

Ingeniero Comercial .CPA

Manuel Villamarin Zavala

Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

72385

**AGRICOLA PESTIG S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**POR EL AÑO TERMINADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**



Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18  
2245732- celular 097870283  
E-MAIL : estucoa @ Hotmail. es

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Socios de  
**AGRICOLA PESTIG S.A.**  
Guayaquil, Ecuador

**Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado el Balance General de AGRICOLA PESTIG S.A., al 31 de Diciembre de 2010 este estado financiero es responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado financiero basados en nuestra auditoria. .

**Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros**

2. La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable del balance General de acuerdo con normas ecuatoriana de contabilidad. Esta responsabilidad incluye, el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable del balance general que no contengan errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias..

**Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre el balance general basados en nuestra Auditoria. Nuestra auditoria fueron efectuadas de acuerdo con ~~normas internacionales de auditoria~~, las cuales requieren se cumplan con requerimientos éticos, planificación y realizar una auditoria para obtener una certeza razonable de si el balance general no contienen distorsiones importantes. Una auditoria comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los saldos y revelaciones presentadas en el balance general. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de riesgo de errores importantes en el balance general por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la compañía, para la preparación y presentación razonable del balance general. Con el fin de diseñar procedimientos de auditoria de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoria también incluye la evaluación que los principios de contabilidad aplicados son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarin Zavala  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

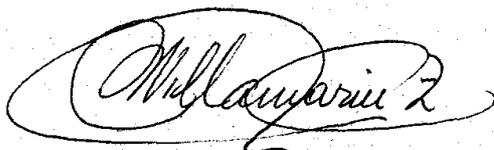
la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general del balance general. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

**Opinión**

4. En nuestra opinión, el balance general anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **AGRICOLA PESTIG S.A.** al 31 de Diciembre de 2010 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con normas y practicas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador.

**OTROS REQUISITOS LEGALES**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **AGRICOLA PESTIG S.A.**, al 31 de Diciembre del 2010 requerida por disposiciones legales, serán emitidos por separado.



**ING. MANUEL VILLAMARIN Z.**  
Auditor Externo  
SC RNAE - 2 No. 298



**Guayaquil, 13 de Mayo del 2011**

**AGRICOLA PESTIG S.A.**

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

<b><u>ACTIVO</u></b>		<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
CAJA- BANCO		1.783.19
INVERSIONES		6.440.88
CUENTAS POR COBRAR	A	<u>537.047.12</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>545.271.19</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		
PROPIEDAD Y EQUIPOS	B	319.673.85
IMPUESTOS ANTICIPADOS	C	27.085.90
OTROS ACTIVOS	D	<u>124.772.67</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>471.532.42</b>
<b>TOTAL GENERAL DE ACTIVOS</b>		<b>US\$ 1.016.803.61</b>

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

**PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
PROVEEDORES		121.380.67
CUENTAS POR PAGAR	E	<u>423.331.65</u>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>544.712.32</b>
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>		
OBLIGACIONES BANCARIAS	F	108.876.99
	G	
<b><u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u></b>		
CAPITAL SOCIAL (740.000 ACCIONES DE \$0.40)		296.000.00
RESERVA LEGAL		27.138.03
RESULTADO ANTERIOR		<13.276.59>
RESULTADO DEL EJERCICIO-2010		<u>53.352.86</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>363.214.30</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</b>		<b>US\$ 1.016.803.61</b>

**AGRICOLA PESTIG S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

	<b><u>EXPRESADO</u></b>	<b><u>%</u></b>
	<b><u>EN</u></b>	
	<b><u>DOLARES</u></b>	
VENTAS NETAS	853.254.35	100
(COSTO DE VENTAS)	<608.540.02>	(71.32)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>244.714.33</b>	<b>28.68</b>
<b><u>GASTOS DE OPERACION</u></b>		
PRODUCCION	<61.052.18>	
ADMINISTRACION-GUAYAQUIL	<65.910.15>	<126.962.33>
<b>UTILIDAD EN OPERACION</b>	<b>117.752.00</b>	<b>13.80</b>
<b><u>OTROS GASTOS / INGRESOS</u></b>		
OTROS EGRESOS	<28.300.15>	
OTROS INGRESOS	5.358.53	<22.941.62>
<b>UTILIDAD ANTES DE PART.E IMPTO.</b>	<b>94.810.38</b>	
<-> PARTICIPACION TRABAJADORES	< 14.221.56>	
<-> PROVISION IMPTO. A LA RENTA	< 21.307.86>	
<-> RESERVA LEGAL	< 5.928.10>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>53.352.86</b>	<b>6.25</b>

**AGRICOLA PESTIG S.A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

**(Expresado en dólares)**

<b>EFFECTIVO RECIBIDO ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	
Efectivo recibido de clientes	853.254.35
Efectivo pagado a Proveedores- empleados	<608.540.02>
Intereses pagados	<15.828.71>
Otros gastos operativos	<238.015.49>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>&lt;9.129.87&gt;</b>
<b>EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Ajuste de activos fijos	<329.40>
<b>EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>&lt;329.40&gt;</b>
<b>DISMINUCION DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>	<b>&lt;9.459.27&gt;</b>
<b>EFFECTIVO INICIAL DEL PERIODO</b>	<b>11.242.46</b>
<b>EFFECTIVO FINAL DEL PERIODO</b>	<b>1.783.19</b>

**AGRICOLA PESTIG S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**(EXPRESADO EN DOLARES)**

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESULTAD O ANTERIOR</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2009	296.000.00	21.209.93	13.276.59	64.808.97	368.742.31
TRANSFERENCIAS		5.928.10		<64.808.97>	<58.880.87>
RESULTADOS				53.352.86	53.352.86
SALDO AL 31-12-2010	296.000.00	27.138.03	13.276.59	53.352.86	363.214.30

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**RESUMEN DE LAS PRACTICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES:**

**AGRICOLA PESTIG S.A.** La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 09 de Septiembre de 1994, e inscrita en el registro mercantil el 04 de Octubre de 1994, a la fecha la empresa cuenta con un capital suscrito y pagado equivalente a US \$ 296.000.00 dividido en setecientos cuarenta mil acciones ordinarias y nominativas de US \$ 0.40 cada una, La empresa tiene como domicilio principal la ciudad de Naranjal Provincia del Guayas, la cual tiene por objeto principal dedicarse a las actividades agrícolas de manera especial hacia el sector bananero y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

**PRACTICAS CONTABLES ECUATORIANAS** :- La compañía mantiene sus registros contables en (US \$) y de acuerdo con los principios contables del Ecuador, los mismos que son utilizados en la preparación de los estados financieros. Las notas que sigue, reúnen estos principios y su aplicación a los estados financieros en páginas anteriores.

**POLÍTICAS CONTABLES**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad ( NEC ), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador y son similares a las Normas Internacionales de Contabilidad ( NIC ) de las que se derivan. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se refieren a la presentación de los estados financieros, estados de flujo de efectivo, contabilización de Inventarios, Activos Fijos, contingencias, y eventos que ocurren después de la fecha del Balance General, contabilización de errores fundamentales y cambios en políticas contables y revelaciones de partes relacionadas. Para aquellas situaciones específicas que no están consideradas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad ( NEC ) se siguen las políticas o prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador. La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas o prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador, requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de Activos y Pasivos, y revelación de Contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados actuales podrían diferir de la actual evaluación de la administración y tales diferencias podrían ser materiales.

**PROPIEDADES Y EQUIPOS.-**

Las propiedades y equipos están registradas al costo de adquisición efectuadas de acuerdo a disposiciones legales en este periodo se han presentado cambios no relevantes que inciden en su presentación mediante ajustes efectuados en este rubro (NOTA B)

La depreciación de la propiedad y equipo se la ha venido calculando utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados. ; monto que los resultados de la empresa en este periodo se han visto afectados en sus gastos presentados por la cifra indicada. (NOTA B)

**RENTABILIDAD.-**

Tal como se muestra en los estados financieros la compañía en el ejercicio 2010 la compañía presenta una utilidad Bruta antes de participación de US \$ \$ 94.810.38 y una Utilidad Neta de US \$ 53.352.86 deducidos la participación de trabajadores y provision de impuesto a la renta en este periodo los costos de la empresa alcanzan el 71.32 % de sus ingresos , los Gastos Operativos alcanzaron en este periodo el 13.80 % sobre este particular la administración de la compañía deberá implementar planes que permitan mejorar los resultados y tomar decisiones oportunas.

**JUBILACIÓN PATRONAL**

La compañía de lo que hemos sido informado a la fecha NO cuenta con cálculos actuariales ni existe contratación alguna por parte de la empresa, sin embargo registra personal con mas de 10 años de servicios. ..

**PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES.-**

La compañía en este periodo no ha considerado necesario realizar provisiones por cuentas incobrables sin embargo sugerimos a la administración tomar en consideraciones los valores registrados en esta partida.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A) CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre de 2010, este grupo se presenta de la siguiente manera:

		<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
DESESU	S.A.	217.392.65
LONGDAY	S.A.	19.764.58
FUMIDATA	S.A.	21.578.85
MINERIASA	S.A.	208.557.42
DESCUENTO PROGRAMA W & R		56.150.00
CLIENTES -		<u>13.603.62</u>
		<b>US\$ 537.047.12</b>

**B) PROPIEDADES - EQUIPOS**

Al 31 de Diciembre del 2010, El detalle y movimiento de las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera :

<u>COSTO</u>	<u>Saldo al 31- Dicbr-2009</u>	<u>Adiciones- Transferencia</u>	<u>Saldo al 31- Dicbr-2010</u>
TERRENO	310.177.56		310.177.56
EDIFICIOS	2.425.01		2.425.01
MAQUINARIAS	2.246.00	<2.245.00>	1.00
PLANTACIONES	1.00		1.00
EQUIPO-INSTALAC.	2.334.01	2.246.00	4.580.01
VEHICULOS	7.850.00		7.850.00
MUEBLES EQUIPOS OFICINA	1.411.60	<330.40>	1.081.20
	<b>326.445.18</b>	<b>&lt;329.40&gt;</b>	<b>326.115.78</b>
<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>	<u>Saldo al 31- Dicbr-2009</u>	<u>Adiciones- Transferenc.</u>	<u>Saldo al 31- Dicbr-2010</u>
EDIFICIOS	<1.207.85>	<121.20>	<1.329.05>
MAQUINARIAS	<18.67>	<224.04>	<242.71>
EQUIPO-INSTALACION	<486.55>	<232.92>	<719.47>
VEHICULOS	<1.982.68>	<1.569.96>	<3.552.64>
MUEBLES-EQUIPOS OFICINA	<658.32>	60.26	<598.06>

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

	<4.354.07>	<2.087.86>	<6.441.93>
<b>SALDO NETO</b>	<b>322.091.11</b>	<b>&lt;2.417.26&gt;</b>	<b>319.673.85</b>

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIO	20	5
MUEBLES - EQUIPOS	10	10
INSTALACIONES	10	10
VEHICULOS	5	20
MAQUINARIAS EQUIPOS	10	10
MUEBLES ENSERES	10	10

C) IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre del 2010, este grupo presenta de la siguiente manera.

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
IMPUESTO A LA RENTA ANTICIPADO	19.509.71
IVA PAGADO	<u>7.576.19</u>
	<b>US\$ 27.085.90</b>

**D) OTROS ACTIVOS**

Al 31 de Diciembre del 2010, este grupo presenta de la siguiente manera.

	<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
ANTICIPOS VARIOS	10.582.74
VALORES POR LIQUIDAR	<u>114.189.93</u>
	<b>US \$ 124.772.67</b>

**E) CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre del 2010, este grupo presenta de la siguiente manera:

	<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
CARFEDI S.A.	121.499.16
BIOAGRO S.A.	57.457.26
ARVECOR S.A.	58.488.91
FREDNERS S.A.	61.620.75
BENEFICIOS SOCIALES	34.078.73
IMPUESTOS RETENIDOS	22.220.41
PROGRAMA W & R AGRITOP	65.471.99
OTROS	<u>2.494.44</u>
	<b>US \$ 423.331.65</b>

**F) OBLIGACIÓN BANCARIA - LARGO PLAZO**

AL 31 de Diciembre del 2010, este grupo presenta de la siguiente manera :

	<u>FECHA INICIAL</u>	<u>MONTO INICIAL</u>	<u>SALDO</u>
BANCO INTERNACIONAL	MAY.07/2010	125.000.00	US\$ 108.876.99

**G) PATRIMONIO**

El Capital social de **AGRICOLA PESTIG S.A.** se presenta de la siguiente manera :

<u>ACCIONISTAS</u>		<u>VALOR</u>	<u>%</u>
DIBAJE	S.A.	87.556.80	29.58
INMOBILIARIA MENDOCINO S.A.		73.763.20	24.92
BRIMSTONE S.A.( COSTA RICA)		108.188.00	36.55
WENTBORO INVEST.(PANAMEÑA)		<u>26.492.00</u>	<u>8.95</u>
		<b>296.000.00</b>	<b>100</b>

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
RESERVA LEGAL	27.138.03
RESULTADO ANTERIOR	<13.276.59>
RESULTADO EJERCICIO 2010	<u>53.352.86</u>
	<b>67.214.30</b>

#### COSTO DE VENTAS

El costo de ventas se encuentra constituido por el proceso de la explotación de producción del banano en donde la mano de obra y el transporte-fletes constituyen los mayores desembolso registrados en este rubro, su fuerza laboral en el campo viene siendo representado por personal contratado a destajo el costo aplicado viene siendo distribuido en función del desarrollo de la producción.

#### ASPECTOS FISCALES - TRIBUTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2010 la compañía NO mantiene obligaciones pendientes de cumplir con el IESS, ha presentado sus declaraciones mensuales de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, así como ha presentado su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio = 2010 ( ABRIL 06-2011 )

La empresa por sus actividades se encuentra exenta del pago del 1.5 por mil.

**ASPECTOS JUDICIALES**

No se pudo determinar a la fecha de esta auditoria por parte de la administración la existencia de juicios pendientes en contra de la Compañía.

**EVENTOS POSTERIORES**

Entre el 31 de Diciembre del 2010 y a la fecha de emisión y entrega de este informe ( Mayo 13 del 2011 ), no tenemos conocimiento de eventos que a criterio de la administración de la compañía, pudieran tener efecto significativo sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan revelado.

*Manuel Villamarín Zavala*  
CPA. 097870283