

INFORME DE COMISARIO REVISOR

PRODICEREAL S.A.

ANTECEDENTES

En calidad de Comisaria de la **Empresa Prodicereal S.A.**, y en cumplimiento a la función que me asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, cumple en comunicarles que he examinado el Balance General de la Compañía al 31 de Diciembre del 2010 y los correspondientes Estados de Resultados, por el año terminado en esa fecha, y con el fin de cumplir las obligaciones requeridas por la Superintendencia de Compañías, presento mi correspondiente informe.

ALCANCE

- ✓ Aplicación de procedimientos necesarios para reunir evidencias suficientes y componentes que garanticen la razonabilidad de la información financiera.
- ✓ Establecimiento de procedimientos específicos necesarios que se aplicaran de acuerdo las circunstancias, tales como Cotejo de saldos entre los Estados financieros y los registros contables, seguimiento de las operaciones de mayores, diarios generales u su respectiva documentación de respaldo.
- ✓ Orientar y satisfacer las afirmaciones, sobre la calidad de las operaciones relacionadas con el aspecto administrativo, productivo y comercial de la Compañía durante el periodo analizado.
- ✓ Control y análisis de las disposiciones estatutarias, contractuales y reglamentarias de Prodicereal S.A., evaluación y utilización de los recursos humanos, materiales y financieros y medición del Sistema de control interno por el año 2010.
- ✓ Análisis de las razones, indicadores e índices presentados en los Estados Financieros cortados al 31 de diciembre del año 2010.
- ✓ Revisión del cumplimiento de las obligaciones tributarias con el Servicio de Rentas Internas, conclusiones y recomendaciones.
- ✓ Revisión del cumplimiento de las resoluciones adoptadas por la Junta General del Accionistas por parte de la Administración.

EJECUCIÓN DEL TRABAJO

a) Disposiciones Legales, estatutarias y contractuales

Se observa que la Compañía se ha interesado por el normal manejo y funcionamiento de los libros básicos tales como: Libro de actas de Juntas Generales

Ordinarias y Juntas Extraordinarias, libro de Expedientes y libro de Acciones, al igual que la emisión de acciones de cada uno de los accionistas.

b) Componentes de Los Estados Financieros

Los procedimientos de control interno se cumplen adecuadamente, se observó durante el proceso de elaboración de los Estados Financieros el cumplimiento de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, determinando la veracidad y el sustento legal de la documentación en cada uno de los registros contables durante todo el proceso de contabilización de la información.

c) Fundamentos para opiniones y conclusiones

Se verificó las técnicas de control previo y concurrente, sobre las operaciones Administrativas, Financieras y de ventas determinando en un 100% que se cumplen con los procedimientos estipulados en el sistema de control interno.

d) Revisión y Análisis de las operaciones.

Cotejamos los saldos entre los Estados Financieros y los registros contables, siguiendo las operaciones de documento fuente diarios generales, mayores generales, mayores auxiliares y otra información contable.

e) ANÁLISIS FINANCIERO

BALANCE GENERAL al: 31/12/2010

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVO		
1.1.	CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA GENERAL		
1.1.1.01.03	Caja Cheques Posfechados	9,930.93	
1.1.1.01.	TOTAL CAJA GENERAL		9,930.93
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.01	Bco del Pichincha cta -cte 33	38,368.38	
1.1.1.02.02	Banco Internacional Cta. Cte.	13,597.04	
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS		51,965.42
1.1.1.	TOTAL DISPONIBLE		61,896.35
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.01	Clientes	502,804.24	
1.1.2.01.10	Cta. por Cobrar a NARCIS SUP	756.07	
1.1.2.01.25	Prov. Ctas. Incobrables	-13,709.31	
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR		489,851.00
1.1.2.02.	PRESTAMOS A EMPLEADOS		
1.1.2.02.03	Gordón Gustavo	1,352.40	
1.1.2.02.04	Préstamo Empl. y Trabaj.	250.00	
1.1.2.02.	TOTAL PRESTAMOS A EMPLEADOS		1,602.40
1.1.2.05.	ANTICIPO A PROVEEDORES		
1.1.2.05.01	Anticipo varios proveedores	3,228.36	
1.1.2.05.04	Ret. Fuente en Ventas (SRI)	43,577.88	
1.1.2.05.07	Anticipo Altpez S.A.C	15,885.83	
1.1.2.05.11	Juan Francisco Caamaño	86.63	
1.1.2.05.	TOTAL ANTICIPO A PROVEEDORES		62,778.70
1.1.2.06.	CHEQUES DE GARANTIA		
1.1.2.06.02	Garantía de Importaciones	10,805.65	
1.1.2.06.	TOTAL CHEQUES DE GARANTIA		10,805.65
1.1.2.07.	ANTIC. E IMPUES. TRIBUTARIOS		
1.1.2.07.01	Antic. Imp. Renta	11,753.14	
1.1.2.07.02	Créd. Tribut. (IR) años ant.	20,311.90	
1.1.2.07.04	Pago Indebido IVA	1,771.66	
1.1.2.07.06	Cred. Tribut. (IR) año 2009	51,026.14	
1.1.2.07.	TOTAL ANTIC. E IMPUES. TRIBUTARIOS		84,862.84
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLE		649,900.59
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIOS		
1.1.3.01.01	Inv. Materia Prima	34,545.66	
1.1.3.01.30	Inv. Prod. Terminado	23,851.56	
1.1.3.01.50	Inv. Prod. Comercialización.	724,796.68	
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIOS		783,193.90
1.1.3.03.	Mercaderías en Tránsito		
1.1.3.03.000051	SOIMP # 2220A IMP. PIEDRAS EN	13,795.18	

BALANCE GENERAL al: 31/12/2010

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.1.3.03.000127	SOIMP # 52049 IMP. LENTEJAS S	22,803.62	
1.1.3.03.000129	SOIMP # 52344 IMP AVENA MONTE	3,881.15	
1.1.3.03.000131	SOIMP # 52305 IMP CANGUIL POP	7,365.47	
1.1.3.03.000132	SOIMP # 52515 IMP CANGUIL AND	89.12	
1.1.3.03.000134	SOIMP # 53769 IMP CANGUIL POP	87.94	
1.1.3.03.000135	SOIMP # 10268 IMP. HABAS SECA	10,518.82	
1.1.3.03.000136	SOIMP # 10267 IMP QUINUA ALTP	48,391.65	
1.1.3.03.000139	SOIMP # 11063 IMP MAIZ CARHUA	0.01	
1.1.3.03.000142	SOIMP # 10668 IMP HABAS ALTPE	75.72	
1.1.3.03.000143	SOIMP # 10571 IMP. MAIZ CARHU	13,080.68	
1.1.3.03.	TOTAL Mercaderías en Tránsito	120,089.36	
1.1.3.	TOTAL REALIZABLE		903,283.26
1.1.	TOTAL CORRIENTE		1,615,080.20
1.2.	FIJO		
1.2.1.	DEPRECIABLE		
1.2.1.01	Edificios	660,695.80	
1.2.1.03	Maquinaria y Equipo	137,908.31	
1.2.1.04	Vehículo	295,425.75	
1.2.1.05	Muebles y Ens., Equip. Oficin	22,856.42	
1.2.1.06	Equipos de Computación	7,655.35	
1.2.1.	TOTAL DEPRECIABLE		1,124,541.63
1.2.2.	NO DEPRECIABLE		
1.2.2.01	Terreno	76,655.00	
1.2.2.	TOTAL NO DEPRECIABLE		76,655.00
1.2.3.	DEP. ACUMUL. ACT. FIJOS		
1.2.3.01	Dep. Acum. Edificios	-33,034.80	
1.2.3.03	Dep. Acum. Maq. y Equipo	-28,905.72	
1.2.3.04	Dep. Acum. Vehículos	-120,190.14	
1.2.3.05	Dep. Acum. Mueb. y Ens. Equ.	-4,506.06	
1.2.3.06	Dep. Acum. Equipos de Computa	-4,949.25	
1.2.3.	TOTAL DEP. ACUMUL. ACT. FIJOS		-191,585.97
1.2.	TOTAL FIJO		1,009,610.66
1.	TOTAL ACTIVO		2,624,690.86
			2,624,690.86
2.	PASIVO		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.01	Proveedores	-501,741.46	
2.1.1.03	Cuentas por pagar T.	-263,550.95	
2.1.1.10	Cta. por Pag. T 2	-6,192.58	
2.1.1.11	Compras a Narcis 's Supermer	-459.98	
2.1.1.12	Compras trabajadores	-250.48	
2.1.1.16	Prést. por Pagar a Pedro A.	-6,923.50	
2.1.1.17	Prest. por pagar a Narciza	-37,817.75	

BALANCE GENERAL al: 31/12/2010

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
2.1.1.23	Depósitos no identificados	-380.00
2.1.1.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	-817,316.70
2.1.2.	BENEFICIOS DE LEY	
2.1.2.01	IESS por Pagar	-2,948.39
2.1.2.09	Impuesto a la renta por pagar	-6,372.51
2.1.2.302	Relacion de dependencia que s	-68.35
2.1.2.303A	Honorarios profesionales y di	-2.00
2.1.2.304A	Predomina el intelecto	-96.00
2.1.2.307A	Predomina mano de obra	-6.42
2.1.2.308A	Entre sociedades	-170.90
2.1.2.310A	Transporte priv. de pasajeros	-21.02
2.1.2.312A	Transf. de Bienes Mueb. de na	-2,351.79
2.1.2.322	Por Seguros y Reaseguros	-0.11
2.1.2.340	Otras retenciones aplicables	-0.90
2.1.2.341	Otras retenciones aplicables	-53.69
2.1.2.721	Retención del 30% en Bienes	-42.19
2.1.2.723	Retención del 70% en servicio	-460.64
2.1.2.725	Retención del 100% Servicios	-2.40
2.1.2.	TOTAL BENEFICIOS DE LEY	-12,597.31
2.1.4.	GASTOS POR PAGAR	
2.1.4.01	Sueldos	-9,140.04
2.1.4.04	Comisiones por Pagar	-1,775.49
2.1.4.06	Fondos de Terceros	-492.26
2.1.4.	TOTAL GASTOS POR PAGAR	-11,407.79
2.1.6.	PASIVOS ACUMULADOS	
2.1.6.01	XIII Sueldo por Pagar	-1,718.62
2.1.6.02	XIV Sueldo por Pagar	-3,660.08
2.1.6.03	Fondos de Reserva por Pagar	-2,667.60
2.1.6.04	Vacaciones por Pagar	-1,383.45
2.1.6.05	Interés Acumulado por Pagar	-11,080.88
2.1.6.07	15% Participación de Utilidad	-3,052.56
2.1.6.08	Fondo para Contingencias	-232.28
2.1.6.09	Fondo Inversion Cooperativa	-1,635.00
2.1.6.	TOTAL PASIVOS ACUMULADOS	-25,430.47
2.1.7.	PREST. DE ACCIONISTAS	
2.1.7.01	Prest. Acc. Pedro Altamirano	-29,219.20
2.1.7.	TOTAL PREST. DE ACCIONISTAS	-29,219.20
2.1.	TOTAL CORRIENTE	-895,971.47
2.2.	OBLIGACIONES BANCARIAS	
2.2.1.	BANCOS FINANCIERAS Y OTRAS	
2.2.1.13	Prest. Bco. Internac Doc # 35	-30,549.71
2.2.1.16	Prést. Bco. Pich. Doc # 51522	-28,095.37
2.2.1.19	Prést. Bco. Intern. Doc # 35	-17,117.27
2.2.1.29	Prést. Bco. Intern. Doc #3503	-59,004.97
2.2.1.32	Prést. Bco. Pich. Doc. # 5856	-33,805.59

BALANCE GENERAL al: 31/12/2010

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
2.2.1.33	Prést. Bco. Intern. # 3503006	-123,776.78	
2.2.1.43	Prést. Bco. Internac. Doc # 3	-80,113.54	
2.2.1.45	PRÉST. BCO. PICH. DOC. # 7010	-46,649.98	
2.2.1.46	PRÉST. BCO. INTERNAC. DOC # 3	-165,285.39	
2.2.1.47	PRÉST. BCO. PICH. DOC. # 7685	-42,848.52	
2.2.1.48	PRÉST. BCO. PICH. DOC. # 8095	-68,435.17	
2.2.1.49	PRÉST. BCO. PICH. DOC. # 9029	-98,672.54	
2.2.1.50	PRÉST. BCO. PICH. DOC. # 9679	-101,235.38	
2.2.1.51	PRÉST. BCO. PICH. DOC. # 9857	-80,000.00	
2.2.1.	TOTAL BANCOS FINANCIERAS Y OTRAS	-975,590.21	
2.2.	TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS		-975,590.21
2.	TOTAL PASIVO		-1,871,561.68
			-1,871,561.68
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL		
3.1.1.01	Capital Social	-630,580.00	
3.1.1.06	Aportes Futura Capitaliz.	-48,663.76	
3.1.1.	TOTAL CAPITAL	-679,243.76	
3.1.2.	RESULTADOS		
3.1.2.01	Utilidad no distribuida Ej.	-96,594.47	
3.1.2.02	Utilidad del Ejercicio	20,350.41	
3.1.2.03	Perdidas del Ejercicio	44,367.11	
3.1.2.04	Utilidad no distribuida Ej.20	-9,832.81	
3.1.2.	TOTAL RESULTADOS	-41,709.76	
3.1.3.	RESERVAS		
3.1.3.01	Reserva Legal	-11,825.25	
3.1.3.	TOTAL RESERVAS	-11,825.25	
3.1.	TOTAL CAPITAL		-732,778.77
3.	TOTAL PATRIMONIO		-732,778.77
			-732,778.77
RESULTADO DEL PERIODO:			-20,350.41
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:			-2,624,690.86


GERENTE


COMISARIA


CONTADOR

ESTADO DE RESULTADOS

Codigo de cuenta	Nombre de Cuenta			
5.	INGRESOS			
5.1.	VENTAS			
5.1.1.	PRODUCTO TERMINADO			
5.1.1.01	Ventas Producto Terminado.	(351.480,72)		
5.1.1.	TOTAL PRODUCTO TERMINADO		<u>(351.480,72)</u>	
5.1.2.	COMERCIALIZACION			
5.1.2.01	Ventas Comercialización	(6.178.324,58)		
5.1.2.	TOTAL COMERCIALIZACION		<u>(6.178.324,58)</u>	
5.1.3.	VTA MATERIA PRIMA			
5.1.3.01	Ventas Materia Prima	(15.204,21)		
5.1.3.	TOTAL VTA MATERIA PRIMA		<u>(15.204,21)</u>	
5.1.8.	DESCUENTOS EN VENTAS			
5.1.8.01	Descuentos Producto Terminado	1.700,73		
5.1.8.02	Descuentos Prod. Comercialización	16.397,44		
5.1.8.	TOTAL DESCUENTOS EN VENTAS		<u>18.098,17</u>	
5.1.	TOTAL VENTAS			<u>(6.526.911,34)</u>
5.2.	OTROS INGRESOS			
5.2.1.	OTROS INGRESOS NO			
5.2.1.01	Otros Ingresos	(7.006,59)		
5.2.1	TOTAL OTROS INGRESOS NO		<u>(7.006,59)</u>	
5.2.	TOTAL OTROS INGRESOS			<u>(7.006,59)</u>
5.3.	FINANCIERO			
5.3.1.	FINANCIERO			
5.3.01	Intereses Ganados	(1.576,43)		
5.3.1.	TOTAL FINANCIERO		<u>(1.576,43)</u>	
5.3.	TOTAL FINANCIERO			<u>(1.576,43)</u>
5.	TOTAL INGRESOS			<u>(6.535.494,36)</u>
				(6.535.494,36)
4.	COSTOS			
4.1.	OPERACIONALES			
4.1.1.	COSTO DE VENTA			
4.1.1.02	Costo de Venta Comercialización	5.664.209,64		
4.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTA		<u>5.664.209,64</u>	
4.1.3.	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION			
4.1.4.	COSTOS DE COMERCIALIZACION			
4.1.4.01.	GASTOS DEL PERSONAL			
4.1.4.01.01	Sueldos	7.200,00		
4.1.4.01.05	Comp.Salariales	4.006,28		
4.1.4.01.10	Fondos de Reserva	134,38		
4.1.4.01.15	Refrigerio y Alimentacion	1.614,39		
4.1.4.01.18	Viaticos y Movilización	100,00		

ESTADO DE RESULTADOS

Codigo de cuenta	Nombre de Cuenta		
4.1.4.01.	TOTAL GASTOS DEL PERSONAL		13.055,05
4.1.4.02.	SERVICIOS		
4.1.4.02.03	Telefonos	1.496,72	
4.1.4.02.04	Telefonos Celulares	30,00	
4.1.4.02.	TOTAL SERVICIOS		<u>1.526,72</u>
4.1.4.03	MANTENIMIENTO Y REPARACION		
4.1.4.03.02	Maquinaria y Equipo	135,12	
4.1.4.03.02	Vehículos	6.016,19	
4.1.4.03.	TOTAL MANTENIMIENTO Y		<u>6.151,31</u>
4.1.4.04.	COMBUSTIBLE		
4.1.4.04.01	Gasolina	3,20	
4.1.4.04.02	Diesel	24.093,03	
4.1.4.04.	TOTAL COMBUSTIBLE		<u>24.096,23</u>
4.1.4.07.	TRANSPORTE		
4.1.4.07.01	Interno de Productos	27.903,06	
4.1.4.07.	TOTAL TRANSPORTE		27.903,06
4.1.4.10.	DEPRECIACIONES		
4.1.4.10.04	Dep. Vehículo	25.760,04	
4.1.4.10.	TOTAL DEPRECIACIONES		25.760,04
4.1.4.50.	MISCELANEOS		
4.1.4.50.01	Útiles de Oficina	3,50	
4.1.4.50.02	Papelería e Imprenta	70,00	
4.1.4.50.08	Análisis de laboratorio y Reg.	2.706,22	
4.1.4.50.12	Peajes Varios	8.348,00	
4.1.4.50.14	Gastos extras en importaciones	3.325,06	
4.1.4.50.15	Matriculación de Vehículos	1.598,14	
4.1.4.50.16	Lubricantes	983,68	
4.1.4.50.17	Repuestos y Herramientas	9.131,35	
4.1.4.50.18	Materiales	1.625,88	
4.1.4.50.21	Gasto Baja de Inventarios	71.174,50	
4.1.4.50.	TOTAL MISCELANEOS		<u>98.966,33</u>
4.1.4.	TOTAL COSTOS DE		<u>197.458,74</u>
4.1.5.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
4.1.5.01.	GASTOS DEL PERSONAL		
4.1.5.01.01	Sueldos	52.607,54	
4.1.5.01.02	Horas Extras	9.502,11	
4.1.5.01.04	Bonificación Voluntaria	8.120,55	
4.1.5.01.05	Comp. Salariales Retroactivo	3.051,77	
4.1.5.01.07	XIII Sueldo	10.539,80	
4.1.5.01.08	XIV Sueldo	5.433,90	
4.1.5.01.10	Fondos de reserva	6.456,75	
4.1.5.01.11	Aporte patronal IESS	15.742,78	
4.1.5.01.13	Gastos de Representación	6.033,46	
4.1.5.01.15	Refrigerio y Alimentación	1.505,38	

ESTADO DE RESULTADOS

Codigo de cuenta	Nombre de Cuenta	
4.1.5.01.16	Gastos Navideños	1.643,09
4.1.5.01.19	Uniformes	252,00
4.1.5.01.21	Seguros de Vida	6.612,00
4.1.5.01.22	Agazajo al Personal	1.913,06
4.1.5.01.23	Capacitación al Personal	201,60
4.1.5.01.25	Hospedaje	143,06
4.1.5.01.26	Liquid. Deshaucio, Décimos y otros	4.368,98
4.1.5.01.28	Gasto Atención al Personal	7.369,94
4.1.5.01.29	Gastos de Gestión	2.210,05
4.1.5.01.	TOTAL GASTOS DEL PERSONAL	<u>143.707,82</u>
4.1.5.02.	SERVICIOS	
4.1.5.02.01	Electricidad	1.783,51
4.1.5.02.03	Telefonos	1.943,66
4.1.5.02.04	Telefonos Celulares	712,00
4.1.5.02.05	Television por Cable	573,23
4.1.5.02.	TOTAL SERVICIOS	<u>5.012,40</u>
4.1.5.03.	MANTENIMIENTOS Y	
4.1.5.03.01	Edificios	3.177,84
4.1.5.03.03	Vehículos	6.431,57
4.1.5.03.04	Instalaciones	993,97
4.1.5.03.05	Muebles y Enseres, Equi. Oficina	815,59
4.1.5.03.	TOTAL MANTENIMIENTOS Y	<u>11.418,97</u>
4.1.5.04.	COMBUSTIBLE	
4.1.5.04.01	Gasolina	9.144,33
4.1.5.04.	TOTAL COMBUSTIBLE	<u>9.144,33</u>
4.1.5.05.	GASTOS DE VIAJE	
4.1.5.05.02	Externos	2.655,61
4.1.5.05.	TOTAL GASTOS DE VIAJE	<u>2.655,61</u>
4.1.5.07.	TRANSPORTE	
4.1.5.07.01	Interno de Productos	2.680,00
4.1.5.07.	TOTAL TRANSPORTE	<u>2.680,00</u>
4.1.5.08.	HONORARIOS	
4.1.5.08.01	Asesoría Legal, Trámites	621,60
4.1.5.08.02	Servicios Profesionales	14.895,89
4.1.5.08.	TOTAL HONORARIOS	<u>15.517,49</u>
4.1.5.09.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	
4.1.5.09.01	Prediales y municipales	922,19
4.1.5.09.02	Cuotas y Aportaciones	2.177,41
4.1.5.09.03	Notaría y Registro de la Propiedad	197,40
4.1.5.09.05	Patentes Industriales	2.620,70
4.1.5.09.	TOTAL IMPUESTOS Y	<u>5.917,70</u>
4.1.5.10.	DEPRECIACIONES	
4.1.5.10.01	Dep. Edificios	5.385,24
4.1.5.10.04	Dep. Vehículo	7.060,96

ESTADO DE RESULTADOS

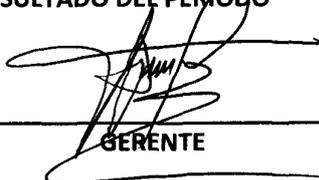
Codigo de cuenta	Nombre de Cuenta		
4.1.5.10.05	Dep. Muebles y Ens. Equipos Ofi.	2.111,96	
4.1.5.10.06	Dep. Equipos de Computación	2.449,68	
4.1.5.10.	TOTAL DEPRECIACIONES		17.007,84
4.1.5.12.	SEGUROS		
4.1.5.12.01	Seguros Vehiculos	1.060,75	
4.1.5.12.	TOTAL SEGUROS		1.060,75
4.1.5.50.	MISCELANEOS		
4.1.5.50.01	Utiles de Oficina	1.255,16	
4.1.5.50.02	Papelería e Imprenta	2.888,20	
4.1.5.50.04	Implementos de Limpieza	249,93	
4.1.5.50.07	Vigilancia	18.075,68	
4.1.5.50.09	Publicidad y Propaganda	730,04	
4.1.5.50.11	Multas	380,73	
4.1.5.50.13	Retenciones Asumidas	1.067,65	
4.1.5.50.14	Interes Financ. TC	6,13	
4.1.5.50.15	Matriculas de vehiculos	335,82	
4.1.5.50.18	Encomiendas	1.596,29	
4.1.5.50.19	Sistemas Informáticos Varios	1.509,76	
4.1.5.50.21	Lubricantes	16,00	
4.1.5.50.22	Repuestos y Herramientas	306,90	
4.1.5.50.23	Materiales	1.684,42	
4.1.5.50.24	PUBLICACIONES Y REVISTAS	715,00	
4.1.5.50.25	Otros G. Suministros	104,91	
4.1.5.50.26	No Deduc. Internos	8.192,21	
4.1.5.50.	TOTAL MISCELANEOS		39.114,83
4.1.5.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		253.237,74
4.1.6.	GASTOS DE VENTA		
4.1.6.01.	GASTOS DEL PERSONAL		
4.1.6.01.01	Sueldo	42.042,97	
4.1.6.01.03	Comisiones en Venta	22.768,14	
4.1.6.01.04	Gasto Atención al personal	3.840,28	
4.1.6.01.05	Comp. Salariales Retroactivo	1.830,00	
4.1.6.01.07	XIII Sueldo	1.048,81	
4.1.6.01.08	XIV Sueldo	928,24	
4.1.6.01.10	Fondos de Reserva	2.251,96	
4.1.6.01.11	Aporte Patronal IESS	1.529,23	
4.1.6.01.12	Servicios ocasionales	112,00	
4.1.6.01.15	Refrigerio y Alimentacion	10.957,98	
4.1.6.01.17	Seguridad Industrial	406,00	
4.1.6.01.20	Bonificación Voluntaria	1.098,00	
4.1.6.01.	TOTAL GASTOS DEL PERSONAL		88.813,61
4.1.6.02.	SERVICIOS		

ESTADO DE RESULTADOS

Codigo de cuenta	Nombre de Cuenta		
4.1.6.02.01	Electricidad	1.068,26	
4.1.6.02.03	Telefonos	1.314,45	
4.1.6.02.04	Teléfonos Celulares	2.997,19	
4.1.6.02.	TOTAL SERVICIOS		5.379,90
4.1.6.03.	MANTENIMIENTO Y REPARACION		
4.1.6.03.02	Maquinaria y Equipo	1.847,84	
4.1.6.03.03	Vehículos	9.330,09	
4.1.6.03.04	Instalaciones	1.118,55	
4.1.6.03.	TOTAL MANTENIMIENTO Y		12.296,48
4.1.6.04.	COMBUSTIBLE		
4.1.6.04.02	Diesel	18.666,41	
4.1.6.04.	TOTAL COMBUSTIBLE		18.666,41
4.1.6.05.	GASTOS DE VIAJE		
4.1.6.05.01	Internos	530,00	
4.1.6.05.	TOTAL GASTOS DE VIAJE		530,00
4.1.6.07.	TRANSPORTE		
4.1.6.07.01	Interno de Productos	38.268,05	
4.1.6.07.	TOTAL TRANSPORTE		38.268,05
4.1.6.09.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
4.1.6.09.02	Permiso de Funcionamiento	593,66	
4.1.6.09.	TOTAL IMPUESTOS Y		593,66
4.1.6.10.	DEPRECIACIONES		
4.1.6.10.01	Dep. Edificios	16.878,96	
4.1.6.10.03	Dep. Maq. y Equipo	913,50	
4.1.6.10.04	Dep. Vehículo	25.315,35	
4.1.6.10.	TOTAL DEPRECIACIONES		43.107,81
4.1.6.15.	SEGUROS		
4.1.6.15.01	Seguro Vehículos	9.665,66	
4.1.6.15.	TOTAL SEGUROS		9.665,66
4.1.6.50.	MISCELANEOS		
4.1.6.50.01	Útiles de Oficina	15,50	
4.1.6.50.02	Papelerías e Imprenta	567,50	
4.1.6.50.03	Estibaje	1.139,38	
4.1.6.50.05	Material de Embalaje	19.709,15	
4.1.6.50.07	Vigilancia	1.344,00	
4.1.6.50.09	Encomiendas	1,50	
4.1.6.50.10	Publicidad y Propaganda	24,00	
4.1.6.50.11	Peajes Varios	4.827,20	
4.1.6.50.12	Matriculación de Vehículos	1.511,06	
4.1.6.50.13	Lubricantes	6.670,41	
4.1.6.50.14	Repuestos y Herramientas	23.587,58	
4.1.6.50.15	Materiales	2.982,15	
4.1.6.50.17	Ajustes por dif. decimales	(1,68)	
4.1.6.50.	TOTAL MISCELANEOS		62.377,75

ESTADO DE RESULTADOS

Codigo de cuenta	Nombre de Cuenta		
4.1.6.	TOTAL GASTOS DE VENTA	279.699,33	
4.1.	TOTAL OPERACIONALES		6.394.605,45
4.2.	FINANCIEROS		
4.2.2.	FINANCIEROS		
4.2.2.01	Gastos Bancarios (N/D)	2.035,54	
4.2.2.02	Gasto Interes	118.216,77	
4.2.2.06	Imp. Salida Divisas	286,19	
4.2.	TOTAL FINANCIEROS	120.538,50	120.538,50
4.2.	TOTAL FINANCIEROS		120.538,50
4.	TOTAL COSTOS		6.515.143,95
			6.515.143,95
RESULTADO DEL PERIODO			(20.350,41)


 GERENTE


 CONTADOR


 COMISARIA

INDICE DE LIQUIDEZ= $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$

	2009	2010
I.LIQ=	$\frac{1.615.132,62}{797.042,00}$	$\frac{1.615.080,20}{895.971,47}$
I.LIQ=	2,03	1,80

El resultado de esta razón significa que por cada dólar de obligaciones contraídas por la empresa en el año 2009 disponía de \$ 2,03 para cubrir con dichas obligaciones y para el año 2010 se mantiene dentro de los rangos normales, obteniendo \$ 1.80 para cubrir con las obligaciones de este periodo, que refleja que la liquidez ha disminuido en 0.23 en el año 2010 la misma que se considera un valor razonable.

RAZÓN DE PRUEBA ACIDA= $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$

	2009	2010
P.A=	$\frac{1.615.132,62 - 617.098,16}{797.042,00}$	$\frac{1.615.080,20 - 783.193,90}{895.971,47}$
P.A=	$\frac{998.034,46}{797.042,00}$	$\frac{831.886,30}{895.971,47}$
P.A=	1,25	0,93

El resultado de esta razón significa que por cada dólar, de obligaciones contraídas por la empresa obtuvo en el año 2009 \$1.25 y para el año 2010 \$ 0.93, para cubrir con las obligaciones contraídas por la empresa. Al igual que el índice de liquidez este índice refleja que ha disminuido en el 2010 llegando a un valor que sin ser el requerido, permite cubrir las obligaciones inmediatas, lógicamente que habrá que mejorar a través del incremento de sus ventas y llegar a lo aconsejable como es de un dólar.

CAPITAL NETO DE TRABAJO= $\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$

	2009	2010
C.T=	1.615.132,62 - 617.098,16	1.615.080,20 - 783.193,90
C.T=	998.034,46	831.886,30

El resultado de este índice significa que el capital de trabajo de la empresa en el año 2009 fue de \$ 998.034,46 y para el año 2010 \$ 831.886,30, para efectuar gastos corrientes o inversiones inmediatas.

$$\text{INDICE DE PROPIEDAD} = \frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100$$

	2009	2010
I.P=	$\frac{786.570,95}{2.655.380,52}$	$\frac{732.778,77}{2.624.690,86}$
I.P=	29%	28%

$$\text{INDICE DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100$$

	2009	2010
I.E=	$\frac{1.913.176,68}{2.655.380,52}$	$\frac{1.871.561,68}{2.624.690,86}$
I.E=	72%	71%

El resultado de este índice significa que en el año 2009 el 29% pertenece el endeudamiento a los dueños de la empresa y año 2010 el 28%, les corresponde a terceras personas en el año 2009 el 72% y en año 2010 el 71%, lo que refleja que se está apalancando la empresa con recursos de terceros.

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD NETA} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{TOTALES VENTAS}}$$

MUT=	$\frac{20.350,41}{6.526.911,34}$
MUT=	31%

El resultado de este índice significa que por cada dólar de ventas en el año 2010 se representa un margen neto del 31%, cabe recalcar que no se puede realizar una comprobación con el año 2009 debido a que existió pérdida en el ejercicio económico.

RENTABILIDAD PATRIMONIAL = $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$

$$\begin{array}{r} \text{RP=} \quad \frac{20.350,41}{732.778,77} \\ \text{RP=} \quad 3\% \end{array}$$

El resultado de este índice significa que por cada dólar que los dueños de la empresa mantienen su patrimonio con un margen de rentabilidad del 3%. Cabe recalcar que la comparación con el año 2009 no se puede realizar debido a la pérdida que existió en el ejercicio económico.

Conclusiones Generales

En mi opinión los ESTADOS FINANCIEROS citados se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes a la situación financiera de PRODICEREAL S.A, al 31 de Diciembre del 2010.

Sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias se verificó que la Compañía Prodicereal S.A, ha cumplido a cabalidad con los requerimientos del Servicio de Rentas Internas.

Latacunga. 23 de Mayo del 2011

Atentamente



Egr. Angelica López

COMISARIA

