

94930

AUDITORIA ANTERIORE EN CAJA # 1442

***INFORME DE AUDITORES
EXTERNOS***

ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO 2009

EL CONDROGAL CIA. LTDA.

QUITO, ABRIL DEL 2010

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los socios de
EL CONDRÓGAL CIA. LTDA.

Quito, 25 de Abril del 2010

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de EL CONDRÓGAL CIA. LTDA., que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes estados de ganancias y pérdidas, de evolución del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de EL CONDRÓGAL CIA. L TDA. por los estados financieros.

2. La Administración de EL CONDRÓGAL CIA. LTDA.. es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos

EL CONDRÓGAL CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2009
(Expresados en US Dólares Americanos)

ACTIVO:	Notas	2.008	2.009	Variación
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes	3	3.867,77	984,44	(2.883,33)
Cuentas por Cobrar	4	222.957,86	411.747,87	188.790,01
Inventarios	5	256.893,45	-	(256.893,45)
Gastos Anticipados y Otras Cuentas por Cobrar	6	3.633,10	22.675,42	19.042,32
Total Activo Corriente		487.352,18	435.407,73	(51.944,45)
ACTIVO NO CORRIENTE				
Terrenos	7	218.540,07	366.540,07	148.000,00
Propiedad, Planta y Equipo		751.825,56	735.902,75	(15.922,81)
(-)-Depreciaciones	-	128.733,89	- 167.004,48	(38.270,59)
Otros Activos		-	-	-
Total Activo no Corriente		841.631,74	935.438,34	93.806,60
TOTAL ACTIVOS		<u>1.328.983,92</u>	<u>1.370.846,07</u>	<u>41.862,15</u>
PASIVO:				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar	9	277.306,93	258.055,11	(19.251,82)
Gastos Acumulados y Otras Cuentas por Pagar	10	51.650,37	18.223,86	(33.426,51)
Total Pasivo Corriente		328.957,30	276.278,97	- 52.678,33
PASIVO NO CORRIENTE				
Pasivo Largo Plazo	11	893.924,95	939.914,75	45.989,80
Total Pasivo no Corriente		893.924,95	939.914,75	45.989,80
PATRIMONIO:				
Capital Social		800,00	800,00	-
Reserva Legal		1.339,90	1.339,90	-
Reserva Facultativa		5.782,15	5.782,15	-
Aportes Futuras Capitalizaciones		98.179,62	128.321,61	30.141,99
Perdidas Acumuladas				-
Utilidad Neta del Ejercicio			18.408,69	18.408,69
Total Patrimonio		106.101,67	154.652,35	48.550,68
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1.328.983,92</u>	<u>1.370.846,07</u>	<u>41.862,15</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

EL CONDRÓGAL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2009
(Expresados en US Dólares Americanos)

	Notas	2.008	2.009	Variación
VENTAS	17	(2.136.139,51)	(3.077.877,52)	(941.738,01)
COSTO DE VENTAS		1.999.075,26	2.722.376,53	723.301,27
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		(137.064,25)	(355.500,99)	(218.436,74)
GASTOS DE OPERACIÓN:				
Gastos de Administración		145.038,68	337.244,95	192.206,27
Gastos Financieros		388,29	331,49	(56,80)
Total Gastos de Operación		145.426,97	337.576,44	192.149,47
Utilidad / o Perdida en Operación		7.974,43	(17.924,55)	(25.898,98)
INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES:				
Ingresos no Operacionales		(20.541,81)	(9.035,16)	11.506,65
Egresos no Operacionales		2.425,29	5.302,42	2.877,13
Total Ingresos y Egresos no Operacionales		(18.116,52)	(3.732,74)	14.383,78
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIP. TRABAJADORES E IMPUESTOS				
		(10.142,09)	(21.657,29)	(11.515,20)
15% Participación Trabajadores y Empleados	14	(1.521,31)	(3.248,59)	(1.727,28)
25% Impuesto a la Renta	14	(2.072,68)		2.072,68
UTILIDAD/ PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		(6.548,10)	(18.408,70)	(11.860,60)

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

EL CONDRÓGAL CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 y 2009
(Expresados en US Dólares)

	RESERVAS			UTILIDAD	APORTES	TOTAL
	CAPITAL	LEGAL	FACULTATIVA	NETA DEL EJERCICIO	FUTURAS CAPITALIZACIONES	
Saldos a 31 de Diciembre 2007	800,00	1.339,90	2.517,68	(154.900,36)	96.250,09	(53.992,69)
Registro de Provisiones Finales y Distribución de Utilidades				154.900,36		-
Transferencia de Resultados a Reserva Facultativa			3.264,47			-
Aportes Futuras Capitalizaciones						-
Aumento de Capital					1.929,53	1.929,53
Utilidad Neta del Ejercicio						
Saldo al 31 de Diciembre del 2008	800,00	1.339,90	5.782,15	-	98.179,62	106.101,67
Registro de Provisiones Finales y Distribución de Utilidades						-
Transferencia de Resultados a Reserva Facultativa						-
Aportes Futuras Capitalizaciones					30.141,99	30.141,99
Utilidad Neta del Ejercicio (Capitalización)					18.408,69	18.408,69
Saldo al 31 de Diciembre del 2009	800,00	1.339,90	5.782,15	-	146.730,30	154.652,35

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

EL CONDRÓGAL CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
Expresados en US\$ Dólares

	2008	2009
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES PROVENIENTE DE OPERACIONES:		
Utilidad Neta del Ejercicio	9.753,38	21.657,29
<u>Ajustes para conciliar el Ingreso del Efectivo proveniente de Operaciones</u>		
Depreciación	44.982,39	38.270,59
(Diminucion de Activos fijos)		
VARIACION EN ACTIVOS:		
(Aumento) Disminucion en Cuentas por Cobrar	(158.273,51)	(188.790,01)
Inventarios	30.024,85	256.893,45
Gastos anticipados	1.276,36	(19.918,25)
Provision Cuentas Incobrables		4.115,85
Activos Terrenos		(148.000,00)
VARIACIONES EN PASIVOS:		
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar	70.817,62	19.251,82
(Disminución) Aumento en Gastos Acumulados y Otras Cuentas por Pagar	5.286,68	33.426,51
(Disminución) Aumento en Obligaciones Fiscales e IESS		
Disminucion Activos fijos		- 15.922,81
EFECTIVO PROVENIENTE O (UTILIZADO) DE OPERACIONES	<u>3.867,77</u>	<u>984,44</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

EL CONDRÓGAL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008-2009

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO

EL CONDRÓGAL CIA. LTDA., es una sociedad constituida al amparo de las leyes ecuatorianas el siete de abril del año dos mil tres; registrada por las disposiciones emanadas por la Superintendencia de Compañías, así como las disposiciones emitidas por el Servicio de Rentas Internas. Dedicada a las siguientes actividades que constituyen su objeto social: Al procesamiento de aves, alimentos balanceados para animales y, en general el desarrollo de actividades de comercialización de productos agrícolas.

Las actividades operacionales de la Compañía se encuentran reguladas por el Ministerio de Agricultura y Ganadería.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

a) Bases de presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Los saldos del balance general al 31 de diciembre del 2009, son presentados en la moneda oficial del Ecuador; que por efectos del cambio de moneda (dolarización), es el dólar de los Estados Unidos.

b) Efectivo

Corresponde al valor en efectivo y los saldos de las cuentas bancarias con las que opera la Compañía, los mismos que son considerados para el flujo del efectivo.

c) Inventarios

Están registrados al costo de adquisición que no excede a los valores de mercado; corresponden principalmente a los rubros de Pollos para Engorde y Alimento para Crianza de Pollos de Engorde.

El método de valoración de los inventarios es el promedio ponderado.

d) Gastos Pagados por Anticipado y Otras Cuentas por Cobrar

Corresponden a préstamos a empleados, impuestos anticipados y otras cuentas por cobrar, las cuales se presentan a su costo de adquisición.

e) Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se encuentra registrada a su costo de adquisición o de inversión.

El costo de reparación y mantenimiento son cargados directamente a resultados y los gastos por mejoras o altas son activados en forma independiente.

El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual aplicados en los activos son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Tasas</u>
Edificaciones	20 años	5%
Equipos y Accesorios	10 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Instalaciones	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipos de Computación	3 años	33.33%

c) Propiedad, Planta y Equipo.

La depreciación por el año 2009 cargada a resultados es de USA 50.100.75

f) Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos al cierre del período, son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

g) Políticas de Ventas

Los ingresos que genera la Compañía se originan por la venta de pollos de carne, leche, ganado.

) Sistema Contable

El sistema contable utilizado por la Compañía fue diseñado de acuerdo a las necesidades propias de la actividad de la Compañía.

NOTA 3. EFECTIVO

El resumen del Efectivo, es como sigue:

	Diciembre 31,		Variación
	2,008	2,009	
Caja Chica	40,23	61,92	21,69
Banco Pichincha Cta.3034772204	1.468,06	791,98	- 676,08
Banco Pichincha Cta.3277889704	2.359,48	130,54	- 2.228,94
TOTAL	3.867,77	984,44	- 2.883,330

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de Cuentas por Cobrar, es como sigue:

	Diciembre 31,		Variación
	2,008	2,009	
Cuentas por Cobrar Clientes	941,79	5.828,67	4.886,88
Cuentas por Cobrar Personal	2.277,93	2.432,20	
Cuentas por Cobrar Liq. Granjas	223.382,04	407.602,85	184.220,81
	226.601,76	415.863,72	189.261,96
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(4.115,85)	(4.115,85)	-
TOTAL	222.485,91	411.747,87	189.261,96

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

El movimiento de la Provisión Cuentas Incobrables es el siguiente:

	Diciembre 31,		Variación
	2,008	2,009	
Saldo Inicial	4.115,85	4.115,85	-
Gasto Provisión	-	-	-
Saldo Final	4.115,85	4.115,85	-

NOTA 5. INVENTARIOS

El resumen de Inventarios, es como sigue:

	Diciembre 31,		Variación
	2.008	2.009	
Inventario Producto en Proceso	73.689,45	-	(73.689,45)
Inventario de Alimento	183.204,00	-	(183.204,00)
TOTAL	256.893,45	-	(256.893,45)

NOTA 6. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de Gastos Anticipados y Otras Cuentas por Cobrar, es como sigue:

	Diciembre 31,		Variación
	2,008	2,009	
Anticipo Impuesto a la Renta	433,10	538,01	104,91
Impuestos Retenidos	-	-	-
Anticipos Sueldos	471,95	-	(471,95)
Pagos Anticipados	3.200,00	22.137,41	18.937,41
TOTAL	4.105,05	22.675,42	18.570,37

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de Propiedad, Planta y Equipo, es como sigue:

	Diciembre 31,		Variación
	2,008	2,009	
COSTO			
Terrenos	218.540,07	366.540,07	148.000,00
Construcciones en Curso	-	-	-
Edificaciones	540.954,24	540.954,24	-
Equipo y Accesorios	183.996,08	168.073,27	(15.922,81)
Equipo de Oficina	4.972,97	4.972,97	-
Equipo de Coputacion	112,00	112,00	-
Vehículos	21.790,27	21.790,27	-
Otros Activos			
TOTAL	970.365,63	1.102.442,82	132.077,19
DEPRECIACION ACUMULADA			
Edificaciones	(65.591,34)	(91.419,06)	(25.827,72)
Equipo y Accesorios	(54.240,42)	(61.012,09)	(6.771,67)
Equipo de Oficina	(5.758,63)	(7.034,83)	(1.276,20)
Instalaciones	-	-	-
Equipo de Computacion	(44,45)	(81,41)	(36,96)
Vehículos	(3.099,05)	(7.457,09)	(4.358,04)
	(128.733,89)	(167.004,48)	(38.270,59)
Total Propiedad, Planta y Equipo	841.631,74	935.438,34	93.806,60

NOTA 8. OTROS ACTIVOS

El resumen de Otros Activos, es como sigue:

	Diciembre 31,		Variación
	2,008	2,009	
Fondos en Avitalsa	223.381,44	407.602,85	184.221,41
TOTAL	223.381,44	407.602,85	184.221,41

Son fondos en Avitalsa, constituyen valores en garantía los mismos que son retenidos una vez liquidados los lotes.

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31,		
	2.008	2.009	Variación
Avitalsa S.A.	252.075.69	75.106.83	-176.968.86
Kubiec	291.21	-	-291.21
Plataforma Galpón # 1	2,700.00	2,700.00	-
Ivone Mata	294.40	147.20	-147.20
Aditagro	7.463.01	-	-7463.01
Fundas	6.852.33	6852.33	-
SAV Soluciones	1.920.54	591.02	-1.329.52
Vetafarm	5.106.84	3.951.20	-1155.64
Empresa Eléctrica	602.91	-	-602.91
Patricio Villacrés	-	2.945.87	2.945.87
Mavialqui S.A.	-	162.053.58	162.053.58
Edwin Gómez	-	589.05	589.05
Jorge Narváez	-	1.633.03	1.633.03
Cesar Travez	-	1.485.00	1.485.00
TOTAL	277.306.93	258.055.11	-19.251.82

NOTA 10. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Gastos Acumulados y Otras Cuentas por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31,		
	2,008	2,009	Variación
Por pagar Servicios	8.546,00	4.250,32	-4.295,68
Con el IESS	2.907,72	1.345,53	-1.562,19
Sueldos por Pagar	23.016,87	4.549,59	-18.467,28
Beneficios Sociales	10.184,47	1.141,93	-9.042,54
15% Particip. Trabajadores	1.463,07	3.248,60	1.785,53
Inpuestos por Pagar	2.578,31	3.687,89	1.109,58
Total	48.696,44	18.223,86	-30.472,58

NOTA 11. PASIVOS LARGO PLAZO

El resumen de Pasivos Largo Plazo, es como sigue:

	Diciembre		Variación
	2,008	2,009	
Cuentas por Pagar Socios	893.924,95	939.914,75	45.989,80
TOTAL	893.924,95	939.914,75	45.989,80

NOTA 12. PROVISIONES FINALES

Constituyen el 15% Participación Trabajadores y Empleados y el 25% del Impuesto a la Renta:

Conciliación para el Cálculo del Imp. a la Renta

Utilidad antes de Participación Trabajadores	9.753,80	21.657,29
(-) 15% Participación Trabajadores	(1.463,07)	(3.248,59)
(+) Gastos no Deducibles	-	-
Base imponible Impuesto a la Renta	8.290,73	18.408,70
25% Impuesto a la Renta	2.072,68	4.602,17
(-) Anticipo Impuesto a la Renta	(433,10)	(538,01)
Impuesto a la Renta por Pagar	1.639,58	4.064,16

NOTA 13. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado está constituido por 800 acciones ordinarias, y nominativas cuyo valor nominal es de un dólar (US\$ 1,00) cada una.

NOTA 14. RESERVA LEGAL

De acuerdo con disposiciones legales, por lo menos el 5% de la utilidad anual, después de la participación de trabajadores y el pago del impuesto a la renta, debe transferirse a la reserva legal hasta completar el 50% del capital pagado de la Compañía. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser utilizada para aumentos de capital, o para absorber pérdidas futuras.

NOTA 15. RESERVA FACULTATIVA

La Compañía puede constituir este fondo mediante la apropiación de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores. Esta reserva no esta contemplada en los estatutos sociales pero si en la ley de compañías.

NOTA 16. VENTAS

El resumen de Ventas, es como sigue:

	Diciembre		Variación
	2.008	2.009	
Ventas Pollos de Carne	2.083.308,52	3.032.045,95	948.737,43
Venta de leche	40.785,43	43.288,77	2.503,34
Venta de Ganado	11.970,62	2.449,00	(9.521,62)
Otras Ventas	74,94	93,80	18,86
	-	-	-
TOTAL	2.136.139,51	3.077.877,52	941.738,01

• **NOTA 17. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2009 y la fecha de preparación de este informe (Abril 25 del 2010), no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieren tener un efecto importante sobre los estados financieros.
