

**INFORME DE  
COMISARIO  
AGROPECUARIA ROJAS  
AGROJAS S.A.  
AÑO 2007**

---

Quito, 19 de marzo del 2008

Señores

**AGROPECUARIA ROJAS AGROJAS S.A.**

Presente.-

En cumplimiento a las funciones de Comisario de AGROPECUARIA ROJAS AGROJAS S.A., pongo a su consideración y por su intermedio a la Junta General de Accionistas, el siguiente informe

#### **ASPECTOS SOCIETARIOS**

AGROPECUARIA ROJAS AGROJAS S.A. se constituyó el 12 de marzo del 2001 siendo su actividad principal la producción y comercialización de productos químicos, farmacéuticos y veterinarios; se inició con un capital de U.S.\$800.00 (ochocientos dólares 00/100), actualmente el capital social es de U.S.\$20,000.00 (Veinte mil dólares 00 ctvs.), distribuidos de la siguiente manera: el 50% aportados por el señor Germán Iván Rojas Villamizar y el otro 50% por el señor Alvaro Rojas Amaya, su estructura orgánica está conformada por:

La Junta General de Accionistas, Presidencia, Gerencia General, Departamento de Ventas, Administración y Control de Inventarios, sus Administradores y trabajadores de la empresa cumplen con los requerimientos y exigencias previstas en la Constitución y estatutos de Agropecuaria Rojas Agrojas S.A.

Las sesiones de la Junta de Accionistas y Directorio se realizan de acuerdo a lo estipulado y previsto por la Superintendencia de Compañías y estatutos de la compañía; mantiene actualizados y debidamente foliados los libros de Actas de Sesiones de la Junta de Accionistas y Directorio, libros sociales exigidos por la Superintendencia de Compañías.

#### **ASPECTOS ADMINISTRATIVOS**

La Administración de la Empresa ha mejorado y actualizado los procedimientos para el buen desenvolvimiento del control interno y externo de la compañía, existe independencia entre las funciones de autorización, registro y custodia de cada uno de los cargos de los empleados. Los documentos están de acuerdo con el requerimiento legal del servicio de rentas internas y la superintendencia de compañías, entidades de control de la compañía. Los empleados asisten a cursos de capacitación de acuerdo al requerimiento de los mismos.

El fondo rotativo de la compañía se utiliza para gastos menores, los egresos por gastos y pagos a terceros de compromisos contraídos por la empresa se efectúan mediante la emisión de cheques del Produbanco y Banco del Pichincha, esta última cuenta se abrió en el año 2007 con el propósito de mejorar la recaudación y emisión de depósitos y cheques a Nivel Nacional los mismos que tienen los documentos soportes que los respaldan y justifican; los ingresos son depositados en las cuentas corrientes de la compañía, dentro de las 24 horas siguientes a su recepción, este procedimiento es revisado y aprobado por el contador y la gerencia de la compañía.

Las importaciones son liquidadas y desglosadas para determinar el costo de cada uno de los ítems que se ingresan al stock de la compañía, los inventarios se realizan periódicamente y se encuentran debidamente ordenados para permitir la fácil ubicación de los productos.

## **CONSERVACIÓN DE LIBROS Y ARCHIVOS**

El procedimiento para facilitar la ubicación de facturas, comprobantes de egreso, depósitos, adquisiciones y correspondencia enviada y recibida se ajustan a las normas requeridas y exigidas legalmente; los registros y controles contables como libro diario, libro mayor, registro de ventas, registro de compras, balance de comprobación, estado de rendimientos, balance general, declaraciones del servicio de rentas internas, planillas del seguro social están de acuerdo a las normas y preceptos generalmente aceptados por la legislación ecuatoriana.

## **PROYECCIONES**

Se efectúan de acuerdo al presupuesto realizado por la Gerencia General y están debidamente aprobadas por los accionistas, los estudios son los más adecuados dentro del mercado nacional y no corren ningún riesgo.

En el mes de septiembre la Compañía Agronaderos emitió una nota de crédito que descompensó todas las proyecciones efectuadas por Agrojas S.A.; en vista de este problema la Gerencia tomó la decisión de contratar a vendedores para aumentar las ventas y poder compensar el ingreso mensual requerido y tratar de ajustarse a lo presupuestado.

## **ASPECTOS FINANCIEROS**

La contabilidad está a cargo del señor Galo Paz Guerrero CPA 18999 debidamente autorizado por el SRI, los registros y procedimientos utilizados en

la compañía para obtener los resultados requeridos por la misma, se ajusta a los principios y normas de Contabilidad Generalmente Aceptados.

La empresa contrató pólizas de seguro para la cobertura de riesgos y protección de todos los activos de la compañía.

## **BALANCE GENERAL**

Corresponde al Balance Condensado por el ejercicio comprendido al año fiscal del 2007.

## **ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

Es el resultado del movimiento de las cuentas Ingresos y Gastos por el ejercicio comprendido entre el 1 de enero del 2007 al 31 de diciembre del 2007.

## **ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS**

Se utilizó el **análisis horizontal** para efectuar relaciones comparativas que nos permita ver la evolución de los rubros, determinando los incrementos o disminuciones sufridas del año 2007 con respecto al año 2006. Así establecimos las variaciones absolutas (valores año 2007 – valores año 2006). Esta variación tendrá el signo que corresponde (positivo si aumentó y negativo si disminuyó); y la variación relativa, o sea, “porcentajes” de aumentos o disminuciones de las cifras comparadas. El signo de la variación porcentual será negativo o positivo, según el signo que se obtuvo en la variación absoluta.

Se realizó también el **análisis vertical** del Balance General para asignar las relaciones que cada rubro aporta al total del Activo o del Pasivo más el Patrimonio Neto. Es decir por un lado el total del Activo representa el 100% así como también el Pasivo mas el Patrimonio Neto, y cada rubro tendrá su

porcentaje en relación a estos, para determinar la participación de cada rubro que conforma tanto el Activo o del Pasivo mas Patrimonio Neto.

En el Estado de Pérdidas y Ganancias es distinto, puesto que en este estado se le asigna el 100% a las Ventas y cada rubro representará el porcentaje en relación con ellas. Se calculan los porcentajes del Costo de Ventas, Utilidad Bruta, Gastos, etc. y finalmente la Utilidad Neta, es decir que en este caso cada porcentaje genera un residuo decreciente, hasta llegar a la Utilidad Neta.

## **BALANCE GENERAL**

Del análisis vertical comparativo de las cifras presentadas en el Balance General, demuestra que el Activo Corriente representa el 89.10%, el Activo Fijo el 7.33% y el Activo Diferido el 3.57% del total de los activos de AGROPECUARIA ROJAS AGROJAS S.A. y que corresponde al crédito fiscal acumulado y a retenciones en la fuente para pago del impuesto a la renta del ejercicio 2007. Los inventarios representan el 50.68% del total de los Activos y en el año 2007 aumentaron en un 165.98% en comparación con el año 2006.

AGROPECUARIA ROJAS AGROJAS S.A. al 31 de diciembre del 2007 mantiene su Pasivo Corriente con un total de \$322,663.68 y su saldo más significativo es la Cuenta por Pagar a Proveedores del Exterior que representa el 79.74% del total del Pasivo mas Patrimonio Neto y que en relación con el año 2006 aumentó en un 32.72%; la diferencia son valores pendientes con Proveedores Locales 3,84%, con Bancos 3,17% con la Administración Tributaria, Impuesto a la Renta año 2007, obligaciones IESS, Beneficios Sociales y 15% de participación a Trabajadores, que suman el 0.67%.

## **ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

Del análisis y revisión de las Cuentas de Resultados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2007, entre los ingresos y el total de los costos y gastos de la compañía Agropecuaria Rojas Agrojas S.A. nos arroja una utilidad del ejercicio 2007 de U.S.\$1,958.50 que representa el 1% en relación a las ventas de este mismo año en comparación al 0.96% que se obtuvo en el año 2006. Podemos también observar que las ventas del año 2007 comparadas con las del 2006 sufrieron una disminución del 35.55%, pero también los gastos disminuyeron en un 12.85% como podemos apreciar en el cuadro comparativo adjunto.

## **LIQUIDEZ**

De comparar el Activo Corriente con el total del Pasivo Corriente al 31 de diciembre del 2007 se establece un índice de 1,01933 lo cual implica fluidez para atender las obligaciones en el corto plazo, pero se puede mejorar tomando correctivos en el cobro de las cuentas que quedaron pendientes al final del ejercicio (Cuentas y Documentos por Cobrar), o liquidando algunos Activos no corriente.

## **OTROS**

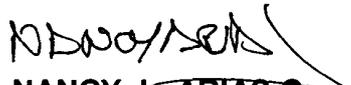
Sobre el examen realizado al sistema de control interno, documentos que constituyen los expedientes de la sociedad y otro documentos que sustentan las actividades financieras, se establece que:

- La empresa AGROPECUARIA ROJAS AGROJAS S.A. ha realizado todos los requerimientos establecidos en sus estatutos y solicitados por la Superintendencia de compañías y Servicio de Rentas Internas.
- Los Estados Financieros, su Sistema Contable y los documentos que los sustentan, se ajustan a los Principios y Normas Ecuatorianas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

## CONCLUSIÓN

Del estudio y análisis de todos los documentos que son de mi conocimiento, en mi opinión considero que las cifras que aparecen en los estados financieros demuestran la realidad financiera de AGROPECUARIA ROJAS AGROJAS S.A. y que con algún esfuerzo adicional la empresa puede mejorar sensiblemente su actual situación. Por lo expuesto anteriormente, recomiendo que estos Balances sean aprobados por la Junta General de Socios.

Atentamente,

  
NANCY L. ARIAS C.  
CPA 28352