
Mgs. Ing. Comercial CPA. Guillermo Fernández Zúñiga
Societario – Contable – Tributario
SC RNAE 972 AUDITOR EXTERNO
Licencia Profesional 064
Reg. Nac. de Contadores 20165
corp.fernandez.asociados@gmail.com

ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

AL 31 de diciembre del 2017

Mgs. Ing. Comercial CPA. Guillermo Fernández Zúñiga
Societario – Contable – Tributario
SC RNAE 972 AUDITOR EXTERNO
Licencia Profesional 064
Reg. Nac. de Contadores 20165
corp.fernandez.asociados@gmail.com

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.
Al 31 de diciembre del 2017

Contenidos:

Informe de Auditor Independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultado Integral
Estado de Evolución de Patrimonio Neto
Estado de Flujo de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$ Dólar

Ac
Ve

Mgs. Ing. Comercial CPA. Guillermo Fernández Zúñiga
Societario – Contable – Tributario
SC RNAE 972 AUDITOR EXTERNO
Licencia Profesional 064
Reg. Nac. de Contadores 20165
corp.fernandez.asociados@gmail.com

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de la Compañía AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A., que comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, Estado de Evolución de Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2017 y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros fueron auditados de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría por lo tanto emito el informe al 31 de diciembre del 2017, 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 de estos estados financieros de acuerdo con **Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's**, 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

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en mi auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con las NEA Normas Ecuatorianas de Auditoría y NIA Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los

estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del 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 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 razonable para emitir mi opinión de auditoría.

Opinión

Los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A. al 31 de diciembre del año 2017, y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con **Normas Internacionales de Contabilidad NIC y las Normas Internacionales de Interpretación Financiera NIIF's** generalmente aceptadas en el Ecuador.



Mgs. Ing. Comercial CPA. Guillermo Fernández Zúñiga
Societario – Contable – Tributario
SC RNAE 972 AUDITOR EXTERNO
Licencia Profesional 064
Reg. Nac. de Contadores 20165
Machala, 29 de abril de 2018

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PASIVO		2017	2016
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar	9	281.207,90	116.813,26
Obligaciones con Instituciones Financieras	10	49.575,34	5.168,25
Obligaciones con la Administracion Financieras	11	4.574,75	3.331,57
Obligaciones con el IESS	12	813,12	809,42
Obligaciones con Empleados	13	15.214,19	10.325,57
Total Pasivo Corriente		351.385,30	136.448,07
PASIVO NO CORRIENTES			
Cuentas y Documentos por Pagar	14	17.211,36	67.793,04
Obligaciones con Instituciones Financieras L/P	15	119.588,24	25.500,00
Total Pasivo No Corriente		136.799,60	93.293,04
Total Pasivo		488.184,90	229.741,11
PATRIMONIO			
Capital Suscrito	16	15.000,00	15.000,00
Reserva Legal	17	2.500,00	2.500,00
Ganancias Acumuladas Años Anteriores		358.290,16	397.818,49
(-) Perdidas Acumuladas Años Anteriores		(135.649,53)	(3.036,22)
Resultados Acumulados 1era Vez NIFF's		(8.895,18)	(8.895,18)
Ganancias del Ejercicio	18	916,52	-
(-) Perdida del Ejercicio		-	(132.613,31)
Total Patrimonio		232.161,97	270.773,78
Total Pasivo y Patrimonio		720.346,87	500.514,89

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	2017	2016
Ventas	3.022.110,95	3.015.400,88
Otros Ingresos	9,98	21.249,59
Utilidad Bruta	3.022.120,93	3.036.650,47
Costo de Produccion	2.757.567,43	2.944.816,79
Total Costo de Produccion	2.757.567,43	2.944.816,79
 Gastos Operativos		
Gastos de Ventas	42.933,92	-
Gastos Administrativos	154.911,17	171.888,48
Gastos Financieros	5.209,89	5.181,30
Gastos de Depreciacion	3.627,85	7.613,83
Otros Gastos (No deducibles)	56.954,15	39.763,38
Total Gastos Operacionales	263.636,98	224.446,99
 (+)(-)Utilidad/Perdida Operacional	916,52	(132.613,31)
(+)(-)Utilidad/ Perdida del Ejercicio	916,52	(132.613,31)

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	CAPITAL SUSCRITO	APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	OTROS RESULTADOS INTEGRIALES ACTUANIALES	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS 1ERA VEZ NIIF'S	UTILIDADES ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	PERDIDA EJERCICIO ACTUAL	UTILIDAD EJERCICIO ACTUAL	TOTAL
Saldo a Enero 1/2017	15.000,00	-	-	2.500,00	(8.895,18)	397.818,49	(3.036,22)	(132.613,31)	270.773,78	
Ajuste					(172.141,64)			132.613,31	(39.528,33)	
Dic. 31/12/2017	15.000,00	-	-	2.500,00	(8.895,18)	225.676,85	(3.036,22)	916,52	916,52	232.161,97

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Efectivo recibido de Clientes	2.765.352,70
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(2.763.708,86)
Otros Pagos por actividades de operación	(56.954,15)
Intereses pagados	(5.209,89)
Otros cobros por actividades de operación	9,98
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(60.510,22)

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Pago por compra de propiedad, planta y equipo	-
Pago por compra de Propiedades de Inversión	-
Pago por compra de activos biológicos	-
Pago por compra de activos intangibles	-
Pago por inversiones	-
Efectivo pagado en aumento de otros activos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	15.494,37
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	15.494,37

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Efectivo para aumento de Capital	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	48.385,32
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	48.385,32
(=) FLUJO DE EFECTIVO NETO DEL PERÍODO	3.369,47
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6.565,55
(=) SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.935,02

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2017

1.- Operaciones y Escenario Económico

AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A. Fue constituida en la ciudad de Machala, Capital de la Provincia de El Oro, República del Ecuador, el quince de febrero del año dos mil ocho, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución 08.M.DIC.0064, e inscrita en el Registro Mercantil con el N° 356 y anotada en el Repertorio bajo el N° 825 el diecisiete de abril del dos mil ocho.

El tiempo de duración del presente contrato de la compañía es de cincuenta años, contados a partir de la inscripción de la escritura de constitución de la compañía en el Registro Mercantil.

La compañía tiene por objeto: El objeto social de la compañía es: Servicios de Asesoría Técnica al agricultor en: siembra, fumigación, comercialización, producción, procesamiento industrial, exportación de banano, cacao, café, plátano y otras frutas tropicales, su comercialización interna y exportación.

Capital Social

La compañía **AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.** tiene capital de \$ 15,000.00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, como capital social, divididos en MIL QUINIENTAS acciones nominativas y ordinarias de diez dólares cada una.

2.- Políticas Contables Significativas

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por el ente contable. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's 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, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2017

Base de presentación. - Los estados financieros han sido preparados en US\$ dólares americanos. Las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, según la Resolución societaria N.08.G.DSC vigente y autorizadas por la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros del Ecuador.

Porcentajes de depreciación aplicables a las Propiedades, Planta y Equipo

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Equipos de Seguridad	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

3.- Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2017	2016
	\$ 9.935,02	\$ 6.565,55

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales e internacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimientos de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Al 31 de diciembre del 2017 según estados de cuentas de los respectivos bancos que se mantienen para las transacciones y movimientos económicos, se detallan a continuación el resultado:

- **Caja Chica** con un saldo de \$ 72,50
- **Banco de Guayaquil Cuenta Corriente N° 12702876** luego de la revisión y el respectivo análisis de las conciliaciones bancarias, realizando los respectivos cruces de información con los documentos soportes y las transferencias se determinó un saldo final al 31 de diciembre del 2017 por la cantidad se \$ 2.798,58
- **Banco de Guayaquil L/Ah N° 12741256** luego de la revisión y el respectivo análisis de las conciliaciones bancarias, realizando los respectivos cruces de información con los documentos soportes y las

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2017

transferencias se determinó un saldo final al 31 de diciembre del 2017 por la cantidad se \$ 1.564,39

- **Banco de Helm Bank Cuenta Corriente N° 1040119507** luego de la revisión y el respectivo análisis de las conciliaciones bancarias, realizando los respectivos cruces de información con los documentos soportes y las transferencias se determinó un saldo final al 31 de diciembre del 2017 por la cantidad se \$ 5.499,55

4.- Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes

2017	2016
\$ 509.715,73	\$ 252.957,48

Revela el saldo establecido al 31 de diciembre del 2017, generado por los créditos otorgados a los diversos clientes del mercado local, sin generar intereses anuales.

Las cuentas por cobrar agrupan las partidas económicas recuperables a corto plazo como:

• Cuentas y Documentos cobrar Comercial	\$ 360.913,64
• Cuentas por Cobrar Productor	\$ 128.036,55
• Accionistas o Socios locales	\$ 13.218,08
• Otras cuentas por Cobrar	\$ 7.547,46
Total de Cuentas por Cobrar	\$ 509.715,73

5.- Crédito Tributario IR

2017	2016
\$84.555,36	\$ 93.767,24

Revela el saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre del 2017 provenientes de las obligaciones tributarias con el Servicio de Rentas Internas.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2017

6.- Inventario

2017	2016
<u>\$ 5.400,69</u>	<u>\$ 18.110,53</u>

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre del 2017. Estos valores están soportados por la toma de inventarios físicos presenciados por auditoría externa. Estos datos están soportados en el acta elaborados por la administración de AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

7.- Propiedad, Planta y Equipo

Propiedad, Planta y Equipo	2017	2016
Edificios	31.104,91	31.104,91
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	1.341,07	1.206,97
Muebles y Enseres	1.419,62	1.277,66
Equipo de Computación	8.482,88	6.876,44
Vehículos	87.397,65	80.918,12
Otras Propiedades, Planta y Equipo	-	-
Propiedad, Planta y Equipo	129.746,13	121.384,10
(-) Depreciación Acumulada Prop., Planta y Equipo	[96.780,04]	(85.538,36)
Total Neto Prop. Planta y Equipo	32.966,09	35.845,74

Las Propiedades, Plantas y Equipos están contabilizadas al costo más revalorizaciones efectuadas de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimientos y reparaciones se cargan a gastos a incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Dicho saldo conciliado establecido al 31 de diciembre del 2017.

8.- Cuentas y Documentos por Cobrar no relacionados

2017	2016
<u>\$ 77.773,98</u>	<u>\$ 93.268,35</u>

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre del 2017. Estos rubros cuentas por cobrar a clientes no relacionados que mantienen con la compañía AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A., indicando el respectivo interés.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2017

9.- Cuentas y Documentos por Pagar

2017	2016
<u>\$ 281.207,90</u>	<u>\$ 116.813,26</u>

Registra el saldo de pagos pendientes a Productores que entregan fruta a la compañía AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A al 31 de diciembre del 2017.

13.- Obligaciones con Instituciones Financieras

2017	2016
<u>\$ 49.575,34</u>	<u>\$ 5.168,25</u>

Al término del 31 de diciembre del 2017 se registró un saldo lo que demuestra que se contrajo obligaciones con instituciones financieras pendientes a ser canceladas durante el próximo periodo.

14.- Obligaciones con la Administración Tributaria

2017	2016
<u>\$ 4.574,75</u>	<u>\$ 3.331,57</u>
(303) 10% Honorarios a profesionales	200,00
(304B) 8% Pagos a notarios y registrador	1,12
(307) 2% Servicios predomina la mano de	66,98
(312) 1% Transferencia de bienes muebles	0,84
(344) 2% Otras retenciones aplicables el	89,90
(338) 1 - 2 % Compra local de banano a	2.555,80
(342) 0,5-2% Impo. Único a la export. banano	563,83
(729) 70 % IVA	235,60
(731) 100 % IVA	860,68
Total	<u>4.574,75</u>

Registra el saldo al 31 de diciembre del 2017; Retenciones en la fuente e Impuesto al Valor Agregado, establecido por la compañía pendiente de consignar al Servicio de Rentas Internas.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2017

12.- Obligaciones con el less

	2017	2016
	<u>\$ 813,12</u>	<u>\$ 809,42</u>

Aporte patronal 12.15%	457,38
Aporte personal 9.45%	355,74
Total	<u>813,12</u>

Revelado el saldo de las aportaciones patronales e individuales, pendientes de consignar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al término del 31 de diciembre del 2017.

13.- Obligaciones con Empleados

	2017	2016
	<u>\$ 15.214,19</u>	<u>\$ 10.35.57</u>

Décimo Tercer Sueldo	2.135,57
Décimo Cuarto Sueldo	1.499,21
Vacaciones por pagar	2.109,33
Sueldos por pagar	104,27
Multas	246,64
Jubilación Patronal	8.004,78
Bonificación desahucio	1.114,39
Total	<u>15.214,19</u>

Contabiliza el importe establecido por la compañía pendiente de distribuirse a los empleados al 31 de diciembre del 2017, de acuerdo a las normas laborales vigentes.

14- Cuentas y Documentos por Pagar L/P

	2017	2016
	<u>\$ 17.211,36</u>	<u>\$ 67.793,04</u>

Al término del 31 de diciembre del 2017 se registró un saldo lo que demuestra que se contrajo obligaciones por cumplir en los próximos períodos.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2017

15.- Obligaciones con Instituciones Financieras L/P

2017	2016
<u>\$ 119.588,24</u>	<u>\$ 25.500,00</u>

Revela el saldo conciliado por la empresa al 31 de diciembre del 2017, generado por el compromiso préstamo bancarios que mantiene la compañía AGROINDUSTRIAL ROOSLET S.A.

16.- Capital Social

2017	2016
<u>\$ 15.000,00</u>	<u>\$ 15.000,00</u>

Conformado por 1.500 acciones normativas y ordinarias de un \$ 10,00 dólares cada una de los Estados Unidos de América, liberadas al 31 de diciembre del 2017.

17.- Reserva Legal

2017	2016
<u>\$ 2.500,00</u>	<u>\$ 2.500,00</u>

De conformidad con la legislación societaria vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 5% de sus ganancias líquidas anuales a la Reserva Legal, hasta completar por lo menos el 25% del capital suscrito y pagado.

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir perdidas futuras o para aumentar el capital.

23.- La utilidad líquida del ejercicio fiscal obtenido por la compañía durante el desarrollo de las actividades económicas al 31 de diciembre del 2017 asciende a la cantidad de **\$ 916,52**

**Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2017**

18.- Los ejercicios contables terminados al 31 de diciembre de 2015, 2016 e incluso 2017, están abiertos para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.

19.- Hechos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre 2017 y la fecha de presentación de estos estados financieros 05 de abril 2018, en adición a las notas explicativas, no se han registrado eventos importantes que, en opinión de la Administración Central de la compañía hayan tenido efectos relevantes en los estados financieros.

[Ver notas a los estados financieros](#)