

ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JÁCOME
Auditor Externo Calificado # 158
Cdla. "El Condor" Manz. "A" Villa 12 Telef. 2233784 – Casilla 10018
Guayaquil - Ecuador

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
REGISTRACIÓN Y AUDITORÍA

2009 FEB 10 PM 2:44

Informe de auditor Independiente

RECIBIDO

28861

Señores.
Agrícola industrial Diliagro Cía Ltda.
Ciudad.

He auditado el Balance General adjunto de Agrícola Industrial Diliagro Cía Ltda., al 31 de Diciembre del 2000 y los correspondientes Estados de Resultados, Evolución del Patrimonio y de cambios de la situación Financiera por el año 2000.

Estos estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la empresa.

Mi opinión sobre estos Estados Financieros basándome en mi auditoria es :

Mi auditoria fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas. Estas normas requieren que las auditorias sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de sí, los Estados Financieros están libres de errores importantes. La auditoria incluye el examen mediante pruebas de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los Estados Financieros.

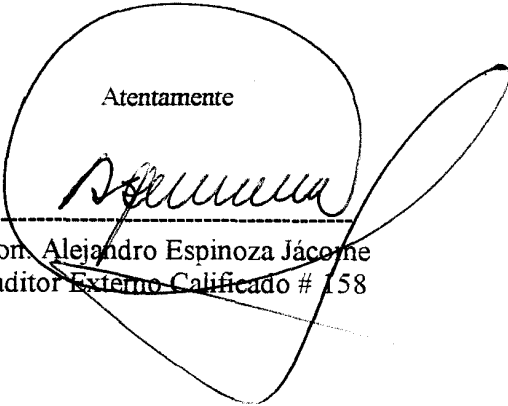
La auditoria también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración; así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto.

Creo que mi auditoria proporciona una base razonable para mi opinión.

La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con la conversión a la dolarización de los Estados Financieros, de acuerdo a las normas y principios de la ley vigente (nec 17); además, se esta cumpliendo con el pago de los impuestos y contribuciones a que esta obligado como empresa.

En mi opinión los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Agrícola Industrial Diliagro Cía Ltda., al 31 de Diciembre del 2000, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha, están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidos en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (nec 16 - 17) y promulgadas por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Atentamente


Econ. Alejandro Espinoza Jácome
Auditor Externo Calificado # 158

AGRICOLA INDUSTRIAL DILIAGRO CIA. LDTA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2000

<u>Activo</u>			
<u>Activo Corriente</u>			
Caja - Bancos	Nota 2	2.805,68	
Cuentas por cobrar	Nota 3	4.311,21	
Inventario mercaderías	Nota 4	14.367,27	
Impuestos retenidos	Nota 5	745,81	
Préstamos a empleados	Nota 6	34,00	
<u>Total del Activo Corriente</u>			22.263,97

<u>Activo No Corriente</u>			
<u>Fijo</u>	Nota 1		
Terrenos		30.271,24	
Mejoras en proceso		31.344,50	
Equipo de computo		400,00	
Edificios		425.139,69	
Vehículos		59.474,25	
Maquinarias y equipos		73.983,02	
Muebles y enseres		23.172,31	
Equipo de oficina		14.516,36	
Equipo de comunicación		4.344,73	
Menos Depreciaciones acumuladas		154.476,19	
<u>Total del Activo Fijo</u>			508.169,91

<u>Diferido</u>	Nota 7		
Gastos de constitución		85,62	
Amortización acumulada		52,35	
<u>Total del Activo Diferido</u>			33,27
<u>Total del Activo</u>			<u>530.467,15</u>

<u>Pasivo y Patrimonio</u>			
<u>Pasivo Corriente</u>			
Proveedores	Nota 8	11.162,58	
Gastos acumulados por pagar	Nota 9	587,50	
Iva	Nota 10	399,86	
Retención en la fuente	Nota 11	150,18	
Sobregiro bancario	Nota 12	3.107,50	
Provisiones sociales por pagar	Nota 13	444,82	
Participación de utilidad	Nota 14	644,78	
<u>Total Pasivo Corriente</u>			16.497,22

AGRICOLA INDUSTRIAL DILIAGRO CIA. LDTA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2000

Pasivo No Corriente

Cuentas por pagar	Nota 15	163.146,71	
Obligaciones bancarias	Nota 16	2.691,10	
Préstamos de socios	Nota 17	52.900,00	
<u>Total Pasivo No Corriente</u>			<u>218.737,81</u>
<u>Total del Pasivo</u>			<u>235.235,03</u>

Patrimonio

Capital Social		200,00	
Reserva legal		50,92	
Reserva revalorización de patrimonio		253.612,23	
Aportes socios capital futuro		37.715,21	
Utilidad del Ejercicio		3.653,76	
<u>Total Patrimonio neto</u>			<u>295.235,12</u>
<u>Total Pasivo y Patrimonio</u>			<u>530.467,15</u>

AGRICOLA INDUSTRIAL DILIAGRO CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

Ventas			372.045,16
Costo de Ventas			<u>255.868,24</u>
<u>Utilidad bruta en ventas</u>			116.176,92
<u>Gastos operacionales</u>			
<u>Gastos administrativos</u>			
Sueldos	8.998,62		
Beneficios sociales	4.455,18		
Impuestos	1.279,75		
Depreciaciones y amortizaciones	28.972,79		
Agua - luz - teléfono	6.830,93		
Servicios prestados	8.948,25		
Gastos de representación	6.777,08		
Mantenimiento y reparaciones	1.742,34		
Materiales e insumos	7.334,86		
Combustibles y lubricantes	3.705,12		
Varios gastos administrativos	14.312,07		
Transporte	<u>5.946,44</u>	<u>99.303,43</u>	
<u>Gastos de ventas</u>			
Publicidad	1.307,02		
Viáticos	<u>113,60</u>	<u>1.420,62</u>	
<u>Total gastos operacionales</u>			100.724,05
<u>Utilidad operacional</u>			<u>15.452,87</u>
<u>Otros Egresos</u>			
Intereses pagados		7.719,92	
R.E.I.		<u>3.434,41</u>	<u>11.154,33</u>
			<u>4.298,54</u>
15% Participación Utilidad			<u>644,78</u>
<u>Utilidad del Ejercicio</u>			<u><u>3.653,76</u></u>

AGRICOLA INDUSTRIAL DILIAGRO C. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2000

Concepto	Capital Social	Aportes para capital futuro	Reserva legal	Reserva Patrimonio	Ganancias y Pérdidas años anteriores	Ganancia y Pérdida presente	Total
Saldo al 31 Dic/99	200,00		11,97	99.180,35	7.141,28	103,89	92.354,93
Capital							
Aportaciones capital futuro		37.715,21					37.715,21
Reserva legal			38,95				38,95
Reserva revalorización de patrimonio				154.431,88			154.431,88
Ganancia y Pérdida años anteriores					7.141,28		7.141,28
Ganacias y Pérdida presente año						3.549,87	3.549,87
Total	200,00	37.715,21	50,92	253.612,23	0,00	3.653,76	295.232,12

AGRICOLA INDUSTRIAL DILIAGRO C. LTDA.
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS
EN EL AÑO 2000 Y SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2000

Concepto	Saldo a Dic. 31/99 (Dólares)	Incrementos (Dólares)	Disminuciones (Dólares)	Total (Dólares)	Ajuste Brecha (Dólares)	Total (Dólares)
Terrenos	12.983,36	33,95		13.017,31	17.253,93	30.271,24
Edificios	82.311,03	225.794,12		308.105,15	117.034,54	425.139,69
Mejoras	29.219,45	2.125,05		31.344,50		31.344,50
Vehículos	35.460,87	3.633,96	13.519,58	25.575,25	33.899,00	59.474,25
Equipo de producción	29.657,45	2.156,90		31.814,35	42.168,67	73.983,02
Muebles y enseres	9.289,04	675,58		9.964,62	13.207,69	23.172,31
Equipos de oficina	2.156,75	4.085,61		6.242,36	8.274,00	14.516,36
Equipos de radio	1.741,67	126,66		1.868,33	2.476,40	4.344,73
Equipos de computación		400,00		400,00		400,00
Central de aire	3.346,20		3.346,20			
	206.165,82	239.031,83	16.865,78	428.331,87	234.314,23	662.646,10
Depreciación acumulada						154.476,19
						<u>508.169,91</u>

Agrícola Industrial Diliagro Cía. Ltda..
Notas explicativas a los Estados Financieros por el
Periodo del 1 de Enero del 2000 al 31 de Diciembre del 2000

PRIMERA PARTE

NOTA # 1

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

a) BASE DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de Agrícola Industrial Diliagro Cía. Ltda., están preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (nec 16 – 17), así como también a los principios y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías y el Ministerio de Economía.

b) PERIODO CONTABLE.

Los estados financieros corresponden al ejercicio económico correspondiente entre el 1 de Enero del 2000 y el 31 de Diciembre del 2000.

c) SISTEMA CONTABLE.

El sistema contable aplicado es el de la Partida Doble; en moneda extranjera e idioma nacional.

d) ACTIVOS FIJOS.

Los activos fijos se registran a su estado real de adquisición mas la reexpresión monetaria por la utilización del índice especial de corrección de brecha; mas el coeficiente de ajuste por inflación. Cuyos índices son afectados en base a los decretos Gubernamentales, con el objeto de mantener el valor original del activo, las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas; mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil de los activos fijos.

e) CONVERSIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía se ha acogido a los decretos, reglamentarios y disposiciones que el gobierno emite; la reglamentación sobre la aplicación del sistema de reexpresión y conversión integral de los Estados Financieros al esquema de dolarización, se ha aplicado a los siguientes rublos:

- Terrenos
- Edificios
- Vehículos
- Equipo de Computo
- Maquinaria y equipos
- Muebles y enseres
- Equipos de oficina
- Equipos de comunicación
- Reserva por revalorización del patrimonio
- Reexpresión monetaria.

Para su aplicación se ha tomado de base el apéndice I (tabla de índice de corrección de brecha entre la devaluación y la inflación); el apéndice II (tabla de coeficiente de ajuste por inflación).

NOTA # 2

CAJA – BANCOS

La empresa realiza pagos con su cuenta bancaria, la cual facilita el seguimiento de sus operaciones.

NOTA # 3

CUENTAS POR COBRAR

Son valores facturados por la empresa a sus clientes y que no se recaudaron durante el ejercicios económico del año 2000.

NOTA # 4

INVENTARIO DE MERCADERIAS

En esta cuenta constan las disponibilidades físicas que la empresa mantiene para la venta de sus productos; no habiendo sido posible constatar dicho inventario físico por cuanto mi contratación como auditor externo se realizo en fecha posterior al ejercicio económico.

NOTA # 5

IMPUESTOS RETENIDOS

Corresponde esos valores al impuesto retenido en compras por el 1%.

NOTA # 6

PRESTAMOS A EMPLEADOS

Son valores anticipados al personal de empleados los cuales están siendo descontados en roles de pagos hasta su cancelación.

NOTA # 7

**DIFERIDO
GASTOS DE CONSTITUCIÓN**

Estos valores por gastos de constitución continúan amortizándose hasta su total cancelación.

NOTA # 8

PROVEEDORES

Son valores por pagar a personas que proveen todo tipo de productos que comercializa la empresa y que corresponden a saldos en el presente ejercicio económico.

NOTA # 9

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los valores que constan en esta cuenta, corresponden a planillas por pagar por conceptos de servicios básicos como luz, agua, teléfono, etc.

NOTA # 10

I.V.A.

Son saldos pendientes por pagar y que corresponden al mes de Diciembre del 2000.

NOTA # 11

RETENCIONES EN LA FUENTE

Son saldos por pagar y que corresponden al mes de Diciembre del 2000.

NOTA # 12

SOBREGIRO BANCARIO

Este valor no corresponde formalmente a sobregiro bancario, sino a un error del banco al acreditar como depósitos valores que no realizó la empresa, y que sin embargo el banco no ha rectificado esos movimientos considerados como efectuadas por la compañía al cierre del estado financiero.

NOTA # 13

PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

En esta cuenta se consideran las cargas sociales que la empresa tiene obligatoriedad con sus empleados.

NOTA # 14

PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

Este valor corresponde al 15% de participación de las utilidades de los empleados y trabajadores de la empresa por el presente ejercicio económico.

NOTA # 15

CUENTAS POR PAGAR

Esta cantidad corresponde al valor de las mejoras realizadas en la planta industrial, cantidad que fue pagada por el Sr. Virgilio Avilés Morán en forma independiente.

NOTA # 16

OBLIGACIONES BANCARIAS

Esta cuenta corresponde a la operación 50100201 USD 19980097 a cargo de Agrícola Industrial Diliagro C. Ltda. cuyo origen tiene el convenio de pago 9003384.

NOTA # 17

PRESTAMOS DE SOCIOS

Son valores entregados por el principal accionista de la empresa, y que no tiene fecha de vencimiento, ni genera intereses.

NOTA # 18

CAPITAL

El capital suscrito y pagado por la empresa está conformado por:

Accionistas	Número de acciones	%	Valor por cada acción	Valor total en dólares
Juan Avilés Villacís	4000	80	0.04	160
Dolly Álava de Rodríguez	1000	20	0.04	40
Daniel Rodríguez Perea	5000	100	0.04	200

NOTA # 19

RESULTADO POR LA EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN

La empresa considerando que en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (nec 16) en su artículo 29 literal a) que en la parte pertinente dice:

La Ganancia o Pérdida de acuerdo en esta norma debe aplicarse a los resultados; se debe revelar como parte de los resultados financieros.

La empresa en vista de esta disposición presenta el saldo de este cuenta en resultados; sujetándose de esta manera a las normas legales vigentes.

NOTA # 20

EVENTOS SUBSIGUIENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2000 y la fecha de preparación de estos estados financieros (20 de Enero del 2003), no se produjeron eventos que en opinión de la administración de Agrícola Industrial Diliagro, pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros.

SEGUNDA PARTE

INFORMACIÓN INTRODUCTORA

MOTIVO DEL EXAMEN

La auditoria a los estados financieros de Agrícola Industrial Diliagro C. Ltda., se llevó a cabo en cumplimiento de las disposiciones de la vigente Ley de Compañías, en su artículo # 58 y publicado en el registro oficial # 594 de Diciembre 30 de 1986.

BASE LEGAL

Mediante Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil el 5 de Enero de 1995 se constituye como compañía de responsabilidad limitada con autonomía económica y administrativa; bajo vigilancia de la Superintendencia de Compañías, y cuyas atribuciones,

organización y funciones, se determinan en los artículos vigentes en los Estatutos de la entidad.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- a) Dictaminar los Estados Financieros presentados por Agrícola Industrial Diliagro Cía. Ltda.
- b) El de verificar la confiabilidad de la información financiera.
- c) El de poner de manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras.
- d) El de evaluar el control interno, administrativo y financiero.
- e) El de determinar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos y demás leyes aplicables para el efecto.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoria abarca el período del 1 de Enero del 2000, al 31 de Diciembre del año 2000, habiendo iniciado mi trabajo el 4 de Diciembre del 2002; habiendo concluido el 20 de Enero del 2003.

PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de Agrícola Industrial Diliagro Cía Ltda.; están preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (nec 16 – 17).

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

Sr. Juan Avilés Villacres	Presidente
Sr. Daniel Rodríguez Perea	Gerente
Econ. Salomón Bayas Guevara	Contador

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Durante el examen de auditoria practicado a los Estados Financieros de Agrícola Industrial Diliagro C. Ltda., he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa. es el adecuado, lo cual permite realizar el seguimiento de las cantidades comerciales efectuadas por la empresa; pues se utilizan formularios de ingresos y egresos para cada transacción debidamente impresos y numerados cronoiógicamente.

CUENTAS DE RESULTADOS

He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que todas las transacciones que constan en los Estados Financieros de Agrícola Industrial Diliagro C. Ltda., corresponden a este período; como lo demuestran los documentos contables revisados.

Atentamente



Econ. Alejandro Espinoza Jácome
Auditor Externo Calificado #158