

Lda.Cpa.Marjorie Cepeda de Ruiz
Auditor Externo SC RNAE 482
Asesor Contable Tributario
Licencia Profesional 5724

PROCESADORA MEJIA S.A.

Estados Financieros
31 de diciembre de 2010

Contenido:

Informe de Auditor Independiente
Balance General
Estado de Resultados
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$ dólares

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

***A la Junta General de Accionistas de la Compañía
Procesadora Mejia S.A.***

Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía Procesadora Mejia S.A. que comprenden el balance general al 31 de diciembre del año 2010 y los estados de resultados, estado de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo, por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 d diciembre de 2010 y por el año terminado en esa fecha fueron auditados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoria y emito el informe de fecha 31 de diciembre de 2010, 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 razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente 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. Sin embargo, la compañía no ha implementado el sistema de control interno.

Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoria. La auditoria fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoria. Estas normas requieren que la auditoria externa cumpla con requerimientos éticos y planifique y realice la auditoria 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 de la Compañía. 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 para mi opinión de auditoría

Fui contratado para realizar la presente Auditoría Externa, con fecha anterior al cierre del ejercicio económico 2010.

Opinión

Los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía Procesadora Mejía S. A. al 31 de diciembre del año 2010, y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte la Compañía Procesadora Mejía S.A., por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes contenidas en la Resolución NAC-DGER2006-0214, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 251 del 17 de abril de 2006, se emitirá por separado.


Lda. Cpa. Marjorie Cepeda de Ruiz
SC RNAE 482 Auditor Externo
Licencia Profesional 5724
Guayaquil, mayo 6 de 2011



3

PROCESADORA MEJIAS.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

ACTIVO

Corriente		
Caja-Bancos	3	\$ 34,655.55
Cuentas por Cobrar	4	809,035.51
Otras Cuentas por Cobrar	5	16,895.85
Credito Tributario	6	154,845.32
Inventarios	7	684,364.07
Pagos Anticipados	8	14,261.14
Total Activo Corriente		\$ 1,714,057.44
Fijo	9	
Terrenos		\$ 5,010.70
Activos en Tránsito		668.87
Obras en Proceso		2,334.07
Edificios		168,638.58
Instalaciones		43,453.63
Muebles y Enseres y Equipos de Oficina		1,255.14
Equipos de Computación		956.00
Puente Vehicular		18,930.45
Vehiculos		6,038.29
Cisterna		11,518.64
Instalaciones y Mejoras Local		3,865.17
Herramienta		4,716.99
Maquinarias y Equipos		222,521.09
Total Activo Fijo		\$ 489,907.62
Depreciación Acumulada		-343,854.91
Total Activo Fijo Neto		\$ 146,052.71
Total Activo		\$ 1,860,110.15

Ver notas a los estados financieros.



4

PROCESADORA MEJIA S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PASIVO

Corriente		
Préstamos Bancarios	10	\$ 600,000.00
Proveedores	11	769,859.03
Cuentas por Pagar	12	128,648.82
Obligaciones con el IESS	13	8,076.28
Impuestos Fiscales	14	4,228.19
Beneficios Sociales	15	7,637.48
Gastos Acumulados por Pagar	16	13,164.56
Impuesto a la Renta	17	8,524.66
Participación de Trabajadores	18	16,529.79
Total Pasivo Corriente		\$ 1,556,668.81
Patrimonio		
Capital Suscrito	19	\$ 2,000.00
Reserva Legal		13,714.10
Reserva Estatutaria		12.44
Reserva de Capital		147,147.39
Utilidad Ejercicios Anteriores		142,025.80
Pérdida Acumulada		-58,222.41
Utilidad Neta	20	56,764.02
Total Patrimonio		\$ 303,441.34
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 1,860,110.15

Ver notas a los estados financieros.



**PROCESADORA MEJIA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

Ventas	\$ 3,595,236.91
Costo de Ventas	-3,135,861.81
Utilidad Bruta	\$ 459,375.10
Gastos Operacionales:	
Gastos de Administración	\$ 250,481.04
Gastos de Ventas	98,797.74
Total Gastos Operativos	\$ 349,278.78
Otros Ingresos	102.27
Utilidad Operacional	\$ 110,096.32
15% Participación Trabajadores	-16,514.45
	\$ 93,581.87
Gastos no Deducibles	85,000.00
Amortización Pérdida	-43,000.00
Utilidad Liquida	\$ 135,581.87
25% Impuesto Renta	-33,895.47
Utilidad despues del Impuesto a la Renta	59,686.40
Reserva Legal	-2,984.32
Utilidad Neta	\$ 56,702.08

Ver notas a los estados financieros.

PROCESADORA MEJIA S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	UTILIDAD EJERC.ANTER	PERDIDA ANTERIOR	UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL
Enero 1/2010	2,000.00	13,714.10	12.44	147,147.39	142,025.80	-58,222.41		246,677.32
Utilidad del Ejercicio							56,764.02	56,764.02
Otros Ajustes					-58,222.41	58,222.41		0.00
Diciembre 31/2010	<u>2,000.00</u>	<u>13,714.10</u>	<u>12.44</u>	<u>147,147.39</u>	<u>83,803.39</u>	<u>0.00</u>	<u>56,764.02</u>	<u>303,441.34</u>

Ver notas a los estados financieros.



PROCESADORA MEJIA S.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2010

ACTIVIDAD DE OPERACION

Utilidad/perdida Neta del Periodo	\$ 56,764.02
Depreciacion y Amortizacion	343,854.91
Disminucion de la Cuenta Clientes	557,440.42
Otras Actividades (Por Cobrar Empleados)	375.69
Impuestos Anticipados	-154,845.32
Disminicion de las Cuentas Por Pagar Proveedores	-281,166.07
Venta de Activo Fijo	0.00
Otros	-489,476.99
FLUJO NETO DE ACTIVIDAD DE OPERACION	\$ 32,946.66

ACTIVIDAD DE INVERSION

Aumento de Activo Fijo	0.00
FLUJO NETO DE ACTIVIDAD DE INVERSION	0.00

ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO

Aumento de las Reservas	0.00
ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	0.00

AUMENTO DEL FLUJO DE CAJA Y BANCOS

Saldo de Caja y Bancos al Inicio del Periodo	1,708.89
CAJA Y BANCOS AL FINAL DEL PERIODO	\$ 34,655.55

Ver notas a los estados financieros.



PROCESADORA MEJIA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2010

1. Operaciones y Escenario Económico

La Compañía fue constituida el 24 de abril de 1996, e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de mayo de 1996 en el Cantón Guayaquil. Su objeto social es dedicarse a la explotación agrícola en todas sus fases, tales como: siembra, cosecha, procesamiento, industrialización y comercialización de cualquier clase de productos agrícolas en general, además de importación y exportación de insumos agrícolas.

2. Prácticas Contables Significativas

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, 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, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las Normas Ecuatorianas de contabilidad (NEC) están basadas en algunas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y se espera que en un futuro todas las NIIF sean adoptadas; hasta entonces, para ciertos aspectos no cubiertos por las NEC, las NIIF proveen lineamientos a ser considerados por las NEC.

A continuación se resumen las principales prácticas contables se guidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros.

Bases de presentación.- *los estados financieros adjuntos, fueron preparados en US\$, aplicando los procedimientos establecidos en la Norma Ecuatoriana de contabilidad – NEC 17. “Conversión de Estados financieros para Efectos de Aplicar el Esquema de Dolarización”, emitida por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Esta norma requiere la conversión de las cifras contables en sucres ecuatorianos al 31 de diciembre del 2000 a dólares de los Estados Unidos de América.*

Ver notas a los estados financieros.



PROCESADORA MEJIA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2010

Los activos fijos están contabilizados al costo más las revalorizaciones efectuadas de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos a incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calcula en base al método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos relacionados.

La vida útil calculada para los activos fijos es:

Activos	Años
Edificios	20
Muebles y Enseres	10
Equipos de Oficina	10
Equipos de Computación	3
Instalaciones	10
Herramientas	10
Maquinarias y Equipos	10

3. Caja-Bancos **\$ 34,655.55**

Contabiliza el saldo conciliado al 31 de diciembre de 2010.

	2009	2010	Variación
4. Cuentas por Cobrar	\$ 251,595.09	\$ 809,035.51	\$ 557,440.42

Contabiliza los créditos concedidos a sus clientes en la comercialización de gandul (fréjol de palo) sin intereses anuales.

5. Otras Cuentas por Cobrar	2009	2010	Variaciones
Préstamos empleados	\$ 310.00	\$ 685.69	\$ 375.69
Anticipo de sueldos	0.00	52.92	52.92
Anticipos a proveedores de gandul	6,919.24	8,785.57	1,866.33
Cuentas por Cobrar otros	1,531.71	7,371.67	5,839.96
	\$ 8,760.95	\$ 16,895.85	\$ 8,134.90

Registra el saldo establecido por la compañía generado por préstamos empleados, anticipos de materia prima (gandul) y otras cuentas por cobrar pendientes de liquidación.

Ver notas a los estados financieros.



PROCESADORA MEJIA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2010

6. Crédito Tributario	2009	2010	Variación
	\$ 141,106.70	\$ 154,845.32	\$ 13,738.62

Importe del saldo del Impuesto al Valor Agregado retenido por sus proveedores de insumos para la producción de productos terminados (gandul), al 31 de diciembre de 2010.

7. Inventario	
Productos Terminados	\$ 605,881.91
Materia Prima	78,482.16
	<u>\$ 684,364.07</u>

Registra los saldos de productos terminados y materia prima al 31 de diciembre del 2010.

8. Pagos Anticipados	<u>\$ 14,261.14</u>
----------------------	---------------------

Importe de \$ 12,947.00 correspondiente a intereses y comisiones bancarias generado por el préstamo de \$ 400,000.00 concedido por el Banco Bolivariano en septiembre 3 de 2010, vencimiento junio 6 de 2011 (nueve meses, tasa nominal anual 9,63%), incluso, la cantidad de \$ 1,314.14 seguro contratado a la Compañía Seguros Ecuatoriano Suizo S.A., que ampara todo riesgo según póliza No. MPRZ-000109410, con vigencia desde el 14 de septiembre de 2010 hasta el 14 de septiembre de 2011.

9. Activo Fijo	2009	2010	Variaciones
Activos en Tránsito	668.87	\$ 668.87	\$ 0.00
Terrenos	5,010.70	5,010.70	0.00
Obras en Proceso	2,334.07	2,334.07	0.00
Edificios	168,638.58	168,638.58	0.00
Instalaciones	43,453.63	43,453.63	0.00
Muebles y Equipos de Oficina	1,255.14	1,255.14	0.00
Equipos de Computación	956.00	956.00	0.00
Puente Vehicular	18,930.45	18,930.45	0.00
Vehículo	6,038.29	6,038.29	0.00
Cisterna	11,518.64	11,518.64	0.00
Herramientas	4,716.99	4,716.99	0.00
Instal. y Mejoras Local	3,865.17	3,865.17	0.00
Maquinarias y Equipos	222,521.09	222,521.09	0.00
Total Activo Fijo	\$ 489,907.62	\$ 489,907.62	\$ 0.00
Depreciación Acumulada	(320,620.51)	(343,854.91)	23,234.40
Total Activo Fijo Neto	<u>\$ 169,287.11</u>	<u>\$ 146,052.71</u>	<u>\$ 23,234.40</u>

Ver notas a los estados financieros.



PROCESADORA MEJIA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2010

10. Préstamos Bancarios **\$ 600,000.00**

Registra el importe del préstamo otorgado a la Compañía por el Banco Bolivariano Ecuador en la cantidad de \$ 400,000.00 fecha de inicio septiembre 3 de 2010, con vencimiento junio 6 de 2011, plazo 276 días, tasa nominal anual 9.63% y Banco Bolivariano de Panamá en la cantidad de \$ 200,000.00, concedido el 19 de octubre de 2010 con vencimiento al 20 de enero de 2011, plazo 90 días, tasa nominal anual 8%.

11. Proveedores	2009	2010	Variación
	\$ 571,158.89	\$ 769,859.03	\$ 198,700.14

Representa el saldo generado por la adquisición de suministros, materiales y créditos otorgados por los proveedores a la Compañía, sin devengar intereses anuales.

12. Cuentas por Pagar	2009	2010	Variación
	\$ 46,182.89	\$ 128,648.82	\$ 82,465.93

Registra el saldo establecido por la Compañía al 31 de diciembre de 2010 generado por la compra de materia prima (gandul) a sus proveedores, que no generan intereses anuales.

13. Obligaciones con el IESS	2009	2010	Variaciones
Aportes Individuales	\$ 2,246.51	\$ 1,653.27	\$ (593.24)
Préstamos Quirografarios	736.22	457.13	(279.09)
Aportes Patronales	0.00	2,149.25	2,149.25
Fondos de Reserva	0.00	3,816.63	3,816.63
	\$ 2,982.73	\$ 8,076.28	\$ 5,093.55

Contabiliza saldo pendiente de consignar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2010.



PROCESADORA MEJIA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2010

14. Impuestos Fiscales	2009	2010	Variaciones
1% de Retención en la Fuente	\$ 1,886.31	\$ 3,242.59	\$ 1,356.28
2% Retención en la Fuente	757.38	232.80	(524.58)
8% Retención en la Fuente	169.20	0.00	(169.20)
10% Retención en la Fuente	0.00	105.00	105.00
30% Retención IVA	74.98	56.23	(18.75)
70% Retención IVA	118.66	268.95	150.29
100% Retención IVA	3,170.36	0.00	(3,170.36)
Impuesto Renta Empleados	89.36	322.62	233.26
	\$ 6,266.25	\$ 4,228.19	\$ 2,038.06

Contabiliza el saldo de los impuesto por consignar al Servicio de Rentas Internas.

15. Beneficios Sociales	2009	2010	Variaciones
Aporte Patronal al IEES	\$ 2,918.04	\$ 0.00	\$ (2,918.04)
Fondo de Reserva	3,672.04	0.00	(3,672.04)
Décimo Tercer Sueldo	5,927.27	732.63	(5,194.64)
Décimo Cuarto Sueldo	2,361.70	2,600.00	238.00
Vacaciones	3,156.47	4,304.85	1,148.38
	\$ 18,035.52	\$ 7,637.48	\$ 10,398.84

Representa el saldo pendiente de distribuirse al personal de trabajadores de conformidad con los Arts. No. 69, 111, 113, contenidos en el Código del Trabajo vigente y al Instituto de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2010.

16. Gastos Acumulados por Pagar	
Nómina	\$ 217.56
Intereses por Pagar	12,947.00
	\$ 13,164.56

Contabiliza el saldo de gastos pendientes de liquidar generado por el préstamo otorgado por el Banco Bolivariano de \$ 400,000.00, plazo 276 días, interés 9.63%.

17. Impuesto a la Renta	\$ 8,524.66
--------------------------------	--------------------

Contabiliza el importe del Impuesto a la Renta, pendiente de consignarse al Servicio de Rentas Internas.

18. Participación de Trabajadores	\$ 16,529.79
--	---------------------

Importe correspondiente al 15% de utilidades para los trabajadores según el Art. 97 contenido del Código del Trabajo.

Ver notas a los estados financieros.



PROCESADORA MEJIA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2010

19. Capital Suscrito **\$ 2.000,00**

Integrado por 50.000 acciones ordinarias, y nominativas de US\$ 0,04 cada una liberadas en su totalidad al 31 de diciembre de 2010.

20. La Compañía registra la utilidad neta de \$ 56,764.02 generada en el desarrollo de la actividad económica al año terminado 31 de diciembre de 2010.

21. La Compañía no registra activos y/o pasivos contingentes y cuentas de orden al año terminado el 31 de diciembre de 2010.

22. Conforme a la Escritura Pública de constitución de la compañía, el objeto social es: siembra, cosecha, procesamiento, industrialización y comercialización de cualquier clase de productos agrícolas en general, además de importación y exportación de insumos agrícolas. en tal virtud sus estados financieros no revelan tener Propiedad Intelectual ni Derecho de Autor, de acuerdo al contenido a la Resolución # 04.Q.IJ.001 publicada en el Registro Oficial # 289 en marzo 10 de 2004.

23. Los ejercicios fiscales correspondientes al 31 de diciembre 2006, 2007, 2008, 2009 incluso 2010 están abiertos para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.

24. Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del año 2010 y la fecha de presentación de los estados financieros (mayo 6 de 2011), no se han generado eventos importantes que en opinión de la Administración de la Compañía, hubieren tenido efectos relevantes en los estados financieros.

Ver notas a los estados financieros.