

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

AGRICOLA DORADILLA C.A.

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18
2245732- celular 0990148777
E-MAIL : estucoa @ Hotmail. es

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A La Junta General de accionistas
AGRÍCOLA DORADILLA C.A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados de situación de **AGRÍCOLA DORADILLA C.A.** al 31 de Diciembre de 2012 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 Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) 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. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra Auditoria. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoria y aseguramiento, (NIAA), 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

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

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.

LIMITACION AL ALCANCE DEL AUDITOR

ACTIVOS BIOLÓGICOS.- Al 31 de Diciembre del 2012 este rubro asciende a la suma de 5.392.769.06: producto de la aplicación NIIF, Incremento que difiere con lo señalado en la conciliación patrimonial, sobre la cual no pudimos constatar la razonabilidad de los mismos.

CUENTAS POR PAGAR.- APORTES AL I.E.S.S.- Al 31 de diciembre del 2012, mantiene obligaciones pendientes por cumplir en la suma de US \$ 65.748.88; monto sobre la cual a LA fecha no tenemos conocimiento de su cancelación

OBLIGACIONES BANCARIAS.- Al 31 de Diciembre del 2012, la compañía mantiene obligaciones pendientes por cumplir en la suma de US \$ 41.581.61

Opinión

4. En nuestra opinión, Excepto lo señalado en el párrafo LIMITACION AL ALCANCE DEL AUDITOR los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **AGRICOLA DORADILLA C.A.** al 31 de Diciembre de 2012 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador.

OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES

Nuestra opinión sobre información financiera suplementaria y cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2012 de **AGRICOLA DORADILLA C.A.** Requerida por disposiciones legales esta serán emitidas por separado.


ING. MANUEL VILLAMARIN Z.
Auditor Externo
SC- RNAE 2-298

AGRÍCOLA DORADILLA C.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	A	45.627.59
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		2.896.59
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		<u>2.384.94</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		50.909.12
ACTIVOS NO CORRIENTE		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	B	128.721.48
COMPAÑIAS RELACIONADAS	C	573.830.17
ACTIVOS BIOLOGICOS	D	<u>5.392.769.06</u>
		6.095.320.71
TOTAL GENERAL DE ACTIVOS		US\$ 6.146.229.83

PASIVO Y PATRIMONIO

<u>PASIVO CORRIENTE</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
OBLIGACIONES FINANCIERAS	E	41.581.61
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	F	<u>361.570.19</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		403.151.80
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
CUENTAS POR PAGAR	F	273.517.91
PROVISION BENEFICIO SOCIAL	G	<u>64.025.01</u>
		337.542.92
<u>PATRIMONIO NETO</u>		
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO (20.000 ACCIONES DE \$0.04)	H	800.00
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION		50.000.00
RESERVAS		6.855.56
RESULTADOS ADOPCION NIIF		4.848.556.61
RESULTADOS ACUMULADOS		498.686.33
RESULTADO DEL EJERCICIO-2012		<u>636.61</u>
TOTAL PATRIMONIO		5.405.535.11
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		US\$ 6.146.229.83

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

AGRÍCOLA DORADILLA C.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

<u>INGRESOS</u>	<u>EXPRESADO</u>	
	<u>EN</u>	<u>%</u>
	<u>DOLARES</u>	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	27.395.18	100
(COSTO DE VENTAS)	<12.425.09>	<45.35 >
GANANCIA BRUTA	14.970.09	54.65
 <u>GASTOS</u>		
ADMINISTRACION-PRODUCCION	<14.068.45>	
GANANCIA EN OPERACION	901.64	<3.29 >
OTROS INGRESOS / < GASTOS>	<u>71.02</u>	
GANANCIA ANTES DE PARTICIP. TRABAJADORES E IMPUESTOS	972.66	
< - > PARTIC. TRABAJADORES	< 145.90>	
< - > PROVISION IMPTO. RENTA	<190.15>	
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	636.61	

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

AGRÍCOLA DORADILLA C.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Expresado en dólares)

EFFECTIVO- ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Efectivo recibido de clientes	27.466.20
Efectivo pagado a proveedores-empleados	<29.422.45 >
Otros Ingresos	<u>20.301.15</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	18.344.90
EFFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Préstamo bancario	48.511.37
EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Compra de propiedad Planta y equipos	<24.488.56>
VARIACION NETA DEL EFECTIVO	42.367.71
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO INICIAL DEL PERIODO	<u>3.259.88</u>
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	45.627.59

Ing. Carr. - CPA, Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

AGRÍCOLA DORADILLA C.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

(EXPRESADO EN DOLARES)

	CAPITAL SOCIAL	APORTE CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ADOPCION NIIF	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31-12-2011	800.00	150.000,00	6.855.56		237.942,57	145.300,83	540.898,96
TRANSPERENCIAS		< 100.000,00>			260.743,76	<145.300,83>	15.442,93
ADOPCION NIIF				4.848.556,61			4.848.556,61
UTILIDAD DEL EJERCICIO						636,61	636,61
SALDO AL 31-12-2012	800.00	50.000,00	6.855.56	4.848.556,61	498.686,33	972,66	5.405.535,11

Ciudadela Alborada Etapa XII Manzana 24 Villa 18
 Teléfono: 224-5732 celular 0890148777
 EMAIL: estucoa@hotmail.es

POLITICAS CONTABLES SEGÚN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. **AGRÍCOLA DORADILLA S.A.** La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 09 de septiembre del año 1997 ; mediante Resolución 97-2-1-1-0003995; e inscrito en el Registro Mercantil del 29 de Septiembre de 1997 ; posteriormente mediante Resolución de la Superintendencia de Compañía 01-G-IJ-0000212 DEL 11 DE Septiembre del 2000 se aprobó la conversión de sucres a dólares de los Estados Unidos e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de MARZO del 2.001 ; a la fecha la empresa cuenta con un capital Autorizado de UN MIL SEISCIENTOS DOLARES y Suscrito de OCHOCIENTOS DOLARES, dividido en veinte mil acciones ordinarias de cuatro centavos de dólar cada uno, la compañía tiene por objeto principal dedicarse a las actividades de cultivo de productos agrícolas y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

2. **BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera para pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las Pymes) similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de las que se derivan .

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes)

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución , 08.G.DSC.010 emitida el 20 de Noviembre del 2008 se estableció la obligatoriedad de aplicar las NIIF para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Dicha adopción para las compañías clasificadas como Pymes será efectiva para los estados financieros que se elaboren a partir del 01 de Enero del 2012..

BASES DE PRESENTACION

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador

USO DE ESTIMADOS Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado. La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen los efectos más importantes sobre los montos reconocidos en los Estados Financieros, se describe en las bases contables siguientes :

- Vida útil de Edificios. Maquinarias –equipos, muebles y enseres, equipo Equipo de computación, vehículos

La información sobre supuestos e incertidumbre de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año se incluye en la base contable de Provisiones

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas y bases contables que a continuación se mencionan han sido aplicadas por la compañía en la preparación de los estados financieros.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

Corresponde el efectivo disponible, los depósitos en bancos netos, además se incluye la inversión en el Banco Internacional a un plazo máximo de 90 días

• **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

La mayoría de los servicios son realizados bajo condiciones de crédito normal y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses.

La estimación para pérdidas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse, las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados.

Para propósitos del cálculo de la estimación para cuentas de cobro dudoso la gerencia realiza revisiones periódicas y sistemática de los deudores y otras cuentas por cobrar, para identificar riesgos inherentes y evaluar la recuperación colectiva de su cartera.

• **PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES-**

La compañía a la fecha No ha considerado efectuar ningún tipo de provisión sobre cuentas Incobrables.

• **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Valor correspondiente a impuestos correspondiente por retenciones efectuadas en las transacciones realizadas que ascienden a US \$ 538.60;

• **OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Valor correspondiente a valores entregado como anticipos a proveedores que suman US \$ 1.846.34

• **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS.-**

Las propiedades planta y equipos están registradas al costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada.

En esta fecha (Enero 01 del 2011) como aspecto relevante de la cuenta Terrenos no tenemos conocimiento de un reconocimiento del mismo sobre el cual se encuentran asentados las plantaciones derivando una variación en las cuenta patrimoniales, registrándose un incremento en la cuenta de resultados acumulados NIIF adopción por primera vez

• **ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Un activo biológico será medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el cual se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, sin embargo en el caso que no pueda ser medido con fiabilidad el activo biológico será medido a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro. En este rubro se registran los cultivos de banano, caña de azúcar, en este periodo se ha presentado la revalorización como costo atribuido a las plantaciones de banano, así como la revalorización como costo atribuido a la caña de azúcar.

RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando;

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial y en cada fecha sobre la que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad serán medidos a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 Inventarios NIIF para la PYME u otra sección que sea de aplicación.

• **PROVISIONES**

Las provisiones se registran para las obligaciones presentes (sean legales o implícitas) que surgen de un suceso pasado, cuya liquidación es probable que suponga una salida de recursos y se puede hacer una estimación fiable del importe de la obligación.

• **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Beneficios Post- empleo :

El código del trabajo de la Republica del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Dicho código además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25 % de su ultimo salario multiplicado por el numero de años de servicio.

El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al calculo actuarial efectuado por un especialista independiente los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de de la decimo tercer sueldo. Decimo cuarto sueldo, fondos de reservas, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea por , dar termino al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

Ing. Com. - CPA Manuel Villamarin Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

IMPUESTO A LA RENTA.-

La provisión de impuesto a la renta se calcula mediante la tasa vigente de impuesto del 23 % aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga.

INGRESOS.-

Son reconocidos en resultados por la emisión de facturas a clientes.

EGRESOS

Representan los gastos incurridos en el desarrollo de las actividades de la empresa

4. EFECTO DE LA ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

Los estados financieros de **AGRICOLA DORADILLA S.A.**, por el año terminado al 31 de diciembre del 2012, son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades / NIIF para Pymes) y por lo tanto se han aplicado las disposiciones de Sección 35 "Transición a la NIIF para las Pymes" al preparar estos estados financieros.

De acuerdo a la sección 35 la fecha de transición para **AGRICOLA DORADILLA S.A.** es el 1 de Enero de 2011 y la fecha de adopción obligatoria de las NIIF es el 1 de Enero del 2012.

Para elaborar los estados financieros antes mencionados la compañía evaluó a la fecha de transición el cumplimiento de las cinco excepciones a la aplicación retroactiva de la NIIF para las Pymes; así también evaluó las exenciones opcionales del principio general de la aplicación retroactiva, eligiendo no aplicar dichas exenciones o excepciones por no ser de aplicación para la compañía.

El efecto neto de aplicar las NIIF por primera vez se reconoce en el patrimonio

**CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE
DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICION A NIIF)**

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales

CONCILIACION PATRIMONIAL	31/12/2011	01/01/2011
PATRIMONIO AL 01 DE ENERO DEL 2011		395.597.20
AJUSTE VALOR RAZONABLE		
INSTRUMENTOS DEL PATRIMONIO		
RECONOCIMIENTO DE INGRESOS		
IMPUESTOS		
COSTOS CAPITALIZADOS		
PRESTAMOS SOCIALES NO CONSIDERADOS		
INCREMENTO POR REVALUACION		2.781.370.90
DECREMENTO POR REVALUACION		
OTROS AJUSTES		13.855.09
Patrimonio NIIF al 1 de ENERO DEL 2011		3.190.823.19