

# **ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**

**Auditor externo #158**

**CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784- CASILLA 10018**

**Guayaquil - Ecuador**

## **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

Guayaquil, 13 de Junio del 2.005

**Señores**

**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS  
GANADERA AGRICOLA RIO JAGUA S.A.**

**Ciudad**

*He auditado el balance general adjunto de GANADERA AGRICOLA RIO JAGUA S.A. al 31 de diciembre de 2.004 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.004*

*Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:*

*Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.*

*La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.*

*La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.*

*En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación de **GANADERA AGRICOLA RIO JAGUA S.A.** al 31 de Diciembre del 2.004, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha; están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidas en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley, por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR.***

Atentamente



**ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**  
**Auditor Externo Calificado # 158**



# GANADERA AGRICOLA RIOJAGUA S.A.

## BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

### ACTIVO CORRIENTE

CAJA- BANCO	NOTA 2	166.500,26	
INVERSIONES	NOTA 3	20.000,00	
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	NOTA 4	5.661,33	
INVENTARIOS	NOTA 5	113.909,83	
PAGOS ANTICIPADOS	NOTA 6	6.700,24	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	NOTA 7	852,20	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>313.623,86</b>

### ACTIVO FIJO

NOTA 1

#### NO DEPRECIABLE

TERRENO	215.709,71
---------	------------

#### DEPRECIABLE

EDIFICIOS	27.748,66	
INSTALACIONES	55.846,80	
PLANTACIONES	5.852,97	
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	122.830,67	
MUEBLES Y ENSERES	5.807,71	
EQUIPO DE OFICINA	2.572,00	
EQUIPO COMPUTACIÓN	3.469,11	
VEHÍCULOS	13.701,33	
HERRAMIENTAS	9.802,67	
	<u>247.631,92</u>	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (-)	<u>-189.917,90</u>	57.714,02

<b>TOTAL DE ACTIVO FIJO</b>		<b>273.423,73</b>
-----------------------------	--	-------------------

OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	NOTA 8	67.820,63
-----------------------------	--------	-----------

<b>TOTAL DE OTROS ACTIVOS</b>		<b>67.820,63</b>
-------------------------------	--	------------------

<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>654.868,22</b>
----------------------------------	--	-------------------

# **GANADERA AGRICOLA RIO JAGUA S.A.**

## **BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

### **PASIVO CORRIENTE**

<i>CUENTAS POR PAGAR</i>	<i>NOTA 9</i>	2.975,36
<i>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</i>	<i>NOTA 10</i>	2.444,54
<i>OBLIGACIONES POR PAGAR AL IESS</i>	<i>NOTA 11</i>	3.260,39
<i>IMPUESTOS POR PAGAR</i>	<i>NOTA 12</i>	18.418,28
<i>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</i>	<i>NOTA 13</i>	62.389,05
<i>CONTRIBUCIONES POR PAGAR</i>	<i>NOTA 14</i>	61.787,06
<i>PRESTAMO POR PAGAR ACCIONISTA</i>	<i>NOTA 15</i>	3.917,49
<i>PRESTAMO POR PAGAR A RELACIONADAS</i>	<i>NOTA 16</i>	5.684,22

### **TOTAL PASIVO CORRIENTE**

**160.876,39**

### **PATRIMONIO**

<i>CAPITAL</i>	<i>NOTA 17</i>	4.000,00
<i>RESERVA LEGAL</i>		28.495,51
<i>RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO</i>		194.485,43
<i>REEXPRESIÓN MONETARIA</i>		72.832,42
<i>UTILIDAD AÑOS ANTERIORES</i>		151.610,63
<i>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</i>		<u>42.567,84</u>

### **TOTAL PATRIMONIO**

**493.991,83**

### **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**654.868,22**

# **GANADERA AGRICOLA RIO JAGUA S.A.**

## **ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

<i>INGRESO</i>		794.647,19
<i>COSTO DE VENTA</i>		<u>-452.961,38</u>
<i>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</i>		341.685,81
<b><i>GASTOS OPERACIONALES:</i></b>		<u>-274.055,69</u>
<i>ADMINISTRATIVOS</i>	-274.055,69	
<i>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION</i>		67.630,12
<i>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</i>		<u>-10.144,52</u>
		57.485,60
<i>25% IMPUESTO RENTA COMPAÑIA</i>		<u>-14.371,40</u>
<b><i>UTILIDAD NETA</i></b>		43.114,20
<i>Menos valor considerado por error de aplicación el pago que por intereses y multas realiza la compañía la cual deberan ser ajustadas en el 2005.</i>		<u>-546,36</u>
<b><i>VALOR QUE FIGURA EN PATRIMONIO</i></b>		<u><u>42.567,84</u></u>

## **GANADERA AGRICOLA RIO JAGUA S.A.**

**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS  
EN EL AÑO 2004 Y SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

	<b>SALDO AL 31 DE DIC 2003</b>	<b>INCREMENTOS</b>	<b>TOTAL</b>
<i>TERRENO</i>	215.709,71	0	215.709,71
<i>EDIFICIOS</i>	27.748,66	0	27.748,66
<i>INSTALACIONES</i>	55.846,80	0	55.846,80
<i>PLANTACIONES</i>	5.852,97	0	5.852,97
<i>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</i>	122.830,67	0	122.830,67
<i>MUEBLES Y ENSERES</i>	5.367,71	440,00	5.807,71
<i>EQUIPO DE OFICINA</i>	2.168,80	403,2	2.572,00
<i>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</i>	3.266,89	202,22	3.469,11
<i>VEHÍCULOS</i>	13.701,33	0	13.701,33
<i>HERRAMIENTAS</i>	9.802,67	0	9.802,67
	<b>462.296,21</b>	<b>1.045,42</b>	<b>463.341,63</b>
<i>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (-)</i>			<b>-189.917,90</b>
			<b>273.423,73</b>

**GANADERA AGRICOLA RIO JAGUA S.A.****ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>RESERVA DE PATRIM.</b>	<b>REEXPRESIÓN MONETARIA</b>	<b>GANANCLIA Y PERDIDA AÑOS ANT.</b>	<b>GANANCLIA Y PERDIDA PRESENTE EJER.</b>	<b>TOTAL</b>
<i>SALDOS AL 31 DE DIC. 2003</i>	4.000,00	2.818,83	194.485,43	72.832,42	161.530,38	0	435.667,06
<i>CAPITAL SOCIAL</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>RESERVA LEGAL</i>	0	25.676,68	0	0	0	0	25.676,68
<i>RESERVA PATRIMONIO</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>REEXPRESIÓN MONETARIA</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>GANANCLIA Y PERDIDA DE AÑOS ANTERIORES</i>	0	0	0	0	-9.919,75	0	-9.919,75
<i>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</i>	0	0	0	0	0	42.567,84	42.567,84
	<b>4.000,00</b>	<b>28.495,51</b>	<b>194.485,43</b>	<b>72.832,42</b>	<b>151.610,63</b>	<b>42.567,84</b>	<b>493.991,83</b>

# GANADERA AGRICOLA RIO JAGUA S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo  
del 1 de Enero del 2.004 al 31 de Diciembre del 2.004

## PRIMERA PARTE

### NOTA 1

#### PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

##### A) BASE DE PRESENTACION

*Los estados financieros de GANADERA AGRICOLA RIO JAGUA S.A. están preparados de acuerdo con las NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD; Así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA.*

##### B) PERIODO CONTABLE

*Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2004 y el 31 de Diciembre del 2004.*

##### C) SISTEMA CONTABLE

*El sistema contable aplicado es el de la Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.*

##### D) ACTIVOS FIJOS

*Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición y con el objeto de mantener el valor actualizado, las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos; en consecuencia, han realizado ajuste en la depreciaciones de diferente activo fijo a fin de que este acorde con las depreciaciones que el caso amerita.*

**NOTA 2****CAJA-BANCOS****BANCOS**

*La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.*

**CAJA CHICA**

*La empresa mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía, de acuerdo a la necesidad que el caso amerita.*

**NOTA 3****INVERSIONES**

*Se trata de un depósito en el Banco el mismo que se encuentra con tratamiento en vía judicial*

**NOTA 4****CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**

*El análisis de esta cuenta dió como resultado que corresponde a anticipos que realiza la empresa a sus empleados y trabajadores, los cuales son descontados en los roles de pago según lo convenido.*

**NOTA 5****INVENTARIO**

*El inventario está conformado por ganado bovino y equino, por repuestos, accesorios, medicinas, etc. Para el desenvolvimiento de sus actividades comerciales y agrícolas.*

**NOTA 6****PAGOS ANTICIPADOS**

*Este rubro corresponde a pagos anticipados por impuestos a.*

1% impuestos retenidos en el rubro "impuestos en la fuente por Ventas	\$ 2.284,15
Anticipo a impuesto a la renta	\$ 3.687,90
Retención 1% del 2004	\$407,37
Crédito Fiscal por pago en exceso	26,26
SUBTOTAL	<u>\$6.405,68</u>
Seguros Bolívar	<u>\$294,56</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$6.700,24</b>

*En lo referente a crédito fiscal esto es \$6.405,68 son valores que no han sido cruzados en su oportunidad y que lo han ajustado en Enero del 2005.*

**NOTA 7****CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

*Corresponden a valores por facturas emitidas y no cobradas en el presente ejercicio a diferentes clientes.*

**NOTA 8****CUENTAS POR LIQUIDAR**

*Corresponden a pagos no efectuados en el año 2003, los mismos que se liquidaran oportunamente.*

**NOTA 9****CUENTAS POR PAGAR**

*Son valores no cancelados a diferentes proveedores en el presente ejercicio.*

**NOTA 10****GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

*Son beneficios sociales por pagar al personal de empleados y trabajadores de la empresa.*

**NOTA 11****OBLIGACIONES POR PAGAR AL IESS**

*Son aportes patronales por pagar al IESS del personal de empleados y trabajadores.*

**NOTA 12****IMPUESTO POR PAGAR**

*En esta cuenta están considerados diferentes rubros que corresponde a impuestos por pagar al 31 de Diciembre; lo mismos que fueron cancelados en el año 2005:*

<i>Retención en la Fuente 1%</i>	*	\$ 112,95
<i>Retención en la Fuente 8%</i>	*	\$ 232,00
<i>IVA 30%</i>	*	\$ 42,30
<i>IVA 70%</i>	*	\$ 173,04
<i>Impuesto a la Renta año 2004</i>		\$14.371,40
<i>Impuesto a la Renta de la compañía por año 2003</i>	-	\$ 3.306,59
<i>IVA 100%</i>	*	\$ <u>180,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>\$18.418,28</b>

*\* Todos estos valores están pagados en Enero 10 del 2005*

*- Este valor se cruza con el crédito fiscal que mantiene la empresa cuyo ajuste se lo realiza en Enero del 2005.*

**NOTA 13****BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

*Son beneficios sociales por pagar a empleados y trabajadores por años 1999, 2000, 2001, 2002, 2003 y 2004.*

**NOTA 14****CONTRIBUCIONES POR PAGAR**

*Son contribuciones que la empresa debió haber pagado por años anteriores los cuales se realizarán oportunamente.*

**NOTA 15****PRESTAMO ACCIONISTAS**

*Son valores entregados por los accionistas los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.*

**NOTA 16****CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS**

*Son entregas realizadas por las empresas relacionadas y que no figuran fecha de cancelación así como tampoco generan intereses.*

**NOTA 17****CAPITAL**

*El capital suscrito y pagado de la empresa al 31 de Diciembre del 2004 esta conformado de la siguiente manera:*

<b>Accionistas</b>	<b># de acciones</b>	<b>%</b>	<b>Valor de cada acción</b>	<b>Total en dólares</b>
<i>SURGESA S.A.</i>	3.999	39.99	\$ 0.40	\$ 1.599,60
<i>Dr. Galo E. García Feraud</i>	1	0.01	\$ 0.40	\$ 0.40
<i>PRAENOSA S. A.</i>	2.000	20.00	\$ 0.40	\$ 800.00
<i>GANADERA HOLSTEIN S.A.</i>	2.000	20.00	\$ 0.40	\$ 800,00
<i>PREDIAL LA PONDEROSA PREPONSA</i>	2.000	20.00	\$ 0.40	\$ 800,00
<b>TOTAL</b>	<b>10.000</b>	<b>100.00</b>	<b>\$ 0.40</b>	<b>\$ 4.000,00</b>

**NOTA 18****EVENTOS SUBSIGUIENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2.004 y la fecha de preparación de estos estados financieros 30 de Marzo del 2005 no se produjeron eventos que en opinión de la administración de **GANADERA AGRICOLA RIO JAGUA S.A.** pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros*

## SEGUNDA PARTE

### MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoría a los estados financieros de GANADERA AGRICOLA RIO JAGUA S.A. se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 194 de diciembre de 1.986*

### BASE LEGAL

*Mediante escritura pública inscrita en el registro mercantil el 22 de Octubre de 1.963 bajo la denominación COMPAÑIA CIVIL Y AGRICOLA BALAO ENCALADA HERMANOS C.A.; El 20 de Julio de 1.966 cambió la denominación anterior por la de AGRÍCOLA BALAO ENCALADA HERMANOS S.A. mediante escritura pública; posteriormente mediante escritura pública cambió su denominación el 7 de Marzo de 1.988 como GARIJASA GANADERA AGRÍCOLA RIO JAGUA S.A. la cual fue inscrita en el registro mercantil el 20 de Julio de 1.988*

### OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) El de dictaminar los estados financieros presentados por GANADERA AGRICOLA RIO JAGUA S.A.*
- B) El de verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) El de poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) El de evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) El de determinar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto.*

### ALCANCE DE LA AUDITORIA

*La auditoría abarcó el periodo de 01 de Enero del 2.004 al 31 de Diciembre del 2.004 habiendo iniciado mi trabajo el 30 de Marzo del 2005 y concluido el 13 de Junio del 2005.*

### PRINCIPALES FUNCIONARIOS

<i>Gerente</i>	<i>Manuel Encalada S.</i>
<i>Contador</i>	<i>Ricardo Robles M.</i>

## SISTEMA DE CONTROL INTERNO

*Durante el examen de auditoría practicado a los estados financieros de **GANADERA AGRICOLA RIO JAGUA S.A.** he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:*

- A) Existe total evidencia de que las órdenes que emite la gerencia las hace por escrito, quedando de esta manera constancia de lo ordenado, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que labora en la institución*
- B) Se utiliza formulario de ingreso y egreso para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente; llevando además la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes*

## CUENTAS DE RESULTADOS

*He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que toda las transacciones que constan en los estados financieros de **GANADERA AGRICOLA RIO JAGUA S.A.** corresponden a este periodo como demuestran los documentos contables revisados.*

Atentamente



---

**ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**  
**Auditor Externo Calificado # 158**