



**VIC – JAV**

**INFORME 2013-AE-000000286**

---

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**AGRODEGFER CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

**ING. C.P.A. ALEXANDRA GABRIELA MENDOZA ZAMBRANO**  
**AUDITORA EXTERNA**  
**SC - RNAE No. 747**



**VIC – JAV**

---

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A los Socios de:**

**AGRODEGFER CIA. LTDA.**

**Informe sobre los estados financieros**

He auditado los Estados Financieros de la Compañía **AGRODEGFER CIA. LTDA.** que comprende el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2012 y el correspondiente estado de resultado integral, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Administración por los estados financieros**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en esta auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación que las políticas utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

## **Opinión**

En mi opinión, los referidos estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la Compañía **AGRODEGFER CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2012, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

## **Asunto de énfasis**

Sin calificar nuestra opinión. Tal como se explica con más detalle en la Nota 3, los estados correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2012 son los primeros que la compañía ha preparado aplicando NIIF. Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF sobre la información financiera de la compañía se describen en la Nota 3.

AUDITORIA EXTERNA  
*Alexandra Mendoza Z.*  
Ing. Alexandra Mendoza Z.  
REG. # RNAE - 747

**ING. ALEXANDRA G. MENDOZA ZAMBRANO**

**Reg. Auditora Externa No. RNAE-747**

**Manta, 31 de Mayo del 2013**

**AGRODEGFER CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(En Dólares Americanos)**

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31</u> <u>2011</u>	<u>Dic-31</u> <u>2012</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	43,530.42	9,538.28
Activos Financieros	5	419,370.90	427,229.23
Activos por Impuestos Corrientes	6	6,973.57	38,148.72
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>469,874.89</b>	<b>474,916.23</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, Planta y Equipo	7	236,500.00	525,567.04
(-)Depreciación Acumulada		-	(30,581.30)
<b>Total Propiedades, Planta y Equipo</b>		<b>236,500.00</b>	<b>494,985.74</b>
Otros Activos No Corrientes	8	364,764.98	246,387.02
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>601,264.98</b>	<b>741,372.76</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>1,071,139.87</b>	<b>1,216,288.99</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	10	13,229.39	22,429.91
Otras Cuentas y Documentos por Pagar		739,059.07	882,389.58
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>752,288.46</b>	<b>904,819.49</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo	11	318,431.76	318,431.76
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>318,431.76</b>	<b>318,431.76</b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>1,070,720.22</b>	<b>1,223,251.25</b>
<b>PATRIMONIO</b>	12	<b>419.65</b>	<b>(6,962.26)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,071,139.87</b>	<b>1,216,288.99</b>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**AGRODEGFER CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(En Dólares Americanos)**

	<u>Dic-31 2011</u>	<u>Dic-31 2012</u>
<b>INGRESOS</b>		
Ventas Netas	1,019.05	295,535.10
(-) Costos de Ventas	(988.64)	(226,529.91)
<b>Margen Bruto</b>	<u>30.41</u>	<u>69,005.19</u>
(-) Gastos Administrativos	-	(85,420.17)
(+) Otros Ingresos	-	13,294.44
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<u>30.41</u>	<u>(3,120.54)</u>
(-) 15% Participación Trabajadores	(4.56)	-
<b>Utilidad Después de Part. Trabajadores</b>	<u>25.85</u>	<u>(3,120.54)</u>
(-) Impuesto a la Renta	(6.20)	(4,261.37)
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<u>19.65</u>	<u>(7,381.91)</u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**AGRODEGFER CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
*(En Dólares Americanos)*

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2012	400.00	-	-	19.65	419.65
CAMBIOS EFECTUADOS:					
TRANSFERENCIAS Y AJUSTES			19.65	(19.65)	-
PERDIDA DEL EJERCICIO				(7,381.91)	(7,381.91)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	400.00	-	19.65	(7,381.91)	(6,962.26)

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**AGRODEGFER CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(En Dólares Americanos)**

---

**Flujos De Caja Provenientes (Utilizados) En Actividades De Operación**

**Efectivo recibido de clientes**

Ventas	308,829.54	
Anticipo de clientes	(8.08)	

**Total Efectivo recibido de clientes**

**308,821.46**

**Efectivo Pagado a proveedores y empleados**

Costo directos	(226,529.91)	
Costo indirectos	(83,767.77)	
Gastos de Operacion y Administración	(1,652.40)	
Credito Tributario (Renta)	(7,095.57)	
Impuestos (Reclamo de IVA)	(28,980.98)	
Empleados	445.63	
Anticipo a proveedores	(6,761.00)	
Proveedores	8,661.27	
Amortizaciones	37,263.99	
Depreciaciones	30,581.30	
Otros pasivos	723.03	
Impuestos por pagar	2,288.40	

**Total Efectivo Pagado a proveedores y empleados**

**(274,824.01)**

**Total Flujos De Caja Provenientes (Utilizados) En Actividades De Operación**

**33,997.45**

**Flujos De Caja Provenientes (Utilizados) En Actividades De Inversión**

Cerramientos	(31,375.80)	
Equipos e Instalaciones	(106,099.05)	
Maquinaria Agricola	(95,105.78)	
Reservorio de Agua	(25,701.50)	
Gastos preoperativos	50,329.06	

**Total Flujos De Caja Provenientes (Utilizados) En Actividades De Inversión**

**(207,953.07)**

**Flujos De Caja Provenientes (Utilizados) En Actividades De Financiamiento**

Aporte de relacionadas	(321,560.52)	
Inversionistas	461,524.00	

**Total Flujos De Caja Provenientes (Utilizados) En Actividades De Financiamiento**

**139,963.48**

**Aumento (disminución) neta durante el año**

**(33,992.14) (33,992.14)**

**Saldo de equivalente de efectivo al inicio**

**43,530.42**

**Saldo de equivalente de efectivo al final**

**9,538.28**

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**AGRODEGFER CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DEL 2012**

**1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

*La compañía, fue constituida en la ciudad de Manta, mediante Escritura Pública el 05 de marzo del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de julio del mismo año, de acuerdo al registro No. 656 y aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC-ICP-UDS-09-243 fechada el 05 de junio de 2009 siendo su domicilio legal en la ciudad de Manta provincia de Manabí. Cifrándose estrictamente a las Normas Internacionales de Información Financiera y el artículo 30 sección dos del reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.*

*La actividad principal de la empresa es el cultivo de plantas y frutas. Venta al por mayor y menor de frutas, verduras y cereales.*

**2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**BASES DE PRESENTACIÓN**

*Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y resoluciones promulgadas por la Superintendencia de Compañías.*

*El Sistema Contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.*

**3. EFECTOS MÁS SIGNIFICATIVOS DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF**

*AGRODEGFER CIA. LTDA. respecto al cumplimiento con la resolución obligatoria No. 08.G.DSC. y SC.Q.I.C.I.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011 presentó ante la Superintendencia de Compañías el CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA "NIIF para PYMES" el cual establece el periodo de transición correspondiente al grupo tres.*

*El documento establece el inicio del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes para la Compañía y de acuerdo al cronograma presentando la fecha en que se dispone el diagnóstico de los principales impactos en la Compañía, fue previsto para el mes de Diciembre del 2011 y sus ajustes correspondientes se registraron al 1 de enero del 2012. No evidenciamos efectos significativos producto de la aplicación de las NIIF.*

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2012 su saldo lo conforman los siguientes rubros:

DETALLE	VALORES	
<b>Bancos (a)</b>		<b>9.538,28</b>
Bco. Bolivariano	8.538,28	
Bco. de Fomento	1.000,00	
<b>TOTAL</b>		<b>9.538,28</b>

a) Comprende Cuentas que la Compañía mantiene con diferentes instituciones financieras en Ecuador

#### 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2012 incluye principalmente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes (a)	547,33
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar (b)	426.681,90
<b>TOTAL</b>	<b>427.229,23</b>

a) Valores pendientes de cobro por facturas emitidas por venta de frutas y verduras.

b) Agrupa Anticipo a Proveedores \$ 6.761,00; Préstamos a Empleados \$400,00; Préstamos a Compañías Relacionadas \$419.020,90; Préstamos a Accionistas \$ 500,00.

#### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Activos por Impuestos Corrientes corresponden a:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Crédito Tributario IVA	35.310,53
Crédito Tributario Renta	2.838,19
<b>TOTAL</b>	<b>38.148,72</b>

## 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Propiedades, Planta y Equipo se valoriza al costo de adquisición, los que incluyen los costos adicionales para que el bien quede en condiciones de funcionamiento, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

La depreciación de Propiedades, Planta y Equipo se registra en resultados del ejercicio siguiendo el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes.

Las Cuentas de Propiedades, Planta y Equipo que la empresa mantiene a Diciembre 31 del 2012 son los siguientes:

<b>AGRODEGFER CIA. LTDA.</b> <b>MOVIMIENTOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>
--

Descripción	Saldo al 12/31/2011	Adiciones	Bajas	Transf.	Saldo al 12/31/2012	% DEP.
<b><u>COSTO</u></b>						
<b><u>NO DEPRECIABLES</u></b>						
Terrenos	236,500.00				236,500.00	
Obras en Proceso	0.00	30,784.91			30,784.91	
<b><u>DEPRECIABLES</u></b>						
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	0.00	258,282.13			258,282.13	20%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>236,500.00</b>	<b>289,067.04</b>			<b>525,567.04</b>	
<b>DEPREC. ACUMULADA</b>					<b>(30,581.30)</b>	
<b>P. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>236,500.00</b>				<b>494,985.74</b>	

## 8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Corresponde a valores por Activos Intangibles con saldo al 31 de Diciembre del 2012:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Activos de Exploración y Explotación (a)	283.651,01
(-) Amortización Acumulada Activo Intangible	(37.263,99)
<b>TOTAL</b>	<b>246.387,02</b>

a) Esta cuenta corresponde a Gastos Operativos por desarrollo de sembríos permanentes.

## 9. PASIVO CORRIENTE

Corresponde a valores pendientes de pago a Diciembre 31 del 2012 de varios acreedores, cuya cancelación se efectuará en el año 2013.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Pagar (a)	22.429,91
Otras Cuentas y Documentos por Pagar (b)	882.389,58
<b>TOTAL</b>	<b>904.819,49</b>

b) Representan valores pendientes con varios Proveedores Locales y Anticipo a Proveedores.

c) Entre los principales rubros por pagar: Beneficios Laborales e IESS \$1.761,80; Compañías Relacionadas \$ 810.887,01; Accionistas \$66.823,81; y Otras Cuentas por Pagar \$ 2.916,96

## 10. PASIVO NO CORRIENTE

Corresponde a valores por pagar, cuya cancelación se efectuará en un plazo mayor a 12 meses.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo (a)	318.431,76
<b>TOTAL</b>	<b>318.431,76</b>

a) Obligaciones a Largo Plazo del Exterior con Imbler Commercial Inc.

## 11. PATRIMONIO

- a) El capital de la compañía a Diciembre 31 del 2012 está distribuido de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	% DE PARTICIPACION AL 2012
De Genna Fernández Aldo Pietro	40.00	10.00%
De Genna Fernández Ginno Andrés	40.00	10.00%
De Genna Fernández Lucía Telesilda	40.00	10.00%
De Genna Fernández Mario Bartolomé	40.00	10.00%
Fernández Avellaneda Lucia del Pilar	240.00	60.00%
<b>TOTALES</b>	<b>400.00</b>	<b>100,00%</b>

El capital suscrito está constituido por 400 participaciones, al valor nominal de \$ 1 cada una.

- b) Adicional el Patrimonio está compuesto por: Resultado Ejercicio 2011 \$19,65; Resultado Año 2012 Pérdida (\$ 7.381,91)

## 12. INFORME TRIBUTARIO

Por disposición establecida en el SUP.R.O N 188 del 7 de mayo del 2010 el Servicio de Rentas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deben presentar los anexos y respaldos de sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Empresa se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reporte descritos en el párrafo precedente.

## 13. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2012, la Empresa no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

## 14. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.