

**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*

*Estados Financieros e Informe de Auditor Independiente*

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

*Al 31 de diciembre de 2015*

*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 María "Agriboma" Cia.Ltda.*

*31 de diciembre de 2015*

*Contenidos:*

*Informe de Auditor Independiente*  
*Estados de Situación Financiera*  
*Estado de Resultado Integral*  
*Estado de Cambio en el Patrimonio*  
*Estado de Flujos de Efectivo*  
*Notas Explicativas*

*Abreviaturas usadas:*

*Dólar*

## **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 los estados de situación financiera al 31 de diciembre del año 2015, el estado de resultado integral, estado de cambios del patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros terminados en esa fecha, fueron auditados de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, el mismo 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 Normas Internacionales de Contabilidad NIC y NIFF'S aceptadas 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 y sirve como base para proporcionar una 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 2015, 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, mayo 23 de 2016





**CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA "AGRIBOMA" CIA.LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**ACTIVO**

<b>Corriente</b>		<b>2015</b>		<b>2014</b>	
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	3	\$	10.765,00	\$	3.286,53
Cuentas por Cobrar Clientes	4		391.802,59		113.643,85
Crédito Tributario	5		13.120,72		14.533,19
Anticipos a Terceros			0,00		4.650,29
Cuentas por Cobrar Empleados			0,00		1.934,73
Otras Cuentas por cobrar			0,00		218.307,72
Cuentas por Cobrar			0,00		0,00
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$</b>	<b>415.688,31</b>	<b>\$</b>	<b>356.356,31</b>
<b>Propiedad, Planta y Equipos</b>					
	6				
Terrenos		\$	1.832.013,98	\$	1.832.013,98
Eidificios			657.159,85		657.159,85
Muebles y Enseres			1.100,00		1.100,00
Maquinarias y Equipos			191.172,40		181.380,40
Equipos de Computación			1.455,00		1.455,00
Vehiculos			2.478,08		3.872,00
Otros Activos Fijos			859.418,44		859.418,44
			3.544.797,75		3.536.399,67
Depreciacion Acumulada			-199.276,79		-148.417,10
<b>Total Propiedades,Planta y Equipo</b>		<b>\$</b>	<b>3.345.520,96</b>	<b>\$</b>	<b>3.387.982,57</b>
<b>Total Activo</b>		<b>\$</b>	<b>3.761.209,27</b>	<b>\$</b>	<b>3.744.338,88</b>

Ver notas a los estados financieros.



**CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA AGRIBOMA CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

		<b>PASIVO</b>		<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Corriente</b>					
Préstamos Bancarios	7	\$	135.346,24	\$	195.302,12
Obligaciones con el IESS	8		195,54		955,05
Obligaciones con Empleados	9		801,08		4.349,11
Obligaciones con el SRI	10		9.612,25		16.721,62
Anticipos de Clientes	11		176.213,49		0,00
Participación de Trabajadores	12		7.579,79		443,14
Proveedores			0,00	\$	61.515,67
Sobregiro Bancarios			0,00		48.262,73
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>\$</b>	<b>329.748,39</b>	<b>\$</b>	<b>347.549,44</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>\$</b>	<b>329.748,39</b>	<b>\$</b>	<b>347.549,44</b>
<b>Patrimonio</b>					
Capital Social	13	\$	400,00	\$	400,00
Capital en trámite			10.300,00		0,00
Reserva Legal			200,00		200,00
Resultados Acum. Adop. 1era. vez NIFF			3.382.840,94		3.382.840,94
Utilidades Acumuladas			3.048,50		25.370,58
Utilidad del Ejercicio	14		34.671,44		0,00
Pérdida del ejercicio			0,00		-12.022,08
<b>Total Patrimonio</b>		<b>\$</b>	<b>3.431.460,88</b>	<b>\$</b>	<b>3.396.789,44</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>\$</b>	<b>3.761.209,27</b>	<b>\$</b>	<b>3.744.338,88</b>

Ver notas a los estados financieros.



**CORPORACION AGRICOLA "BONITA MARIA" AGRIBOMA CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

	2015	2014
Ventas	\$ 570.077,22	726.659,50
Otros Ingresos	26.565,00	0,00
Costo de Ventas	-376.673,61	-671.819,29
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>\$ 219.968,61</b>	<b>\$ 54.840,21</b>
<b>Gastos Operacionales</b>		
Gastos Administrativos	\$ 124.448,88	47.761,75
Gastos Financieros	19.854,73	4.124,21
Otros Gastos	25.133,08	0,00
<b>Total Gastos Operativos</b>	<b>\$ 169.436,69</b>	<b>\$ 51.885,96</b>
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>\$ 50.531,92</b>	<b>2.954,25</b>
15% Participación Trabajadores	-7.579,79	-443,14
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>42.952,13</b>	<b>2.511,11</b>
Impuesto a la Renta Unico 2%	-7.807,73	-14.533,19
Impuesto a la Renta Unico 2%	-472,96	0,00
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>\$ 34.671,44</b>	<b>\$ (12.022,08)</b>

*Ver notas a los estados financieros.*



**CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA "AGRIBOMA" CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

	Capital Social	Capital en Trámite	Reserva Legal	Utilidades Acumuladas	Resultados Acumulados 1era. Vez Adop.NIFF	Resultados del Ejercicio	TOTAL
Enero 1/2015	400,00		200,00	25.370,58	3.382.840,94	-12.022,08	3.396.789,44
Ajustes		10.300,00		-22.322,08		12.022,08	0,00
Utilidad						34.671,44	34.671,44
Saldo a Dic.31/2015	\$ 400,00	\$ 10.300,00	\$ 200,00	\$ 3.048,50	\$ 3.382.840,94	\$ 34.671,44	\$ 3.431.460,88

Ver notas a los estados financieros.





**CORPORACION AGRICOLA BONITA MARIA (AGRIBOMA) CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Al 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Cobros procedentes de ventas de bienes (exportaciones)	\$ 570.077,22
Otros cobros por actividades de arrendamientos	26.565,00
<b>Cobros por actividades de operación</b>	<u>\$ 596.642,22</u>
Pago a proveedores por el aumento de bienes y servicios	(501.505,34)
Otros pagos por actividades de operación	(24.416,00)
<b>Flujo neto procedentes de actividades de operación</b>	<u>\$ (525.921,34)</u>

**FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Adquisiciones de propiedades y equipos	0,00
<b>Efectivo neto procedente en actividades de inversión</b>	<u>0,00</u>

**FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Adquisiciones préstamo instituciones financieras	\$ -
Pago de obligaciones a instituciones financieras	-59.955,88
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<u>\$ (59.955,88)</u>

**INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<u>10.765,00</u>
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO</b>	<u>\$ 10.765,00</u>

*Ver notas a los estados financieros.*



**Corporación Agrícola "Bonita María" Agriboma Cia. Ltda**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2015**

**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.

Las Normas Ecuatorianas de contabilidad (NEC) están basadas en algunas Normas Internacionales Financiera (NIC), y se espera que en un Futuro todas las NIIF's sean adoptadas; hasta entonces, para ciertos aspectos no cubiertos por las NEC, las NIIF's proveen lineamientos a ser considerado por las NEC.

**Bases de presentación.-** Los estados financieros adjuntos, fueron preparados en USS, Dólares Americanos, las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, según la Resolución Societaria No. 08.G.DSC vigente autorizadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

**Ver notas a los estados financieros.**



**Corporación Agrícola "Bonita María" Agriboma Cia. Ltda**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2015**

**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. Efectivo y Equivalentes al Efectivo** **\$ 10,765.00**

Saldo conciliado por la compañía al 31 de diciembre de 2015.

<b>4. Cuentas por Cobrar-Clientes</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>
	<b>\$ 218,307.72</b>	<b>\$ 391,802.59</b>	<b>\$ 173,494.87</b>

Contabiliza el saldo de los préstamos en numerarios otorgados a la compañía por el principal de la empresa señor Otto Encalada, Sra. Tanya Encalada y varios para el incremento del capital de trabajo para atender gastos varios al 31 de diciembre de 2015.

**5. Crédito Tributario** **\$ 13,120.73**

Saldo del Impuesto al Valor Agregado retenido en la cantidad de \$ 3,187.80, retención de impuesto único por la venta de fruta de banano en la cantidad de \$ 7,807.73 y \$2.125,20 provienen por retenciones en la facturación de arrendamiento de bananera al 31 de diciembre de 2015.

*Ver notas a los estados financieros.*





**Corporación Agrícola "Bonita Maria" Agriboma Cia. Ltda**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2015**

<b>6. Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Variaciones</b>
Terrenos	\$ 1,832,013.98	\$ 1,832,013.98	0.00
Edificios	657,159.85	657,159.85	0.00
Muebles y Enseres	1,100.00	1,100.00	0.00
Maquinarias y Equipos	181,380.40	191,172.40	9,792.00
Equipos de Computación	1,455.00	1,455.00	0.00
Vehículos	3,872.00	2,478.08	1,393.92
Otros Activos Fijos	859,418.44	859,418.44	0.00
<b>Total Prop. Planta y Equipo</b>	<b>\$ 3,536,399.67</b>	<b>\$ 3,544,797.75</b>	<b>\$ 8,398.08</b>
Depreciación Acumulada	(148,417.10)	(199,276.79)	(50,859.69)
<b>Total Prop. Planta y Equipo</b>	<b>\$ 3,387,982.57</b>	<b>\$ 3,345,520.96</b>	<b>\$ (42,461.61)</b>

Las propiedades, planta y equipos 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.

**7. Préstamos Bancarios**

**\$ 135,346.24**

Registra el saldo conciliado al 31 de diciembre de 2015, proveniente del préstamo otorgado por el banco de Machala S.A, a la compañía el 14 de noviembre de 2014, pagadero en 12 cuotas, interés 11,23%.

<b>8. Obligaciones con el IESS</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Variaciones</b>
Aporte Patronal	\$ 414.17	\$ 85.54	\$ (328.63)
Aporte Individual	488.66	100.94	(387.72)
Seguro tiempo parcial	4.00	0.00	(4.00)
Ley Orgánica de Discapacidad	4.40	0.00	(4.40)
IECE-SECAP	43.82	9.06	(34.76)
	<b>\$ 955.05</b>	<b>\$ 195.54</b>	<b>\$ (759.51)</b>

Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre del año 2015 pendiente de consignar al IESS.

*Ver notas a los estados financieros.*



**Corporación Agrícola "Bonita Maria" Agriboma Cia. Ltda**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2015**

<b>9. Obligaciones con los Empleados</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Variaciones</b>
Décimo Tercer Sueldo	\$ 725.85	\$ 116.62	\$ (609.23)
Décimo Cuarto Sueldo	3,623.26	295.00	(3,328.26)
Vacaciones	0.00	389.46	389.46
	<b>\$ 4,349.11</b>	<b>\$ 801.08</b>	<b>\$ (3,548.03)</b>

Contabiliza el saldo de las provisiones de los beneficios sociales de los trabajadores establecidos al 31 de diciembre del año 2015.

<b>10. Obligaciones con el SRI</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Variaciones</b>
Retenciones en la Fuente	\$ 1,172.02	\$ 582.28	\$ (589.74)
Retenciones Impuesto al Valor Agregado	1,016.41	749.28	(267.13)
Impuesto a la Renta Único	14,533.19	7,807.73	(6,725.46)
Impuesto a la Renta	0.00	472.96	472.96
	<b>\$ 16,721.62</b>	<b>\$ 9,612.25</b>	<b>\$ (7,109.37)</b>

Representa el saldo de las Retenciones en la Fuente e Impuesto al Valor Agregado pendientes de consignar al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre del año 2015.

<b>11. Anticipos de Clientes</b>	<b>\$ 176,213.49</b>
----------------------------------	----------------------

Revela el saldo de los anticipos recibidos de los clientes por arrendamiento de predios para cultivo de banano al 31 de diciembre de 2015. Sin intereses anuales.

<b>12. Participación de Trabajadores</b>	<b>\$ 7,579.79</b>
--	--------------------

Contabiliza el 15% de participación para los trabajadores, establecido por la compañía al 31 de diciembre del año 2015.

<b>13. Capital Social</b>	<b>\$ 400.00</b>
---------------------------	------------------

Conformado por 100 participaciones iguales acumulativas e indivisibles de \$ 4.00 dólar cada una de los Estados Unidos de América al 31 de diciembre de 2015.

- 14.** Al 31 de diciembre de 2015, la compañía registra la utilidad operacional en la cantidad de \$ 34,671.44 producto del desarrollo de su actividad económica para la cual fue constituida.

*Ver notas a los estados financieros.*





**Corporación Agrícola "Bonita Maria" Agriboma Cia. Ltda**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2015**

15. 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 a 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 2015, no revelando tener Propiedad Intelectual ni Derechos de Autor.
16. Los ejercicios contables terminados al 31 de diciembre de 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 incluso, 2015 están abiertos para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.
- 17. Hechos Subsecuentes**  
Entre el 31 de diciembre del año 2015 y la fecha de presentación de estos estados financieros (mayo 23 de 2016) 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.*