

Ingeniero Comercial .CPA
Manuel Villamarin Zavala
Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

76347

AGRICOLA MINERIASA S.A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009



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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de
AGRÍCOLA MINERIASA S.A.
Guayaquil, Ecuador



Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados de situación de **AGRÍCOLA MINERIASA S.A.** al 31 de Diciembre de 2009 y los estados conexos de resultados, flujos de efectivo, y evolución del patrimonio de la empresa por el periodo terminado en esa fecha., así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros 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 de los estados financieros 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. Excepto lo señalado en el párrafo siguiente nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros 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 los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoria comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de riesgo de errores importantes en los estados financieros 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 de los estados financieros. 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 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.


4. La depreciación de los Activos Fijos, ha sido subestimada su aplicación en los rubros EQUIPOS, INSTALACIONES, y PLANTACIONES, aproximadamente en 65.036.83; sobre la cual afecta los resultados reales de la empresa en este periodo.
5. Las Obligaciones bancarias a Largo Plazo al 31 de Diciembre del 2009, registra como saldo la suma de US \$ 15.618.85; (NOTA F) cifra sobre la cual no hemos recibido la confirmación de saldos, dichas confirmaciones se consideran necesarias de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Opinión

6. En nuestra opinión, lo señalado en el párrafo cuarto y cinco los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **AGRICOLA MINERIASA S.A.** al 31 de Diciembre de 2009 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.

Énfasis

Relacionado con el aspecto tributario y de acuerdo con la Resolución # NAC-DGER 2006-0469 de Junio 20 del 2006, circular NAC-DGEC 2006-0003 de Junio 14 del 2006 publicado en Registro Oficial # 291 Año II. El informe sobre el cumplimiento de Obligaciones tributarias será presentado por separado conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el SRI que serán preparados por la compañía **AGRICOLA MINERIASA S.A.** consecuentemente la provisión de Impuesto a la Renta presentados en los Estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias podrían tener modificaciones como resultados de la conciliación tributaria. La compañía tendría abierto a una posible comprobación fiscal el ejercicio cerrado del 2009. En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos. La contratación de nuestros servicios se dio lugar el 17 de MARZO del 2010


ING. MANUEL VILLAMARIN Z.
Auditor Externo
SRNAE - 2 No. 298



Guayaquil, Mayo 28 de 2010



PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

EXPRESADO EN
DOLARES

PASIVO CORRIENTE

PROVEEDORES		7.550.61
CUENTAS POR PAGAR	E	<u>554.968.14</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		562.518.75

PASIVO LARGO PLAZO

OBLIGACIONES BANCARIAS	F	15.618.85
CUENTAS POR PAGAR	E	<u>29.796.76</u>
		45.415.61

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

CAPITAL SOCIAL		462.000.00
(11.550.000 ACCIONES DE \$0.04.)		
RESERVA LEGAL		17.569.12
RESERVA DE CAPITAL		484.502.25
RESULTADO EJERCICIO 2009		<u>70.052.91</u>
TOTAL PATRIMONIO		1.034.124.28

TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS **US \$ 1.642.058.64**

AGRÍCOLA MINERIASA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	<u>EXPRESADO</u>	<u>%</u>
	<u>EN</u>	
	<u>DOLARES</u>	
VENTAS NETAS	874.965.87	100
(COSTO DE VENTAS)	<670.364.81>	<76.62>
UTILIDAD BRUTA	204.601.06	23.38
GASTOS DE OPERACION		
PRODUCCIÓN	<70.491.31>	<8.05>
ADMINISTRACIÓN	<16.640.57>	<1.90>
UTILIDAD OPERATIVA	117.469.18	13.42
<u>OTROS GASTOS / INGRESOS</u>		
GASTOS FINANCIEROS	<5.769.93>	
OTROS EGRESOS	<10.292.97>	
OTROS INGRESOS	<u>25.755.46</u>	<u>9.692.56</u>
<u>UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPTO.</u>	127.161.74	
<-> 15 % PARTICIP. TRABAJADORES	< 19.074.26>	
<-> 25 % PROV. IMPTO. RENTA	< 30.250.91>	
<-> RESERVA LEGAL	< <u>7.783.66</u> >	< <u>57.108.83</u> >
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	70.052.91	8.00

AGRÍCOLA MINERIASA S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

(Expresado en dólares)

EFFECTIVO- ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Efectivo recibido de clientes	874.965.87
Efectivo pagado a proveedores-empleados	<757.496.69>
Gastos financieros	<5.769.93>
Otros gastos operativos	<135.525.25>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	<23.826.00>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION	
Venta de herramientas y productos agrícolas	25.755.46
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	1.929.46
EFFECTIVO INICIAL DEL PERIODO	2.160.01
EFFECTIVO FINAL DEL PERIODO	4.089.47

Ing. Com. CPA Manuel Villanar Zúñiga
AUDITOR INDEPENDIENTE

AGRÍCOLA MINERLASA S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESERVA CAPITAL</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2008	462.000,00	9.785,46	484.502,25	88.069,11	1.044.356,82
TRANSFERENCIAS		7.783,66		<88.069,11>	<80.285,45>
UTILIDAD DEL EJERCICIO				70.052,91	70.052,91
SALDO AL 31-12-2009	462.000,00	17.569,12	484.502,25	70.052,91	1.034.124,28

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RESUMEN DE LAS PRACTICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES:

AGRÍCOLA MINERIASA S.A. La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 13 de Noviembre de 1996 e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de Diciembre de 1996 bajo la denominación de MINERIASA S.A. posteriormente, en Abril 19 de 2000 la Superintendencia de Compañías mediante Resolución OO-G-DIC-0001716 aprueba el cambio de Domicilio de la ciudad de Guayaquil a la Parroquia Pedro J. Montero el cambio de la denominación por **AGRÍCOLA MINERIASA S.A.**, así como aumenta su capital Autorizado en US \$ 24.000.00 y su Capital Suscrito Pagado en US \$ 12.000.00, mediante la emisión de trescientas mil acciones ordinarias y nominativas de (US \$ 0.04), posteriormente luego de varias reformas incrementa su capital a US \$ 462.000.00; mediante la emisión de 11.550.000 acciones de US\$ 0.04 cada una la compañía, según resolución de la Superintendencia de Compañías o6-G-DIC-0003533 de Mayo 29 del 2006 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 practicas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador.

PROPIEDADES Y EQUIPOS.-

Las propiedades y equipos están registradas al costo de adquisición efectuadas de acuerdo a disposiciones legales. En este periodo NO se han presentado cambios los cuales en este periodo inciden en su presentación.(NOTA C)

La depreciación de la propiedad y equipo se la venido calculando utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados. En este periodo la depreciación se ha visto subestimada en los rubros de EQUIPOS- INSTALACIONES, Y PLANTACIONES por la suma de 65.036.83; no habiendo hecho aplicación del porcentaje correspondiente dentro del periodo. (NOTA C)

RENTABILIDAD.-

Tal como se muestra en los estados financieros la compañía presenta una Utilidad Bruta antes de Participación de US \$ 127.161.74 y una Utilidad Neta de 70.052.91 deducidos la participación de trabajadores y provisión de Impuesto a la Renta en este periodo los costos de la empresa alcanza a cubrir el 76.62 % de sus Ingresos porcentaje sobre la cual la administración, cubre sus Gastos OPERATIVOS que en este periodo alcanzan el 9.95 % situación que la compañía presenta una situación razonable

PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES.-

La compañía en el presente periodo mantiene valores pendientes de cobro a AGRICOLA BIOAGRO, AGRICOLA FUMIDATA, Y WINSIE S.A. por un monto que alcanza la suma de 74.536.03; sobre la cual la administración en este ejercicio no ha considerado necesario realizar provisiones por cuentas incobrables

CUENTAS COMUNES.-

La compañía mantiene en este periodo obligaciones pendientes a Corto Plazo con las compañías AGRICOLA PESTIG S.A., AGRICOLA DESESU S.A., AGRICOLA LONGDAY S.A., AGRICOLA ARVECOR S.A., AGRICOLA FREDNERS, por un total de US \$ 456.641.73; y Obligaciones a Largo Plazo con la compañías AGRICOLA BALAO S.C. Sociedad civil en Predios Rústicos por US \$ 29.796.76;

ASPECTO LABORAL

No hemos podido conocer a través de la administración que la compañía mantenga juicios pendientes por cumplir, ni que mantenga en sus registros personal con mas de 10 años de servicio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) INVERSIONES

Al 31 de Diciembre de 2009, este grupo se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
BANCO INTERNACIONAL	
FONDOS COLOCADOS POR INTERMEDIACION	US \$ 17.781.04

B) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre de 2009, este grupo se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
AGRICOLA BIOAGRO S.A.	4.408.15
AGRICOLA FUMIDATA S.A.	37.801.11
AGRICOLA CARFEDI S.A.	395.39
WINSIE S.A.	32.326.77
AGROPERTERC S. A.	5.508.00
EMPLEADOS	15.857.94
ANTICIPO UTILIDADES	5.173.58
VARIOS	<u>9.573.14</u>
	US \$ 111.044.08

C) PROPIEDAD EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2009, este grupo se presentan de la siguiente manera :

<u>COSTO</u>	<u>Saldo al 31- Dicbr-2008</u>	<u>Adiciones- Transferencia</u>	<u>Saldo al 31- Dicbr-2009</u>
TERRENO	804.612.60	---	804.612.60
EDIFICIOS	48.182.27	---	48.182.27
MAQUINARIAS DIV.	4.704.00	---	4.704.00
EQUIPO-INSTALAC.	594.867.37		594.867.37
VEHICULOS	1.00		1.00
MUEBLES -EQUIPOS	675.00		675.00
PLANTACIONES	<u>176.139.48</u>		<u>176.139.48</u>
	1.629.181.72		1.629.181.72
 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	 <u>Saldo al 31- Dicbr-2008</u>	 <u>Adiciones- Transferencia</u>	 <u>Saldo al 31- Dicbr-2009</u>
EDIFICIOS	<8.654.26>	<1.193.76>	<9.848.02>
EQUIPO-INSTALAC.	<23.030.23>	<3.318.48>	<26.348.71>
VEHICULOS	<1.00>		<1.00>
MUEBLES-EQUIPOS	<361.40>	<134.40>	<495.80>
PLANTACIONES	<u><111.278.05></u>	<u><8.745.36></u>	<u><120.023.41></u>
	<143.324.94>	<13.392.00>	<156.716.94>

<u>SALDO NETO</u>	1.485.856.78	<13.392.00>	1.472.464.78
--------------------------	---------------------	--------------------------	---------------------

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIO	20	5
EQUIPOS	10	10
MAQUINARIAS	10	10
VEHÍCULOS	5	20
PLANTACIÓN- PRODUCCION	10	10

D) IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre del 2009, este grupo presenta de la siguiente manera.

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	20.740.73
I.V.A. PAGADO	10.383.36
I.V.A. DEVUELTO N/C.	<u>5.555.18</u>
	US \$ 36.679.27

E) CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2009, este grupo presenta de la siguiente manera.

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
AGRICOLA PESTIG S.A.	326.293.87
AGRICOLA DESESU S.A.	15.022.85
AGRICOLA LONDGAY S.A.	56.290.29
AGRICOLA ARVECOR S.A.	43.489.31
AGRICOLA FREDNERS S.A.	15.545.41
U. B. E . S . A.	20.478.11
PROVISION IMPTO.RENTA	30.250.91
RETENCION EN LA FUENTE	960.31
BENEFICIOS SOCIALES	24.790.42
VALORES POR LIQUIDAR	<u>21.846.66</u>
	US \$ 554.968.14

LARGO PLAZO

AGRICOLA BALAO S.C. Sociedad civil En Predios Rústicos	29.796.76
---	-----------

F) OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de Diciembre del 2009, este grupo presenta de la siguiente manera.

EXPRESADO EN
DOLARES

BANCO INTERNACIONAL

Agosto 26/2009-v.inicial US \$ 18.400.00

US \$ 15.618.85

G) PATRIMONIO

El Capital social y aporte de los accionistas se presenta de la siguiente manera :

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
DIBAJE S.A.	138.600.00	30
INMOBILIARIA MENDOCINO S.A.	115.500.00	25
COLTENOR S.A.	166.320.00	36
WENTBORO INVESTMENTS S.A.	<u>41.580.00</u>	9
	462.000.00	100

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
RESERVA LEGAL	17.569.12
RESERVA DE CAPITAL	484.502.25
RESULTADO EJERCICIO 2009	<u>70.052.91</u>
	572.124.28

ASPECTOS FISCALES – TRIBUTARIOS

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2009 ha cumplido con los aportes al IESS, Fondos de Reservas así como ha presentado sus declaraciones Impuesto a la Renta , impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente,

La compañía de acuerdo a la información proporcionada por su administración **esta no ha sido sujeta de fiscalización por parte de la Dirección de Rentas.**

EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de Diciembre del 2009 y a la fecha de emisión de los estados financieros , 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.