

# AGROINDUSTRIAL

## VARGAS VELÁSQUEZ CIA LTDA

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

### *CONTENIDO*

- Informe de Auditoría Externa
- Balance General
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Estado de Cambios en la Posición Financiera
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros



### ABREVIATURAS UTILIZADAS

U.S. \$	Dólares Estadounidenses.
%	Porcentaje

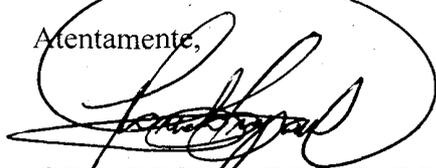
# INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Quito, 20 de abril de 2012

## A los señores miembros del Directorio y Socios de AGROINDUSTRIAL VARGAS VELÁSQUEZ CIA LTDA

1. He auditado el balance general adjunto de AGROINDUSTRIAL VARGAS VELASQUEZ CIA LTDA al 31 de diciembre de 2011 y el correspondiente estado de resultados, de cambios en la posición financiera y de evolución del patrimonio por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basado en la auditoría que se practicó.
2. El examen fue efectuado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (N.I.A.). Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.
3. No presencié la toma del inventario físico al 31 de diciembre de 2011 (registrado en US\$ 1.763.898,93) debido a que esa fecha fue anterior a la que fui contratado como auditor de la Compañía. Por la naturaleza de los registros de la Compañía, no me fue posible satisfacerme de las cantidades en los inventarios por medio de otros procedimientos de auditoría.
4. En mi opinión, excepto por el efectos de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno, que pudiera haber determinado que son necesarios si hubiera podido presenciar la toma física de los inventarios, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de AGROINDUSTRIAL VARGAS VELÁSQUEZ CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2011, los resultados de sus operaciones, los cambios en sus posiciones financiera y del patrimonio por el año terminado a esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Atentamente,



CPA. LIC MARIO CARVAJAL  
REG. SC-RNAE-356



# AGROINDUSTRIAL VARGAS VELÁSQUEZ CIA LTDA

## BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.011  
(Expresado en Dólares)

<b>ACTIVO</b>	<b>SALDO F</b>	<b>PASIVO</b>	
<b>CORRIENTE</b>		<b>CORRIENTE</b>	
Caja y Bancos	69.510,73	Préstamos Bancarios Corto Plazo	1.013.368,42
Inversiones	1.400,53	Proveedores	553.779,00
Documentos y Cuentas por Cobrar:		Anticipo Clientes	67.172,26
Clientes	297.836,32	Intereses Pagar	44.534,94
Empleados	871,22	Obligaciones Sociales	142.154,62
Impuestos	10.684,02	Impuestos	<u>6.726,08</u>
Otras Cuentas por Cobrar	471,31	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.827.735,32</b>
Provisión Cuentas Incobrables	<u>(3.538,14)</u>		
Inventarios	1.763.898,93	<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>414.736,82</b>
Pagos Anticipados	11.833,22		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2.152.968,14</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>476.436,21</b>	Capital Social	293.780,00
<b>INVERSIONES A LARGO PLAZO</b>	<b>25.290,00</b>	Aporte Futura Capitalización	6.670,57
		Reservas	20.717,63
		Reserva de Capital	4.533,18
		Utilidades Ejercicios Anteriores	65.323,23
		Resultado del Ejercicio	<u>21.197,60</u>
			<b>412.222,21</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>2.654.694,35</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>2.654.694,35</u></b>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

# AGROINDUSTRIAL VARGAS VELÁSQUEZ CIA LTDA

## ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.011

(Expresado en Dólares)

Ventas Netas		7.316.871,62
Costo de Ventas		<u>(6.565.836,15)</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		751.035,47
GASTOS DE OPERACION:		
Administración	(376.107,03)	
Ventas	<u>(246.396,56)</u>	<u>(622.503,59)</u>
UTILIDAD EN OPERACION'		128.531,88
OTROS INGRESOS (GASTOS) :		
Gastos Financieros	(132.529,78)	
Otros Gastos	(15.730,90)	
Ingresos	<u>103.175,59</u>	<u>(45.085,09)</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO Y PARTICIPACION		83.446,79
15% Participación de Trabajadores		(12.517,02)
25% Impuesto a la Renta		(49.732,17)
<b>UTILIDAD</b>		<b><u><u>21.197,60</u></u></b>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

# AGROINDUSTRIAL VARGAS VELÁSQUEZ CIA LTDA

## ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Expresado en Dólares)

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZ	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVAS DE CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldo a enero 1° de 2011	153.780,00	6.770,57	20.465,37	252,26	144.533,18	85.150,94	410.952,32
Aumento de capital	140.000,00				(140.000)		
Ajuste		(100,00)					(100,00)
Pago de impuesto y participación 2010						(19.827,71)	(19.827,71)
Resultado del ejercicio						21.197,60	21.197,60
<b>Saldo a diciembre 31 de 2011</b>	<b>293.780,00</b>	<b>6.670,57</b>	<b>20.465,37</b>	<b>252,26</b>	<b>4.533,18</b>	<b>86.520,83</b>	<b>412.222,21</b>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

# AGROINDUSTRIAL VARGAS VELÁSQUEZ CIA LTDA

## ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (Expresado en Dólares)

Los recursos financieros fueron originados por:

Utilidad del año	21.197,60
Más: cargos que no requirieron capital de trabajo	
Depreciación del ejercicio	91.528,83
Capital de trabajo proveniente de las operaciones del año	112.726,43
	<u>112.726,43</u>

Los recursos financieros fueron utilizados en:

Pago de impuesto y participación de trabajadores	(19.827,71)
Cancelacion neta del pasivo a largo plazo y transferencia al corto plazo.	(506.770,65)
	<u>(526.598,36)</u>
<b>Disminución de Capital de Trabajo</b>	<u><b>(413.871,93)</b></u>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

# AGROINDUSTRIAL VARGAS VELÁSQUEZ CIA LTDA

## ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICIÓN FINANCIERA POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

(Expresado en Dólares)

(Continuación)

### Análisis de los cambios en el capital de trabajo

#### Aumento (disminución) en los activos corrientes:

Caja y Bancos	(4.383,36)
Cuentas y Documentos por Cobrar	100.020,06
Inventarios	(2.335,30)
Gastos Anticipados	4.522,82

#### (Aumento) disminución en los pasivos corrientes:

Préstamos Bancarios Corto Plazo	(566.324,73)
Proveedores	80.271,68
Obligaciones Sociales	(28.590,15)
Impuestos	2.947,05

Disminución de Capital de Trabajo	(413.871,93)
-----------------------------------	--------------

Capital de Trabajo al inicio del año	<u>739.104,75</u>
--------------------------------------	-------------------

<b>Capital de Trabajo al final del año</b>	<b><u><u>325.232,82</u></u></b>
--------------------------------------------	---------------------------------

LAS NOTAS EXPLICATIVAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía fue constituida el 24 de octubre de 1985, con el propósito de dedicarse a la producción de huevos fértiles y comerciales, incubación, producción de alimentos balanceados para animales domésticos en general, faenamiento y comercialización de aves en pie, procesadas y asadas; crianza de todo tipo de animales aptos para el consumo humano, así como su comercialización; instalación de tiendas, frigoríficos y restaurantes y distribución para el expendio de todos los productos que la Compañía ofrezca o desee comercializar.

**NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLÍTICAS CONTABLES**

**a.- Preparación de los estados financieros.**

Los estados financieros han sido preparados basándose en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) puestas en vigencia por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, la Superintendencia de Compañías, y la Superintendencia de Bancos y están basados en el costo histórico, modificado parcialmente para inventarios, gastos pagados por anticipado, propiedades, planta y equipo, otros activos y patrimonio, según se explica más adelante, de acuerdo con la legislación vigente.

**b.- Ingresos**

Los ingresos por ventas son registrados con base en el principio de realización.

**c.- Inversiones temporales**

Se registran el valor de los depósitos más los intereses devengados al cierre del ejercicio.

**d.- Inventarios**

Los inventarios de materias primas, producción en proceso, productos terminados y materiales se encuentran valorizados por el método promedio. Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación, hasta la fecha de cierre del ejercicio.

**e.- Activos Fijos**

Los activos fijos al 31 de marzo del 2.000, fueron ajustados aplicando el índice de reexpresión monetaria integral y el índice especial de corrección de brecha hasta la fecha de transición.

El saldo neto de estas cuentas no excede, en su conjunto, el valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta

**f.- Participación de los trabajadores en las utilidades**

La participación en las utilidades; que la Empresa debe pagar a sus trabajadores, ha sido cargada a los resultados del ejercicio, aplicando la tasa del 15% sobre las utilidades gravables según disposiciones legales vigentes.

**h.- Impuesto a la Renta**

La provisión para impuesto a la renta, se calcula mediante la tasa de impuesto del 25%, aplicable a las utilidades gravables, y se carga a los resultados del ejercicio en que se causa.

**NOTA 3 – CAJA Y BANCOS**

La cuenta de Caja y Bancos al 31 de diciembre de 2011 se conformó así:

	<u>U.S. \$</u>
Caja	1.574,68
Bancos	67.936,05
	<hr/>
<b>TOTAL</b>	<b><u>69.510,73</u></b>

**NOTA 4 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas pendientes de clientes al 31 de diciembre de 2011 estaban agrupadas de la siguiente manera:

	<u>U.S. \$</u>
Planta Procesadora	141.487,11
Planta Alimentos	156.349,21
	<hr/>
<b>TOTAL</b>	<b><u>297.836,32</u></b>

**NOTA 5 - INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2011 los inventarios estaban conformados de la siguiente manera:

	<u>U.S. \$</u>
Materia Prima	673.257,24
Productos en Proceso	983.986,35
Producto Terminado	22.541,29
Suministros	84.114,05
	<hr/>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.763.898,93</u></b>

**NOTA 6 - ACTIVO FIJO**

El siguiente es un detalle de la composición de este rubro al 31 de diciembre de 2011

<b>Depreciables:</b>	
<u>Costo</u>	<u>U.S. \$</u>
Edificio	158,66
Maquinaria Equipo e Instalaciones	1.224.414,93
Muebles y Equipo de Oficina	57.180,33
Equipo de Cómputo	76.055,86
Vehículos	392.275,46
	<hr/>
Total Depreciable	1.750.085,24
Terreno	10.582,63
Palma	6.500,00
Depreciación Acumulada	(1.290.731,66)
	<hr/>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>	<b><u>476.436,21</u></b>

#### NOTA 7 - PRÉSTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO

Los saldos al 31 de diciembre de 2011, de las obligaciones que la Empresa ha contraído con los bancos son los siguientes:

	<u>US\$</u>
PRODUBANCO	383.368,42
BANCO DEL PICHINCHA	630.000,00
	<hr/>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.013.368,42</u></b>

#### NOTA 8- PASIVO A LARGO PLAZO

El pasivo a largo plazo está respaldado con documentos legales, generan un interés anual que es cargado a resultados en función del devengamiento en el tiempo. Los préstamos de socios no tienen fecha de vencimiento establecida.

	<u>U.S.\$</u>
Socios	17.246,31
PRODUBANK	350.000,00
PRODUBANCO	35.040,73
PICHINCHA	12.449,78
	<hr/>
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>414.736,82</b>
	=====

#### NOTA 9 - CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2011 asciende a U.S. \$ 293.780, dividido en 293.780 participaciones no negociables libremente de valor nominal de U.S. \$ 1,00 cada una.

**NOTA 10 - RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

**NOTA 11 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2011 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición en adición a lo mencionado en las presentes notas.