

**CONSULTORA CEPEDA**  
*Econ. Cpa. Efraín E. Cepeda Jiménez*  
*Societario - Contable - Tributario*  
*SC RNAE 138 Auditor Externo*  
*Licencia Profesional 5723*  
*Reg. Nac. de Contadores 2203*  
*consultoracepeda@hotmail.com*

***Informe Preliminar de Auditoría Independiente***

***Corporación Agrícola Bonita María "Agriboma" Cia. Ltda.***

***Al 31 de diciembre de 2011***

**CONSULTORA CEPEDA**  
*Econ. Cpa. Efraín E. Cepeda Jiménez*  
*Societario - Contable - Tributario*  
*SC RNAE 138 Auditor Externo*  
*Licencia Profesional 5723*  
*Reg. Nac. de Contadores 2203*  
*consultoracepeda@hotmail.com*

***Corporación Agrícola "Bonita Maria" Agriboma Cia. Ltda***

***Notas a los Estados Financieros***  
***Al 31 de diciembre de 2011***

***Contenidos:***

***Informe de Auditor Independiente***  
***Balance General***  
***Estados de resultados***  
***Estado de Cambios en el Patrimonio***  
***Estado de Flujo de Efectivos***  
***Notas Explicativas***

***Abreviaturas usadas:***

***Dòlar***

## **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A la Junta General de Accionistas de la Compañía Corporación Agrícola "Bonita Maria" Agriboma Cia. Ltda.**

### **Informe sobre los Estados Financieros**

He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **Corporación Agrícola "Bonita Maria" Agriboma Cia. Ltda.**, que comprende el balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo al 31 de diciembre del año 2011 y el estado de resultados, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de diciembre del año 2011 y por el año terminado en esa fecha fueron auditados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría, por lo tanto, emito el informe que contiene una opinión limpia.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros.**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación, incluso el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contienen errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la determinación de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor**

Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno.

Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.



### **Opinión**

Los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **Corporación Agrícola "Bonita Maria" Agriboma Cia. Ltda.**, al 31 de diciembre del año 2011, y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Econ. Cpa. ~~Efraín~~ Esaúl Cepeda Jiménez  
SC RNAE No. 138 Auditor Externo  
Licencia Profesional 5723  
Guayaquil, 18 de abril de 2014



**CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**ACTIVO**

<b>Corriente</b>			
Caja-Bancos	3	\$	25.880,08
Cuentas por Cobrar	4		139.288,53
Anticipos Impuestos	5		5.488,17
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$</b>	<b><u>170.656,78</u></b>
<b>Propiedad, Planta y Equipos</b>			
Terrenos	6	\$	991.550,98
Eidificios			88.667,50
Muebles y Enseres			9.328,21
Maquinarias y Equipos			165.431,70
Vehiculos			48.600,00
Equipos de Computación			3.080,00
Otros Activos Fijos			511.861,09
			<u>1.818.519,48</u>
Depreciacion Acumulada			-501.860,10
<b>Total Activo Fijo</b>		<b>\$</b>	<b><u>1.316.659,38</u></b>
<b>Total Activo</b>		<b>\$</b>	<b><u>1.487.316,16</u></b>

**Ver notas a los estados financieros.**



**CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

<b>PASIVO</b>			
<b>Corriente</b>			
Proveedores	7	\$	40.456,32
Cuentas por Pagar Relacionadas	8		6.320,45
Obligaciones con el IESS	9		3.737,48
Obligaciones con el SRI	10		542,20
Provisiones por Pagar	11		23.319,98
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>\$</b>	<b><u>74.376,43</u></b>
<b>Pasivo Largo Plazo</b>			
Préstamos de Accionistas	12	\$	1.376.389,80
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>\$</b>	<b><u>1.376.389,80</u></b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>\$</b>	<b><u>1.450.766,23</u></b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Social	13	\$	400,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones			50.000,00
Reserva Legal			628,83
Utilidad ejercicio anterior			37.935,73
Pérdida Ejercicio anterior			-71.339,58
Utilidad del Ejercicio			18.924,95
<b>Total Patrimonio</b>		<b>\$</b>	<b><u>36.549,93</u></b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>\$</b>	<b><u>1.487.316,16</u></b>

**Ver notas a los estados financieros.**



**CORPORACION AGRICOLA "BONITA MARIA" AGRIBOMA CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

Ventas	\$ 833.302,40
	-259.752,50
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>\$ 573.549,90</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	
Gastos Administrativos	\$ 497.571,25
<b>Total Gastos Operativos</b>	<b>\$ 497.571,25</b>
<b>Utilidad Contable</b>	<b>\$ 75.978,65</b>
<b>Menos 15% Participación Trabajadores</b>	<b>(18.924,95)</b>
	<b>\$ 57.053,70</b>
<b>Menos Amortización Pérdidas</b>	<b>-550,00</b>
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>\$ 56.503,70</b>
Impuesto a la Renta	-13.560,89
<b>Utilidad Líquida</b>	<b>\$ 42.942,81</b>

**Ver notas a los estados financieros.**



**CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA CIA.LTDA.  
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011**

	Capital Social	Aporte Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Utilidades Acumuladas	Pérdida Ejercicio Anterior	Utilidad pte. Ejercicio	Totales
Enero 1/2011	400,00	50.000,00	628,83	37.935,73	71.339,58	18.924,95	17.624,96
Ajustes							
Utilidad pte. Ejercicio						18.924,95	18.924,95
Saldo a Dic. 31/2011	\$ 400,00	\$ 50.000,00	\$ 628,83	\$ 66.728,49	\$ 71.339,58	\$ 18.924,95	\$ 36.549,93

Ver notas a los estados financieros.



**BONITA MARIA (AGRIBOMA) CIA.LTDA.**  
**FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**FLUJO DE OPERACIÓN**

<i>EFFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES</i>	\$ 833.280,20
<i>EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS</i>	<u>(810.689,33)</u>
<b>FLUJO NETO DE OPERACIÓN</b>	<b><u>\$ 22.590,87</u></b>

**FLUJO DE FINANCIAMIENTO**

<i>TRANSF.ACCIONES</i>	
<i>OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR</i>	<hr/>
<b>FLUJO NETO DE FINANCIAMIENTO</b>	

**FLUJO DE INVERSION**

<i>INVERSIONES</i>	
<i>ACTIVOS FIJOS</i>	<hr/>
<b>FLUJO NETO DE INVERSION</b>	

<i>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</i>	\$ 22.590,87
<i>EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL PERIODO</i>	<u>3.289,21</u>
<i>EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO</i>	<b><u>\$ 25.880,08</u></b>

**Ver notas a los estados financieros.**



**Corporación Agrícola "Bonita María" Agriboma Cia. Ltda**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2011**

**1. Operaciones y Escenario Económico**

En la ciudad de Machala, Provincia de El Oro, el 6 de diciembre el año dos mil seis, ante el Doctor Leslie Marco Castillo Sotomayor, Notario Público Quinto del Cantón Machala, se constituye la Compañía Corporación Agrícola Bonita María "Agriboma" Cia.Ltda., e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala el 6 de diciembre de 2006. El objeto social es dedicarse a las siguientes actividades: La producción, comercialización, exportación, importación, compra, venta, bodegaje de banano y de productos y de productos para la actividad agropecuaria y acuícolas.

**2. Prácticas Contables Significativas**

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

**Bases de Presentación.-** Las Normas Ecuatorianas de contabilidad (NEC) están basadas en algunas Normas Internacionales Financiera (NIC), Lo estados financieros adjuntos, han sido preparados en US\$ americanos.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros. Los activos fijos están contabilizados al costo más las revalorizaciones efectuadas de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos a incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

**Ver notas a los estados financieros.**



**Corporación Agrícola "Bonita Maria" Agriboma Cia. Ltda**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2011**

**Los porcentajes de depreciación aplicables a los activos fijos son:**

<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>Tasa</b>
Terrenos	-
Edificios	20%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%
Otros Activos	10%

**3. Caja-Bancos** **\$ 25,880.08**

Saldos conciliados establecidos por la Compañía al 31 de diciembre de 2011.

**4. Cuentas por Cobrar**

Cientes	\$ 78,560.65
Sr. Otto Encalada	53,727.88
Otras Cuentas por Cobrar	<u>7,000.00</u>
	<b>\$ 139,288.53</b>

Importe registrado por la compañía al 31 de diciembre de 2011, Valores por cobrar por la venta de banano, valores por cobrar Sr. Otto Encalada y Otras cuentas por cobrar proveniente de anticipos a varios proveedores.

**5. Anticipo Impuestos**

Crédito Tributario IVA	\$ 3,062.07
Crédito tributario Renta	<u>2,426.10</u>
	<b>\$ 5,488.17</b>

Importe registrado por la compañía al 31 de diciembre de 2011, proveniente de las retenciones del Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente.

**Ver notas a los estados financieros.**



**Corporación Agrícola "Bonita María" Agriboma Cia. Ltda**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2011**

**6. Activo Fijo**

Terrenos	\$	991,550.98
Edificios		88,667.50
Muebles y Enseres		9,328.21
Maquinarias y Equipos		165,431.70
Equipos de Computación		3,080.00
Vehículos		48,600.00
Otros Activos Fijos		511,861.09
<b>Total Activo Fijo</b>	\$	<u>1,818,519.48</u>
Depreciación Acumulada		(501,860.10)
<b>Total Activo Fijo Neto</b>	\$	<u><u>1,316,659.38</u></u>

**7. Proveedores**

\$ 40,456.32

Contabiliza el saldo al 31 de diciembre de 2011 por los créditos otorgados por varios Proveedores en la adquisición de insumos y materiales.

**8. Cuentas por Pagar Relacionados**

\$ 6,320.45

Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre del 2011, proveniente del préstamo otorgado a la empresa por la señora Linda Flor Encalada Erràez, accionista sin devengar intereses anuales.

**9. Obligaciones IESS**

\$ 3,737.48

Registra el saldo de Aportaciones Patronales, Personales, Iece Setec, correspondiente al mes de diciembre del 2011.

**10. Obligaciones SRI**

\$ 542.20

Valores pendientes de pago por retenciones en la fuente e IVA correspondiente al mes de diciembre del 2011.

*Ver notas a los estados financieros.*



**Corporación Agrícola "Bonita Maria" Agriboma Cia. Ltda**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2011**

- |   |                        |
|---|------------------------|
| <b>11. Provisiones por Pagar</b>  |                        |
| Décimo Tercer Sueldo  | \$ 9,326.05            |
| Décimo Cuarto Sueldo  | 9,018.53               |
| Vacaciones  | 3,395.52               |
| Provisión Jubilación Patronal   | 1,579.88               |
|   | <u>\$ 23,319.98</u>    |
| <br>  |                        |
| <b>12. Cuentas por Pagar Accionistas</b>  | <b>\$ 1,376,389.90</b> |
| <u>Saldo conciliado por la compañía al 31 de diciembre del 2011, generado por la entrega efectuada en numerario por el señor Otto Encalda Erràez, gerente general de la Corporación Agrícola "Bonita Maria", para la adquisición de los predios y activos de la empresa, de acuerdo a la confirmación de la administración central del ente contable.</u>   |                        |
| <br>  |                        |
| <b>13. Capital Social</b>   | <b>\$ 400.00</b>       |
| <u>Conformado por 100 participaciones iguales acumulativas e indivisibles de \$ 4.00 dólar cada una de los Estados Unidos de América,</u>   |                        |
| <br>  |                        |
| <b>14. Aportes para futuras Capitalizaciones</b>  | <b>\$ 50,000.00</b>    |
| <u>Registra el saldo de las aportaciones de los accionistas para futuros aumentos de capital social al 31 de diciembre de 2011.</u>   |                        |
| <br>  |                        |
| <b>15. La compañía registra en el formulario 101 la utilidad líquida de \$ 42,942.81; sin embargo, en el Patrimonio revela la suma de \$ 18,924.95 como utilidad del ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre de 2011. Observándose en términos cuantitativos la suma de menos en \$ 24,017.86.</b>  |                        |
| <br>  |                        |
| <b>16. De acuerdo a la Resolución Societaria # 040.Q.IJ.001, publicada en el Registro Oficial 289 el 10 de marzo de 2004, y conforme a la Escritura Pública de constitución de la compañía, su objeto social es dedicarse la producción, comercialización, exportación, importación, compra, venta, bodegaje de banano y de productos y de productos para la actividad agropecuaria y acuícolas, etc., al 31 de diciembre de 2011, no revelando tener Propiedad Intelectual ni Derechos de Autor.</b> |                        |

**Ver notas a los estados financieros.**



**Corporación Agrícola "Bonita María" Agriboma Cia. Ltda**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2011**

**17. Los ejercicios contables terminados al 31 de diciembre de 2007, 2008, 2009, 2010 incluso, 2011 están abiertos para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.**

**18. Hechos subsecuentes**

*Entre el 31 de diciembre del año 2011 y la fecha de presentación de estos estados financieros (abril 18 de 2014) en adición a las notas explicativas, no se han registrado eventos importantes que en opinión de la Administración de la compañía, hayan tenido efectos relevantes en los estados financieros.*

***Ver notas a los estados financieros.***