

Alejandro A. Soledispa Matute.

INGENIERO COMERCIAL – MATRÍCULA N° 0288
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO – REGISTRO N° 4842
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR
DIPLOMADO SUPERIOR EN AUDITORIA DE GESTIÓN DE CALIDAD
CERTIFICADO INTERNACIONAL DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO Y DE ESTUDIOS
SUPERIORES DE MONTERREY DE MEXICO: PROGRAMA
EJECUTIVO EN “NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, NIIF’s”
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 E INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

2240

Jipijapa, 30 de Agosto del 2.010



Sr. Ing.
Patricio García Vallejo
INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE PORTOVIEJO
En su despacho.-

Señor Intendente de Compañías de Portoviejo:

Adjunto a la presente encontrará, el Informe del Auditor Independiente practicado a los Estados Financieros, al 31 de Diciembre del 2.009 de la Compañía; AGRICOLA EL NARANJO S.A.

Me suscribo muy cordialmente, no sin antes presentar a Ud. mis altas consideraciones y estima.

Atentamente.

Alejandro A. Soledispa Matute. Ing.
ES CPA. N9. 4842 ING. COM. 0288
AUDITOR EXTERNO N9. SCRNAF 159

Sub. Párrafo 5
10/11 Instalación
12 Extensión
27
8-10-2011

Rocafuerte 611 y Colón
alexsoledispa@yahoo.com.mx
05- 2600504
Jipijapa - Manabí

CONTENIDO:

1.- DICTAMEN

2.- ESTADOS FINANCIEROS

Balance de Situación

Estado de Resultado

Evolución del Patrimonio

Flujo del Efectivo

Balances Generales Comparativos

3.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A vertical spiral binding on the left side of the page, consisting of a series of small, dark, semi-circular loops.

1.- DICTAMEN

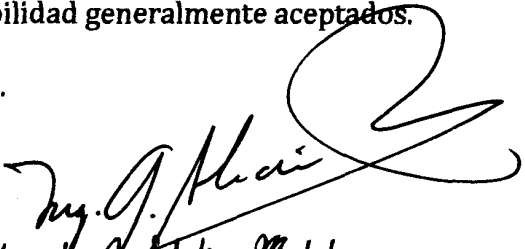
Alejandro A. Soledispa Matute.

INGENIERO COMERCIAL – MATRÍCULA N° 0288
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO – REGISTRO N° 4842
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR
DIPLOMADO SUPERIOR EN AUDITORIA DE GESTIÓN DE CALIDAD
CERTIFICADO INTERNACIONAL DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO Y DE ESTUDIOS
SUPERIORES DE MONTERREY DE MEXICO: PROGRAMA
EJECUTIVO EN “NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, NIIF’s”
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 E INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE A LA
JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA
AGRICOLA EL NARANJO S.A.**

- a) Audite el Balance General, los Estados de Resultados correspondientes de Cambios y de Flujos de Efectivos por el año terminado al 31 de Diciembre del 2.009. Facultado en mi calidad de AUDITOR me permito emitir mi opinión sobre los Estados Financieros, dejando constancia que la responsabilidad de los mismos es de la administración de la Compañía **AGRICOLA EL NARANJO S. A.**
- b) He realizado y diseñado los Estados Financieros aplicando las normas de Auditoria generalmente aceptados, para lograr obtener una certeza razonable y poder comprobar que estos, no contengan exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativos. Se incluye además el examen a base de pruebas sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. También la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, y una evaluación prolija de la presentación general de los Estados Financieros. Estimo que mi trabajo de AUDITORIA lleva consigo una base sólida y razonable que me permite emitir mi opinión:
- c) Los Estados Financieros de la Compañía AGRICOLA EL NARANJO S.A. presenta razonablemente en todos los aspectos importantes, al 31 de Diciembre del año 2.009 la situación real financiera, los resultados de sus operaciones, los cambios de su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, rigiéndose con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Agosto, 30 del 2.010.


Alejandro A. Soledispa Matute, M.º.
C.P.A. N° 4842 ING. COM. 0288
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159

Rocafuerte 611 y Colón
alexsoledispa@yahoo.com.mx
05- 2600504
Jipijapa - Manabí

2.- ESTADOS FINANCIEROS

Ing. Alejandro A. Soledispa Matute

AGRÍCOLA EL NARANJO S. A.

ESTADO DE SITUACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVO	NOTAS		
ACTIVOS CORRIENTES			1.804.427,34
DISPONIBLES	2	12.953,86	
EXIGIBLES	3	106.861,45	
REALIZABLES	4	1.684.612,03	
ACTIVOS FIJOS			1.619.844,29
NO DEPRECIABLES	5	882.636,23	
DEPRECIABLES	6	1.144.005,41	
DEPRECIACIONES	7	-308.979,05	
AMORTIZ. SEMOV.	8	-97.818,30	
ACTIVOS DIFERIDOS	9		900,00
OTROS ACTIVOS L/P	10		882.992,68
INVERSIONES		882.992,68	
TOTAL ACTIVOS			4.308.164,31
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES			1.993.172,55
OBLIGACIONES FINANC.	11	447.422,86	
PROVEEDORES	12	1.028.968,30	
CUENTAS POR PAGAR	13	413.719,59	
PROVISIONES	14	73.532,63	
ACREEDORES VARIOS		29.529,17	
PASIVO NO CORRIENTE			1.074.563,80
OBLIGAC. FINANCIERAS	15	1.074.563,80	
TOTAL PASIVOS			3.067.736,35
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	16	2.650,00	
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		2.650,00	
APORTES FUTURAS CAPITALIZ.			1.914.323,56
APORTES FUTURAS CAPITAL	17	1.914.323,56	
RESERVAS			77.747,16
OBLIGATORIAS		75.326,69	
CAPITAL		2.420,47	
SUBTOTAL			1.994.720,72
RESULTADOS	18	-754.292,76	
PERDIDAS ACUMULADAS		-321.237,25	
PERDIDA DEL EJERCICIO		-433.055,51	
TOTAL PATRIMONIO			1.240.427,96
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			4.308.164,31

57.

ASM

Ing. Alejandro A. Soledispa Matute

AGRÍCOLA EL NARANJO S. A.

**ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

	NOTAS	
INGRESOS OPERACIONALES		569.028,28
VENTAS	19	<u>569.028,28</u>
COSTOS DE VENTAS		-642.943,15
COSTOS	20	<u>-642.943,15</u>
UTILIDAD EN VENTAS		-73.914,87
GASTOS OPERACIONALES		-170.356,13
DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	21	<u>-170.356,13</u>
PERDIDA OPERACIONAL		-244.271,00
INGRESOS Y EGRESOS NO OPERAC.		-188.784,51
INGRESOS	22	27.632,90
EGRESOS	23	<u>-216.417,41</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>-433.055,51</u></u>

asm.

ASM

AGRICOLA EL NARANJO S. A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

DETALLES	CAPITAL SOCIAL	RESERVA OBLIGATORIA	RESERVA CAPITAL	FUTURAS CAPITALIZAC.	RESULTADOS	TOTALES
SALDO AL 31-XII-2008	2.640,00	2.420,47	75.326,69	1.827.323,56	-235.707,00	1.672.003,72
CAPITAL	10,00					10,00
RESERVA OBLIGATORIA						-
RESERVA DE CAPITAL						-
FUTURAS CAPITALIZAC.				87.000,00	-85.530,25	87.000,00
RESULTADOS					-433.055,51	-85.530,25
						-433.055,51

AGRICOLA EL NARANJO S. A.

BALANCES GENERALES COMPARATIVOS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	2008	2009	VARIACIONES
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
DISPONIBLES	3.841,91	1.591.197,92	1.804.427,34
EXIGIBLES	163.314,31	12.953,86	9.111,95
REALIZABLES	1.424.041,70	106.861,45	-56.452,86
		1.684.612,03	260.570,33
ACTIVOS FIJOS			
NO DEPRECIABLES	882.636,23	1.376.311,05	1.619.844,29
DEPRECIABLES	796.230,41	882.636,23	-
DEPRECIACIONES	-302.555,59	1.144.005,41	347.775,00
AMORTIZAC. SEMOV.		-308.979,05	-6.423,46
		-97.818,30	-97.818,30
ACTIVOS DIFERIDOS			
OTROS ACTIVOS	893.492,58	900,00	900,00
INVERSIONES			
CIAS RELACIONADAS	893.492,58	882.992,68	-10.499,90
TOTAL ACTIVOS			
	<u>3.861.001,55</u>	<u>4.308.164,31</u>	<u>447.162,76</u>
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES			
OBLIGACIONES FINAN.	1.119.176,09	1.993.172,55	873.996,46
PROVEEDORES	449.520,52	447.422,86	-2.097,66
CUENTAS POR PAGAR	625.404,27	1.028.968,30	1.028.968,30
OBLIGACIONES LABORALES		413.719,59	-211.684,68
PROVISIONES	44.251,30	73.532,63	29.281,33
ACREEDORES VARIOS		29.529,17	29.529,17
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.069.821,74	1.074.563,80	4.742,06
TOTAL PASIVOS			
	<u>2.188.997,83</u>	<u>3.067.736,35</u>	<u>878.738,52</u>
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	2.640,00	2.650,00	10,00
RESERVAS	77.747,16	77.747,16	-
FUTURAS CAPITALIZACIONES	1.827.323,56	1.914.323,56	87.000,00
		1.994.720,72	87.010,00
RESULTADOS ACUMULADOS			
RESULTADOS	-235.707,00	-754.292,76	-518.585,76
TOTAL PATRIMONIO			
	<u>-235.707,00</u>	<u>-754.292,76</u>	<u>-518.585,76</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			
	<u>3.861.001,55</u>	<u>4.308.164,31</u>	<u>447.162,76</u>

ASM

Ing. Alejandro A .Soledispa Matute

AGRICOLA EL NARANJO S. A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
INGRESOS		569.028,28
VENTAS	569.028,28	
EGRESOS		-642.943,15
COSTO DE VENTAS	-642.943,15	
UTILIDAD EN VENTAS		-73.914,87
GASTOS OPERACIONALES		-170.356,13
DE ADMINISTRACION Y VENTAS	-170.356,13	
UTILIDAD OPERACIONAL		-244.271,00
INGRESOS Y EGRESOS NO OPER.		-188.784,51
INGRESOS	27.632,90	
EGRESOS	-216.417,41	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		-433.055,51
DEPRECIACIONES		6.423,46
AMORTIZAC. SEMOV.		97.818,30
SUBTOTAL		-328.813,75
VARIACIONES		337.925,70
EXIGIBLES	56.452,86	
REALIZABLE	-260.570,33	
ACTIVOS DIFERIDOS	-900,00	
NO DEPRECIABLES	-	
DEPRECIABLES	-347.775,00	
INVERSIONES	10.499,90	
CIAS RELACIONADAS	-	
OBLIGACIONES FINAN.	-2.097,66	
PROVEEDORES	1.028.968,30	
CUENTAS POR PAGAR	-211.684,68	
OBLIGACIONES LABORALES	-	
PROVISIONES	29.281,33	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	4.742,06	
ACREEDORES VARIOS	29.529,17	
CAPITAL	10,00	
FUTURAS CAPITALIZACIONES	87.000,00	
RESULTADOS	-85.530,25	
VARIACIONES DEL EFECTIVO		9.111,95
SALDO INICIAL		3.841,91
SALDO ACTUAL		12.953,86

SM.

3.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AGRÍCOLA EL NARANJO S. A.
NOTAS IMPORTANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

BASES DE PRESENTACIÓN

Revisados los Estados Financieros, presentan aquellos aplicaciones de Principios de Contabilidad de General Aceptación en el Ecuador. En el Estado de Resultados, las Partidas se las consideran a sus costos históricos.

*La aplicación de Principios y Políticas de Contabilidad recomendables y precisas de la Compañía **AGRÍCOLA EL NARANJO S. A.** Permite una indagación confiable e inmediata, facilitando que los valores del Activo tengan una absoluta custodia*

ACTIVO CORRIENTE

1.804.427,31

2.- DISPONIBLES

12.953,86

Caja		3.716,18
Cajas	3.716,18	
Bancos		9.237,68
Pichincha	11,34	
Produbanco	958,38	
Internacional	8.267,96	

3.- EXIGIBLES

106.861,42

Clientes		53.489,56
Nacionales	53.401,56	
Ctas. Ctes. Cías.	88,00	

Anticipos y Avances		16.504,86
Proveedores	16.289,86	
Contratistas		
Anticipo	215,00	

Impuestos Anticipados		19.954,84
Impuestos a la Renta	19.954,84	

Ctas. por Cobrar Trabajadores		6.518,79
Calamidad Domestica	6.518,79	

Deudores Varios		10.393,37
Otras Ctas x Cobrar	10.393,37	

SM

Ing. Alejandro A Soledispa Matute

4.- REALIZABLES		1.684.612,03
Inventarios		1.684.612,03
Semovientes	1.575.449,16	
En Proceso	41.230,01	
Productos	2.274,88	
Material. y Rep.	<u>65.657,98</u>	
5.- ACTIVO FIJO		1.522.025,99
NO DEPRECIABLES	<u>882.636,23</u>	
Terrenos		
Rurales	<u>882.636,23</u>	
6.- DEPRECIABLES	639.389,76	
Costos	<u>1.144.005,41</u>	
Construcc. y Edificaciones	261.909,94	
Edificios Oficinas	19.567,24	
Fab. - Plantas Ind	211.649,24	
Viviendas Emple.	28.461,95	
Bodega	<u>2.231,51</u>	
Maquinarias y Equipos	485.275,59	
Hac. El Charco	<u>485.275,59</u>	
Muebles y Enseres de Ofic.	17.743,01	
Muebles y Enseres	17.397,94	
Equipo de Oficina	<u>345,07</u>	
Equipos de Computación y Com.	13.985,89	
Eq Proc Datos	11.573,11	
Eq Telecomunic	202,57	
Eq de Radio	<u>2.210,21</u>	
Flota Equipo de Transporte	127.849,02	
Autos, camionetas	106.857,36	
Camiones, volqueta,	<u>20.991,66</u>	
Plantaciones Agrícolas	933,34	
Semovientes	236.308,62	
Hac. El Napo		
Vacas Reproduct.	132.972,64	
Toros Reproduct.	91.426,05	
Animales de Trab.	<u>11.909,93</u>	

SM

ASM

Ing. Alejandro A Soledispa Matute

7.- DEPRECIACIONES ACUMULADAS

	-406.797,35	
Construcc. y Edificaciones	-94.685,24	
Edificios Oficinas	-2.391,81	
Fab. - Plantas Ind.	-60.328,82	
Viviendas Emple.	-14.580,23	
Bodega	-1.274,04	
Maquinarias y Equipos	-94.698,52	
Hac. El Charco	-94.698,52	
Muebles y Enseres de Ofic.	-4.264,05	
Muebles y Enseres	-3.918,98	
Equipo de Oficina	-345,07	
Equipos de Computación y Com.	-7.693,84	
Eq Proc Datos	-5.281,06	
Eq Telecomunic	-202,57	
Eq de Radio	-2.210,21	
Flota Equipo de Transporte	-107.637,40	
Autos, camionetas	-86.645,74	
Camiones, volqueta,	-20.991,66	

8.- AMORT.SEMOVIENTES -97.818,30

9.- ACTIVOS DIFERIDOS	900,00
Gastos Pagados por Anticipado	900,00

10.- OTROS ACTIVOS L/P	
INVERSIONES	882.992,68
Bluegrass Holding S.A.	882.992,68

PASIVOS CORRIENTES	1.993.172,55
11.- OBLIGACIONES FINANCIERAS	447.422,86

Créditos Financieros	316.622,56
Bancos Nacionales	316.617,83
Bco. Guayaquil (Sobre Giros)	4,73

sn.

Ing. Alejandro A Soledispa Matute

12.- PROVEEDORES

1.028.968,30

Nacionales	472.513,72
Cías. Relac.	<u>556.454,58</u>

13.- CUENTAS POR PAGAR

413.719,59

Accionistas Socios	98.603,25
González A. Loor	<u>98.603,25</u>

Retenc. - Fuente	11.766,07
1 % en Compras	2.746,12
2 % en Compras	950,04
8 % en Compras	1.308,63
30% IVA	3.500,98
70% IVA	332,63
100% IVA	<u>2.927,67</u>

Retenciones-Aportes Nómina	3.350,27
Aporte Patronal	1.567,34
Aporte Individual	1.613,67
Prestamos Quirografaric	169,26

Acreedores Varios	300.000,00
Susana Loor	<u>300.000,00</u>

14.- PROVISIONES

65.525,93

Intereses	
Beneficios Sociales	65.525,93
Décimo Tercer Sueldo	15.446,95
Décimo Cuarto Sueldo	22.845,89
Vacaciones	15.848,68
Fondo de Reserva	<u>11.384,41</u>

OTROS PASIVOS	29.517,11
---------------	-----------

IMPUESTOS, OBLIGACIONES POR PAGAR

Iva por Pagar	12,03	8.018,76
Salarios por Pagar	<u>8.006,73</u>	

15.- OBLIGACIONES FINANCIERAS L/P

1.074.563,80

Cías. Relacionadas

La Fabril S. A.	<u>812.563,80</u>
-----------------	-------------------

Acreedores Varios

Acreedores Varios	<u>262.000,00</u>
-------------------	-------------------

S/m

ASM

Ing. Alejandro A Soledispa Matute

PATRIMONIO		1.240.427,96
16.- CAPITAL SOCIAL	2.650,00	
Capital Susc. y Pagado	<u>2.650,00</u>	
17.- Aporte Futuras Capitalizaciones	1.914.323,56	
Aport Futur Capit.	<u>1.914.323,56</u>	
Reservas	77.747,16	
Legal	2.420,47	
De Capital	<u>75.326,69</u>	
Subtotal		1.994.720,72
18.- RESULTADOS		-754.292,76
Perdida Acumulada	-321.237,25	
Perdida del Ejercicio	<u>-433.055,51</u>	
19.- VENTAS		571.605,37
HACIENDAS		248.605,87
CRIA DE GANADO VACUNO	238.464,63	
Ganado Vacuno	225.126,57	
Ganado Descarte	<u>13.338,06</u>	
PRODUCTOS LACTEOS	10.141,24	
Venta de Leche Entera	<u>10.141,24</u>	
TIENDAS		322.999,50
PRODUCTOS GOURMEATS	318.747,39	
Carne de Res	267.358,86	
Carne de Cerdo	14.443,38	
Carne de Pollo	29.165,42	
Queso	2.577,14	
Embutidos	4.738,54	
Vinos	<u>464,05</u>	
DESCUENTOS EN VTAS	-3.009,10	
Desc en Vtas de Carne	<u>-3.009,10</u>	
GASTOS DE ENVIO	7.261,21	
Gastos de Envio	<u>7.261,21</u>	

5/7.

Ing. Alejandro A Soledispa Matute

20.- COSTOS DE VENTAS

642.943,15

HACIENDAS

391.941,42

Cría Ganado Vacuno	271.017,80
Vtas de Prod. Lácteos	93.286,97
Muerte de Animales	<u>27.636,65</u>

TIENDAS

PRODUCTOS GOURMEATS

251.001,73

Carne de Res	206.570,97
Carne de Cerdo	9.875,52
Carne de Pollo	31.551,86
Queso	2.682,48
Embutidos	<u>320,90</u>
Vinos	

GASTOS OPERACIONALES

21.- DE ADMINISTRACION Y VENTAS

170.356,13

GASTOS DE ADMINISTRACION

152.267,48

Gastos de Personal	68.246,29
Honorarios	11.240,95
Impuestos	1.724,77
Arrendamientos	1.478,40
Contribuciones y Afiliaciones	3.226,02
Seguros	4.956,33
Servicios	15.139,79
Gastos Legales	5.698,34
Mantenimiento y Reparaciones	4.750,13
Gastos de Viajes	7.034,51
Depreciaciones	20.206,20
Gastos Diversos	<u>8.565,75</u>

GASTOS DE VENTAS

18.088,65

Publicidad y Propaganda	2.134,00
Transporte en Ventas	9.681,45
Gestión de Mercadeo	<u>6.273,20</u>



ASM

Ing. Alejandro A Soledispa Matute

22.- INGRESOS Y EGRESOS NO OPERAC.

OTROS INGRESOS

27.632,90

Financieros

25,47

Intereses Ganados

25,47

Servicios

1.071,53

Transporte

1.071,53

Utilidad en Ventas

938,58

Maq y Equipos

938,58

Otros Ingresos

25.597,32

Otros Ingresos

25.597,32

23.- OTROS EGRESOS

216.417,41

Gastos Financieros

126.373,69

Gastos Bancarios

2.071,08

Comisiones Financieras

219,15

Intereses Pagados

123.701,72

Sobre Giros Bancarios

381,74

Perdida en Vtas.

7.507,62

Perdida en Vtas.

7.507,62

Gastos Extraordinarios

81.843,37

Gastos Ejercicios Anteriores

68.227,61

Impuestos Asumidos

13.615,76

Gastos Diversos

692,73

Multas y Sanciones

284,73

Donaciones

408,00

SM.