

**INFORME
DE
AUDITORÍA
EXTERNA**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

PRODICEREAL S. A.

Ejercicio Económico 2010



CONTENIDO

DICTAMEN

ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Generales y Legales

Políticas Contables Significativas

Notas a las Cuentas del Balances

Siglas utilizadas



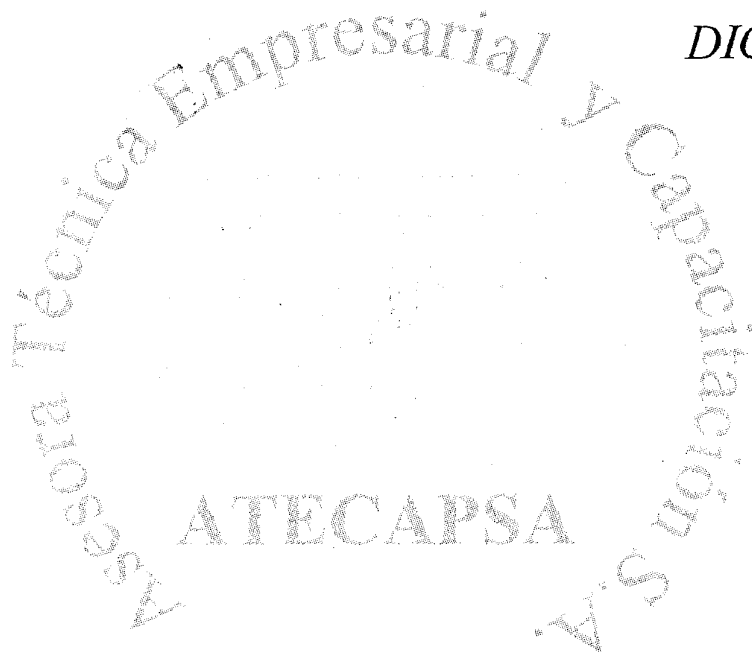
Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Ccl. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Junta General de Prodicereal S. A.:

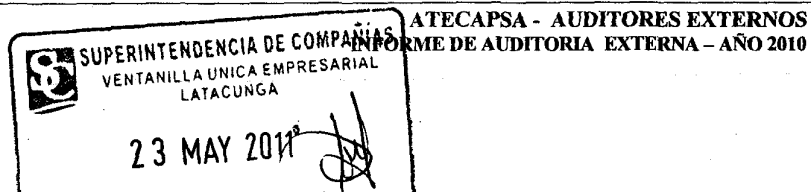
1. Hemos auditado el Balance General de PRODICEREAL S. A., al 31 de diciembre del 2010 y los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, y, de Flujos de Efectivo, por el año terminado a esa fecha. La elaboración de estos Estados Financieros es de responsabilidad de los administradores de la compañía, y, nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en el examen practicado.
2. Nuestra auditoria fue efectuada de conformidad con las Normas Ecuatorianas y Normas Internacionales de Auditoria. Estas normas demandan que una auditoria sea planificada y realizada para tener la certeza de que los estados financieros no contienen exposiciones equívocas o inexactas significativas. La auditoria se realizó basándose en pruebas selectivas y evidencias que soportan las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros, incluye además la evaluación de los Principios y Normas de Contabilidad aplicadas y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación general de la presentación de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para emitir nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, en el párrafo uno presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de PRODICEREAL S. A. al 31 de diciembre del 2010, los resultados, la evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios y Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
4. La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias que la compañía tiene en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos, se emite por separado a través del Informe de Cumplimiento Tributario.

Ambato, 25 de Abril del 2011

ATECAPSA
Calif. SC – 576



DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



PRODICEREAL S. A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2010

ACTIVOS	Año 2009	Año 2010	
Caja	6.049,47	9.930,93	3
Bancos	33.535,66	51.965,42	3
Cuentas por Cobrar	745.957,61	489.851,00	4
Préstamos Empleados	2.602,32	1.602,40	5
Anticipo a Proveedores	116.666,20	158.447,20	6
Inventarios	710.321,36	903.283,25	7
Activos Fijos	1.040.247,90	1.009.610,66	8
Total de Activos	2.655.380,52	2.624.690,86	8
PASIVOS			9
Cuentas por Pagar	758.529,08	846.535,90	9
Impuestos por Pagar	6.641,84	12.597,31	10
Gastos por Pagar	31.871,08	36.838,26	11
Obligaciones Bancarias	1.116.134,68	975.590,21	12
Total del Pasivo	1.913.176,68	1.871.561,68	
PATRIMONIO			13
Capital	630.580,00	630.580,00	
Aportes Futura Capitalización	48.663,76	48.663,76	
Reserva Legal	10.732,72	11.825,25	
Resultado de Ejercicios Anteriores	96.594,47	41.709,76	
Resultado del Ejercicio	-44.367,11	20.350,41	
Total Patrimonio	742.203,84	753.129,18	
Total Pasivos y Patrimonio	2.655.380,52	2.624.690,86	

PRODICEREAL S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010

INGRESOS	Año 2009	Año 2010
Ventas Producto Terminado	520.553,64	351.480,72
Ventas Comercialización	6.446.627,38	6.178.324,58
Ventas de Materia Prima	26.343,30	15.204,21
Descuento en Ventas	-82.286,99	-18.098,17
Total de Ingresos	6.911.237,33	6.526.911,34
COSTO		
Costo de Ventas	6.154.066,89	5.664.209,64
Total Costo de Ventas	6.154.066,89	5.664.209,64
Utilidad Operacional	757.170,44	862.701,70
GASTOS		
Gastos de Comercialización	156.666,40	197.458,74
Gastos Administrativos	196.691,02	253.237,74
Gastos de ventas	322.138,19	279.699,33
Gastos Financieros	131.461,95	120.538,50
Total de Gastos	806.957,56	850.934,31
Otros Ingresos	5.420,01	8.583,02
Otros Egresos	0,00	0,00
Utilidad del Ejercicio	-44.367,11	20.350,41

PRODICEREAL S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2010

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	6.790.024,54
Pagado a Proveedores y Empleados	-6.430.909,55
Intereses Recibidos	1.576,43
Intereses Pagados	-120.538,50

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación **240.152,92**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0,00
Adquisición de Propiedades	-77.297,23

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión **-77.297,23**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones a Corto Plazo	-140.544,47
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0,00

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento: **-140.544,47**

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	22.311,22
Saldo Inicial	39.585,13

Saldo Final de Caja **61.896,35**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Ccl. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	20.350,41
Ajustes a la Utilidad Neta	
Cuentas Incobrables y Otras	0,00
Depreciación	107.934,47
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	215.325,53
Aumento/Disminución de Inventarios	-192.961,89
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	89.504,40
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	240.152,92

PRODICEREAL S. A.
ESTADO DE EVOLUCION DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010

CUENTAS	Capital	Aportes Futura Capitalización	Reserva Legal	Resultado Ejercicios Anteriores	Resultados del Ejercicio	Total
Saldo al 31/12/2009	630.580,00	48.663,76	10.732,72	96.594,47	-44.367,11	742.203,84
Capital						0,00
Aportes Futura Capitalización						0,00
Reserva Legal						0,00
Resultado de Ejercicios Anteriores				44.367,11	44.367,11	0,00
Resultado del Ejercicio					20.350,41	20.350,41
Distribución Utilidades/Apropiación			1.092,53	-10.517,60		-9.425,07
Saldo al 31/12/2010	630.580,00	48.663,76	11.825,25	41.709,76	20.350,41	753.129,18



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- ASPECTOS GENERALES Y LEGALES

Aspectos que se han considerado durante el presente ejercicio económico

Porcentajes de Retenciones en la Fuente (28-04-08 – 325)	1%, 2%, 5% y 8%, 10% de Retención en la Fuente, según el tipo de transacción realizada. 30%, 70%, 100%, de Retención del IVA, según el tipo de transacción realizada.
Porcentaje del Impuesto a la Renta	25%, de impuesto a la renta, o el 15% en caso de reinvertir utilidades
Salario Básico Unificado (SBU)	Años 2010, a partir del 1 de enero: Trabajadores en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila, del servicio doméstico, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa: USD 240,00 (doscientos cuarenta 00/100 dólares) mensuales (RO 105 – 11-01-10). Fijar a partir del 1 de enero del 2011 el salario básico unificado para el Trabajador en General (incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila); trabajador/a del servicio doméstico, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en USD 264,00 (doscientos sesenta y cuatro 00/100 dólares) mensuales. (RO 358 – 08-01-11) Nota: El valor del salario básico unificado (SBU) servirá de base para el cálculo de beneficios sociales.

APLICACIÓN DE NIIFs RO 372, 27-01-11)	Se consideran PYMES las personas jurídicas que cumplan que: a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares; b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y, c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición, considerando como cálculo el promedio anual ponderado Aplicarán NIIF para las PYMES, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011”. “Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta resolución, adoptarán por el Ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente Las compañías inscritas en el Registro de Mercado de Valores, considerando el año anterior a su inscripción. La compañía constituyente u originador en un contrato fiduciario. Remitirán a la Superintendencia, hasta el 31-05-2011 el cronograma de implementación aprobado en Junta General de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre del 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, aprobada por el Directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado. Aplicarán lo establecido en la sección 35 sobre la “Transición a la NIIF para las PYMES” Los ajustes efectuados al inicio y al término del período de transición, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012.
---	---

INFLACIÓN: La inflación en el año 2010 en el Ecuador según datos del Banco Central del Ecuador fue de 4,31%, que podrá ser considerada únicamente para efectos de análisis.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

La compañía registra como efectivo o equivalentes de dinero los valores por los cheques posfechados que se vencen a corto plazo y que progresivamente se depositan así como los depósitos bancarios que no tienen restricciones para su uso. los movimientos de ingreso y egreso de recursos se encuentran respaldados por su comprobante respectivo.

POLITICAS DE CRÉDITOS

Las ventas de mercaderías se efectúan con plazos de 30 y 60 días, con respaldo de la factura o con cheques, debido a la limitada morosidad de los clientes no se aplican políticas de costos adicionales por la morosidad.

CONTROL Y VALORACIÓN INVENTARIOS

Las mercaderías se ingresan al costo de adquisición en el caso de compras locales, o al valor de la liquidación de la importación, son valoradas al costo promedio ponderado, su control se efectúa a través del sistema informático, al igual que los ingresos y egresos.

VALORACIÓN Y CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se valoran al costo de adquisición, para el caso de activos depreciables se incluyen todos los gastos efectuados hasta que el bien preste servicios a la compañía y genere beneficios futuros, los porcentajes de depreciación aplicados son los determinados por la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, así:

Edificios	5%
Maquinaria y Equipo	10%
Vehículos	20%

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computación	33%

PROVISIÓN DE GASTOS

Se efectúa la provisión de gastos laborales aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo, el departamento de contabilidad se encarga del cálculo de los beneficios sociales a corto plazo, al igual que la provisión de intereses.

OBLIGACIONES POR PAGAR

Las obligaciones por pagar se agrupan según las características de cada una de ellas, registrándose en grupos de cuentas que las identifica.

PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía se presenta con la última participación accionaria, al que se le añade las reservas y el resultado del ejercicio

INGRESOS

Los ingresos son reconocidos y registrados cuando se realiza la transferencia de bienes, independientemente de las condiciones de cobro que se hayan pactado.

EGRESOS

Los egresos son registrados cuando se recibe el bien o servicio, sin considerar la forma de pago, se sustentan en comprobantes de venta autorizados por el Servicio de Rentas Internas

COSTO DE VENTAS

Los elementos que forman parte del costo se acumulan en las cuentas respectivas, y se transfieren al costo de ventas mensualmente.

Nota 3.- Caja y Equivalentes de efectivo

Lo recursos líquidos que dispone la compañía en efectivo y depósitos bancarios de libre disposición al cerrar el ejercicio se presentan con los saldos que siguen

Caja	9.930,93
Banco Pichincha Cta. Cte. 3361565104	38.368,38
Banco Internacional Cta. Cte. 3500601855	13.597,04
Total de Caja y Equivalentes de efectivo	61.896,35

Nota 4.- Cuentas por Cobrar

Comprenden las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía que tienen vencimientos a plazos menores a un año, al 31 de diciembre se presentan con los saldos que se detallan

Arévalo Navarro Julia Matilde	5.767,75
Bonilla Pozo Giovanna Elizabeth	7.340,16
Dávalos Freire María Eliza	6.341,02
Empacadora Granos del Campo S.C.C.	15.048,14
Espinoza Rodríguez Marlene	11.977,79
Llumiluisa Guilcamaigua Luis Leonidas	40.216,72
López Castellano Daniel Rodrigo	5.653,37
Medina Villarreal Oswaldo	5.803,88
Montero Faz Luis Javier	9.749,11
Montero Faz Maura Corina	5.353,00
Narcis Supermercados S. A.	86.801,19
Pupiales Anrrango Rosa	9.702,98
Representaciones y Comercializadora Xamy	13.861,35
Simón Frías José Farid	14.494,59
Suarez Reyes María	5.353,60
Valarezo Valarezo Edi	7.818,25
Vargas Guevara María Lida	14.614,87
Villacís Romero Geovanna	46.188,59

Otros clientes de menor valor	191.473,95
(-) Prov. Cuentas Incobrables	<u>-13.709,31</u>
Total de Cuentas por Cobrar	489.851,00

Nota 5.- Préstamos Empleados

Comprende los préstamos entregados a los empleados que se liquidan a corto plazo, y no generan intereses, sus saldos al 31 de diciembre del presente ejercicio son como sigue

Gordón Gustavo	1.352,40
Claudio Mery	150,00
María Jaque	<u>100,00</u>
Total de Préstamos Empleados	1.602,40

Nota 6.- Anticipo a Proveedores

Refleja los anticipos entregados a los proveedores de bienes y servicios y al Servicio de Rentas Internas por Impuesto a la Renta e impuesto al Valor Agregado, al cerrar el año se presentan con los saldos que siguen

Varios Proveedores	708,36
Retención en la Fuente en Ventas	43.577,88
Anticipo Alpez SAC	15.885,84
Juan Francisco Caamaño	86,63
Transoceanica Cía. Ltda. Ch/. 2127, 2209	2.000,00
Mediterranean Shipping Ch/. 3364	1.000,00
Maersk del Ecuador Ch/. 2495, 1042	2.000,00
Marglobal Ch/. 2494, 955, 3276	3.205,65
Navisur Ch/ 877	200,00
CMG-CGM del Ecuador Ch/. 3517	2.400,00
Anticipo Impuesto Renta 2009	11.753,14
Crédito Tributario años anteriores	20.311,90

Pago Indebido del IVA	1.771,66
Crédito Tributario del año 2009	51.026,14
Total de Anticipo a Proveedores	158.447,20

Nota 7.- Inventarios

El saldo de los diferentes inventarios que fabrica y comercializa la compañía y los materiales que emplea para la fabricación se presentan al 31 de diciembre con los valores que siguen

Inventario de Materia Prima	34.545,66
Inventario de Producto Terminado	23.851,56
Inventario de Producto para Comercialización	724.796,68
Mercaderías en Tránsito	120.089,35
Total de Inventarios	903.283,25

Nota 8.- Activos Fijos

El valor de los bienes muebles que posee la compañía, que le generan beneficios futuros, y los movimientos que se han dado en este ejercicio económico se presentan en el cuadro que se detalla

BIENES	Al 2009	Movimientos	Al 2010
Terrenos	76.655,00	0,00	76.655,00
Construcciones en Curso	122.167,80	-122.167,80	0,00
Edificios	538.528,00	122.167,80	660.695,80
Maquinaria y Equipo	116.843,14	21.065,17	137.908,31
Vehículos	242.992,39	52.433,36	295.425,75
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	19.522,35	3.334,07	22.856,42
Equipos de Computación	7.190,72	464,63	7.655,35
(-) Depreciación Acumulada	-83.651,50	-107.934,47	-191.585,97
Total de Activos Fijos	1.040.247,90	-30.637,24	1.009.610,66

Nota 9.- Proveedores

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios, y, a terceros que tienen vencimientos a corto plazo, al 31 de diciembre reflejan los saldos que siguen

Proveedores

Coherlo	37.793,25
Distribuidora Importadora Ambato Dipor	6.322,88
Ecuatoriana de Motores Motorec Cía. Ltda.	21.996,88
Indumaiz del Ecuador S. A.	42.174,00
Industrial Danec S. A.	13.014,78
Molinos Poulter S. A.	65.762,05
Monteverde	39.469,22
Pérez Aguilar Narciza de Jesús	33.743,00
Pop Argentina	47.606,63
Simpson Seeds Inc	142.717,75
Terán Ruiz Fernando Javier	20.196,01
Otros Proveedores de menor valor	30.945,01

Cuentas por Pagar Varias

Pérez Aguilar Narciza	301.368,70
Altamirano Pedro	42.335,28
Compras Narcis Supermercados	459,98
Compras Trabajadores	250,48
Depósitos no Identificados	380,00
Total de Cuentas por Pagar	846.535,90

Nota 10.- Impuestos por Pagar

Comprende los pagos efectuados por anticipado al Servicio de Rentas Internas por concepto de Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado, así como el valor retenidos por aportes al IESS, que se liquidan a corto plazo, los saldos al cierre del año se presentan como sigue

IESS por Pagar	2.948,39
Impuesto a la Renta por Pagar	6.372,51
Relación de Dependencia	68,35

Honorarios Profesionales	2,00
Predomina el intelecto	96,00
Predomina la mano de obra	6,42
Entre sociedades	170,90
Transporte privado de pasajeros	21,02
Transferencia de bienes muebles	2.351,79
Por seguros y reaseguros	0,11
Otras Retenciones aplicables el 1%	0,90
Otras Retenciones aplicables el 2%	53,69
Retención del 30% en bienes	42,19
Retención del 70% en servicios	460,64
Retención del 100% en servicios	2,40
Total de Impuestos por Pagar	12.597,31

NOTA 11.- Gastos por Pagar

Las obligaciones que la compañía tiene con sus empleados por sueldos y beneficios sociales calculados según disposiciones legales que tienen vencimientos a corto plazo, y otros valores por liquidar, se presentan al cerrar el año como sigue

Sueldos por Pagar	9.140,04
Comisiones por Pagar	1.775,49
Fondos de Terceros	492,26
XIII Sueldo por Pagar	1.718,62
XIV Sueldo por Pagar	3.660,08
Fondos de Reserva por Pagar	2.667,60
Vacaciones por Pagar	1.383,45
Intereses Acumulado por Pagar	11.080,88
15% Utilidad Trabajadores	3.052,56
Fondo para Contingencias	232,28
Fondo Inversión Cooperativa	1.635,00
Total de Gastos por Pagar	36.838,26

Nota 12.- Obligaciones Bancarias

Refleja los préstamos otorgados por instituciones bancarias que tienen varios vencimientos, las condiciones en las que se otorgaron y sus saldos al 31 de diciembre se presentan en el siguiente detalle

INSTITUCION	OPERACIÓN	ORIGEN	VENCE	%	SALDO
Banco Pichincha	515224-00	07/10/2008	22/09/2011	11,20%	28.095,37
Banco Pichincha	902914-00	02/09/2010	28/08/2011	9,74%	98.672,54
Banco Pichincha	809583-00	13/07/2010	08/07/2011	9,74%	68.435,17
Banco Pichincha	768517-00	03/06/2010	29/05/2011	9,74%	42.848,52
Banco Pichincha	701084-00	18/03/2010	13/03/2011	9,74%	46.649,98
Banco Pichincha	585644-0	23/07/2009	07/07/2012	9,74%	33.805,59
Banco Internacional	350300560	31/10/2008	01/11/2011	11,28%	17.117,27
Banco Internacional	350300578	14/01/2009	14/01/2012	11,28%	80.113,54
Banco Internacional	350300600	20/05/2009	20/11/2011	8,98%	59.004,97
Banco Internacional	350300624	02/09/2009	02/09/2012	9,80%	123.776,78
Banco Internacional	350300724	31/05/2010	31/05/2013	9,80%	165.285,39
Banco Internacional	3050300532	01/08/2008	01/08/2011	12,04%	30.549,71
Banco Pichincha	967992-00	19/11/2010	14/11/2010	9,74%	101.235,38
Banco Pichincha	985751-00	07/12/2010	02/12/2011	9,74%	80.000,00
Total de Obligaciones Bancarias					975.590,21

Nota 15.- Patrimonio

El patrimonio de la compañía luego de haberse obtenido el resultado del presente ejercicio económico, se presenta distribuido en las cuentas que se detallan

Capital	630.580,00
Aportes Futura Capitalización	48.663,76
Reserva Legal	11.825,25
Resultado de Ejercicios Anteriores	41.709,76
Resultado del Ejercicio	20.350,41
Suman	753.129,18

Le corresponde a la Junta General de accionistas conocer y aprobar la distribución de utilidades del ejercicio.