

CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA

CONTENIDO

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS

- Estado de Situación (Comparativos)
- Estado de Resultados (Comparativos)

ANÁLISIS DEL HABER SOCIAL

- Extracto del Acta de Constitución
- Extracto de los Estatutos
- Examen del Libro de Acciones

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

- Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo

RESUMEN DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

ANÁLISIS FINANCIERO

- Relaciones Evaluatorias

CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE
A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS Y GERENTE GENERAL
DE CAMAL FRIGORIFICO LOJA S. A. CAFRILOSA
CUENCA, 18 DE MARZO DE 2013

He auditado los estados financieros de la compañía CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA. Por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 y, con fecha 18 de marzo de 2013, he emitido el informe que contiene una opinión sin salvedades, sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros mencionados.

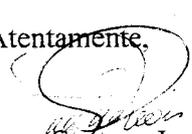
Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimiento de las normas legales que sean aplicables a la empresa auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectúe pruebas de sus operaciones de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y determiné el mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo a las disposiciones de Ley y sus Reglamentos.

El cumplimiento por parte de la compañía de las obligaciones tributarias, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son de responsabilidad de su administración.

La preparación de los estados financieros y los criterios de aplicación de las normas contables son de responsabilidad de la compañía.

Los anexos se sujetan a las pruebas selectivas y otros procedimientos de Auditoría aplicados en este examen de los estados financieros ya indicados, y se encuentran presentados de una manera razonable.

Atentamente,


Ing. Com. Gustavo León
Auditor Externo
Resolución No. SCRNAE 014
Mat. No 8259

CAMAL FRIGORIFICO LOJA S.A. CAPRILOSA
ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2012	2011	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
ACTIVO								
CORRIENTE								
CAJA CHICA	550,00	325,00	225,00		69,23		1,69	0,46
CAJA	5.346,09	11.642,16		6.296,07		54,08		0,84
FONDO ROTATIVO	527,00	627,00	100,00			15,95		
BANCOS	380.332,19	334.571,68	45.760,51		13,68		1,14	
INVERSIONES	500.000,00	349.000,00	151.000,00		43,27		1,43	
CTAS POR COBRAR - CLIENTES NO RELACIONADOS	388.582,61	325.833,16	62.729,45		19,25		1,19	
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-64.650,48	-61.316,75		3.333,73		-5,44		1,05
CTAS POR COBRAR TRABAJADORES Y EXTRAB.	1.044,58	1.299,07		254,49		19,59		0,80
CTAS POR COBRAR PROVEEDORES	15.158,73	11.741,20	3.417,53		29,11		1,29	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR - VARIAS	425,21	0,00	425,21					
CTAS POR COBRAR INVERSIONES	7.976,57	5.831,53	2.145,04		36,78		1,37	
INVENTARIOS	445.711,34	468.564,04		22.852,70		4,88		0,95
IMPUESTOS	32.084,60	31.600,78	483,82					
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	2.164,00	0	2.164,00		1,53		1,02	
	<u>1.715.252,44</u>	<u>1.479.738,87</u>	<u>235.513,57</u>		15,92		1,16	
OTROS ACTIVOS								
OTRAS INVERSIONES	786,24	786,24						
VALORES EN GARANTIA EERSSA	0,00	2.164,00		2.164,00		100,00		0,00
	<u>786,24</u>	<u>2.950,24</u>				73,35		0,27
FLUOS								
TERREROS	954.194,52	12.825,27	941.369,25		7.339,96		74,40	
VEHICULOS	249.945,93	221.123,93	28.822,00		13,03		1,13	
DEP. ACUM. DE VEHICULOS	174.253,17	148.250,57	26.002,60		17,54		1,18	
MAQUINARIA Y EQUIPO	309.217,69	278.771,18	30.446,51		10,92		1,11	
DEP. ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO	176.889,52	157.911,22	18.978,30		12,02		1,12	
EDIFICIOS	56.648,16	56.648,16						
DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	54.015,41	53.055,65	959,76		1,81		1,02	
EQUIPO DE REFRIGERACION	16.917,35	16.917,35						
DEP. ACUM. EQUIPO DE REFRIGERACION	9.264,35	7.575,84	1.688,51		22,29		1,22	
EQUIPO DE COMPUTACION	8.551,75	8.551,75						
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	7.775,03	5.525,64	2.249,39		40,71		1,41	
SOFTWARE CONTABLE	0,00	3.000,00		3.000,00		100,00		0,00
DEP. ACUM. SOFTWARE CONTABLE	0,00	1.999,92		1.999,92		100,00		0,00
	<u>1.173.277,92</u>	<u>223.518,80</u>	<u>949.759,12</u>		424,91		5,25	
TOTAL ACTIVO	<u>2.889.316,60</u>	<u>1.706.207,91</u>	<u>1.183.108,69</u>		69,34		1,69	

	AÑO		VARIACION		%		RAZON	
	2012	2011	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
PASIVO								
CORRIENTE								
PROVEEDORES	184.789,23	117.876,85	66.912,38		56,76		1,57	1,16
CUENTAS POR PAGAR - CLIENTES	2.045,43	2.381,58		336,15		14,11		1,61
CTAS POR PAGAR VARIAS	12.344,36	19.860,36		7.516,00		37,84		1,02
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS Y OBREROS	47.795,08	48.920,76		1.125,68		2,30		
ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR	24.860,78	15.011,55	9.849,23		65,61		1,66	
IMPUESTOS POR PAGAR	10.546,74	9.785,06	761,68		7,78		1,08	
DIVIDENDOS POR PAGAR	9.757,80	0,00	9.757,80					
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMP. Y OBRER.	364.585,16	162.638,83	201.946,33		124,17		2,24	
DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00	30.033,21		30.033,21		100,00		0,00
	<u>656.724,58</u>	<u>406.508,20</u>	<u>250.216,38</u>		<u>61,55</u>		<u>1,62</u>	
TOTAL PASIVO	656.724,58	406.508,20	250.216,38		61,55		1,62	
PATRIMONIO								
CAPITAL SUSCRITO	740.000,00	658.000,00	82.000,00		12,46		1,12	
RESERVA LEGAL	229.000,00	213.000,00	16.000,00		7,51		1,08	
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	19.852,53	19.289,19	563,34		2,92		1,03	
RESERVA DE CAPITAL	153.243,34	153.243,34						
RESULTADOS ACUMULADOS	817.657,03	0,00	817.657,03		0,00		0,00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	272.839,12	256.167,18	16.671,94		6,51		1,07	
	<u>2.232.592,02</u>	<u>1.299.699,71</u>	<u>932.892,31</u>		<u>71,78</u>		<u>1,72</u>	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.889.316,60	1.706.207,91	1.183.108,69		69,34		1,69	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

CAMAL FRIGORIFICO LOJA S.A. CAFRILOSA

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2012	2011	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
INGRESOS								
VENTAS	4.036.996,76	3.506.470,86	530525,9		15,13		1,15	
TOTAL DE INGRESOS	4.036.996,76	3.506.470,86	530525,9		15,13		1,15	
COSTO DE PRODUCCION								
MATERIA PRIMA	2.305.679,83	2.009.538,49	296141,34		14,74		1,15	
MANO DE OBRA	407.135,81	194.839,80	212296,01		108,96		2,09	
GASTOS DE FABRICACION	479.544,16	584.221,57		104677,41		17,92		0,82
COSTO DE PRODUCCIÓN	3.192.359,80	2.788.599,86	403759,94		14,48		1,14	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	844.636,96	717.871,00	126765,96		17,66		1,18	
GASTOS DE OPERACIÓN								
GASTOS DE ADMINISTRACION	312.140,82	217.530,67	94610,15		43,49		1,43	
GASTOS DE VENTAS	315.041,15	243.699,36	71341,79		29,27		1,29	
	627.181,97	461.230,03	165951,94		35,98		1,36	
UTILIDAD OPERACIONAL	217.454,99	256.640,97	39185,98		15,27		0,85	
OTROS INGRESOS	56.644,40	64.175,18		7530,78		11,73		0,88
GASTOS FINANCIEROS	1.260,27	64.648,97		63388,7		98,05		0,02
GANANCIA ANTES 15% A TRAB. E IMP. A LA RENTA	272.839,12	256.167,18	16671,94		6,51		1,07	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA

- NOMBRE:** CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
- ORGANIZADA:** El 14 de abril de 1997, de acuerdo a las Leyes del Ecuador.
- DOMICILIO:** Ciudad de Loja, Provincia del Loja, País – Ecuador.
- DURACIÓN:** 60 años contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.
- FINALIDAD:** La Compañía tiene por objeto social el establecimiento de un camal frigorífico para el faenamiento de ganado y una planta para la elaboración de embutidos cárnicos, con estricta sujeción a los procedimientos sanitarios, así mismo podrá efectuar procesos industriales para la transformación de los subproductos que se obtienen en sus plantas de faenamiento y embutidos La Compañía podrá intervenir por sí o por intermedio de otras empresa, en la producción y comercialización de ganado de carne, productos cárnicos y subproductos de éstos.
- CAPITAL SUSCRITO:** El Capital Suscrito de la empresa incrementó en \$740.000 dólares, según escritura del 15 de agosto de 2012 e inscripción en el Registro Mercantil el 6 de diciembre de 2012.

Fuente: Archivo de la Empresa.

CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA

EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS

GOBIERNO, ADMINISTRACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas, y administrada por el Directorio, Presidente y Gerente General de estos órganos con las atribuciones y deberes que les concede la Ley de Compañías y los Estatutos de la Empresa..

FUNCIONARIOS.

La Junta General de Accionistas elegirá al Presidente, Vicepresidente, Gerente General, Comisario Principal y Suplente, así como a tres Vocales Principales y tres Alternos del Directorio y resolver sobre excusas, renunciaciones o remociones.

GERENTE.

Será nombrado por la Junta General de Accionistas y durará en sus funciones 2 años, puede ser reeligido indefinidamente y podrá tener o no la calidad de accionista. El Gerente General será el Representante Legal de la Compañía.

Entre sus atribuciones tenemos: Representar Legalmente a la Compañías, en forma judicial y extrajudicial, Administrar las empresas, almacenes, instalaciones o negocios de la Compañía, ejecutando a nombre de ella toda clase de actos y contratos y en general conducir la gestión de los negocios sociales y la marcha administrativa de la Compañía, sin más limitaciones que las señaladas en la Ley y estos Estatutos.

Fuente: Archivo de la Empresa.

CAMAL FRIGORIFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
CUADRO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	RESERVAS	CAPITAL ADICIONAL	RESULTADOS ACUM.	UTILIDAD DEL EJERC.	PATRIMONIO 2011	PATRIMONIO 2012
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2012	658.000,00	232.289,19	153.243,34	0,00	256.167,18		
<i>MOVIMIENTO</i>	82.000,00	16.563,34					
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	740.000,00	248.852,53	153.243,34	817.657,03	272.839,12	2.232.592,02	1.299.699,71

EL PATRIMONIO SE INCREMENTA EN 71,78 % CON RELACIÓN AL PERIODO ANTERIOR, SEGÚN ESCRITURA PÚBLICA DEL 15 DE AGOSTO DE 2012
 LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
LISTA DE ACCIONISTAS DE LA EMPRESA DE
CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. "CAFRILOSA"

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOMBRES	CAPITAL SUSCRITO	%
Asociación Provincial de Ganaderos de Loja	8.128,00	1,10
Bermeo Puertas Susana Beatriz	175.686,00	23,74
Castro Cárdenas José Leopoldo	9.073,00	1,23
Agrupación Marista Ecuatoriana	196.724,00	26,58
G.A.D. Municipal de Loja	10.253,00	1,39
Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca	65.430,00	8,84
Ministerio de Salud Pública	13.485,00	1,82
Palacio Riofrío César Alonso	225,00	0,03
Sánchez Zoila Rosa	225,00	0,03
Valdivieso Burneo Juan Carlos	197.234,00	26,65
Valdivieso Eguiguren Agripina Amalia	63.537,00	8,59
SUMAN \$:	740.000,00	100%

CAMAL FRIGORIFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	39.589,44
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	274.852,14
Clases de cobros por actividades de operación	4.001.710,99
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.979.039,45
Otros cobros por actividades de operación	22.671,54
Clases de pagos por actividades de operación	-3.673.224,83
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2.898.645,84
Pagos a y por cuenta de los empleados	-774.578,99
Dividendos recibidos	364,44
Intereses recibidos	28.836,28
Impuestos a las ganancias pagados	-60.382,02
Otras entradas (salidas) de efectivo	-22.452,72
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-207.268,51
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-56.268,51
Otras entradas (salidas) de efectivo	-151.000,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-27.994,19
Pagos de préstamos	-14.116,21
Dividendos pagados	-60.000,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	46.122,02
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	39.589,44
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	347.165,84
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	386.755,28

1. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

Resumimos los principios y políticas contables aplicadas por la administración de la empresa, la preparación de los Estados Financieros sobre la base de acumulación conforme a las normas de contabilidad y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, el SRI y Organismos de Control en la República del Ecuador.

1. BASES DE PRESENTACION

La empresa prepara los Estados Financieros de conformidad con las normas de Contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones legales establecidas en la Ley de Régimen Tributario interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ACTIVOS

1.1. DISPONIBLE

Este grupo de cuentas esta conformado por el efectivo en Caja, Bancos e Inversiones a Corto Plazo que la empresa mantiene para su actividad económica. La empresa realiza arqueos de caja y conciliaciones bancarias mensualmente. El movimiento y control se lleva en los respectivos libros de contabilidad. El saldo verificado al 31 de Diciembre del 2012 suman:

CAJA CHICA	550,00
CAJA	5.346,09
FONDO ROTATIVO	527,00
BANCOS	380.332,19
INVERSIONES	500.000,00
SUMAN:	\$ <u>886.755,28</u>

- Las conciliaciones se han verificado de las cuentas corrientes que la empresa mantiene y se encuentran presentadas de acuerdo a los principios de contabilidad de general aceptación.

INSTITUCION FINANCIERA	NUMERO DE CUENTA	VALOR
Banco de Loja	Cta. Cte. 1101000103	87.945,78
Banco de Loja	Cta. Cte. 1102311455	126.681,19
Banco de Guayaquil	Cta. Cte. 990726 - 2	15.368,68
Banco de Machala	Cta. Cte. 1250041825	9.260,57
Banco Bolivariano	Cta. Cte. 140500420-0	25.960,26
Banco Nacional de Fomento	Cta. Cte. 20075976	88.901,05
Banco de Loja	Cta. Ahorros	26.214,66
	TOTAL \$	<u>380.332,19</u>

- Las inversiones a corto plazo están respaldadas con certificados de depósitos de los bancos, el saldo al 31 de diciembre 2012 suma: \$ 500.000,00.

CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
R.U.C. 1190000709001
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN O INVERSIONES FINANCIERAS

INST. FINANCIERA	FECHA/ EMISIÓN	FECHA/ VENCIM.	VALOR	INTERES ANUAL	INT. POR GANAR
BANCO DE LOJA	22/10/2012	23/04/2013	69.000,00	7%	939,16
BANCO DE LOJA	19/07/2012	16/01/2013	65.000,00	7%	2.085,42
BANCO DE LOJA	22/10/2012	22/04/2013	63.000,00	7%	857,50
BANCO DE LOJA	22/10/2012	22/04/2013	76.000,00	7%	1.034,45
BANCO DE LOJA	03/08/2012	01/05/2013	20.000,00	7%	583,35
BANCO DE LOJA	22/10/2012	22/04/2013	12.000,00	7%	163,34
BANCO DE LOJA	22/10/2012	22/04/2013	25.000,00	7%	340,28
BANCO DE LOJA	28/12/2012	27/06/2013	34.000,00	7%	19,83
BANCO BOLIVARIANO	16/07/2012	14/01/2013	45.000,00	6%	1.260,00
BANCO DEL AUSTRO	13/12/2012	12/06/2013	70.000,00	7%	245,00
BANCO DEL AUSTRO	01/06/2012	30/11/2013	21.000,00	5,25%	55,12
TOTAL DE INVERSIONES S			\$	500.000,00	7.583,45

1.2. EXIGIBLE

Representan las obligaciones de clientes, empleados y otros a corto plazo, que la empresa tiene que cobrar. El registro y control se lleva en libros principales y auxiliares que presentan los saldos reales. Los mismos que al 31 de Diciembre del 2012 suman:

CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES	388.582,61
PROVISIONES INCOBRABLES	-64.650,48
SUBTOTAL: \$	323.932,13
PRESTAMOS TRABAJADORES Y EXTRAB.	1.044,58
CUENTAS POR COBRAR PROVEED	15.158,73
OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIAS	425,21
CUENTAS POR COBRAR INVERSIONES	7.976,57
IMPUESTOS	32.084,60
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	2.164,00
SUMAN: \$	382.785,82

- La cartera de clientes que posee la empresa se compone como sigue a continuación:

POR FAENAMIENTO	9.312,00
POR EMBUTIDOS	370.171,28
DR. VICTOR APONTE	8.499,00
CHEQUES PROTESTADOS Y DEVUELTOS	600,33
SUMAN: \$	388.582,61

- El movimiento y control de esta cuenta se lleva en el mayor general y el respectivo auxiliar, el cobro a clientes es normal.
- Los impuestos anticipados por el valor de **\$32.084,60**; se descomponen a continuación:

CREDITO TRIBUTARIO IVA	1.138,10
RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	12.638,90
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	<u>18.307,60</u>
SUMAN: \$	32.084,60

Estos Impuestos se liquidarán en la declaración del período.

1.3. REALIZABLE

Corresponde a las materias primas, productos terminados y otros materiales para el proceso productivo de la empresa. El movimiento y control se lleva en registros en forma permanente, la empresa practica periódicamente inventarios al muestreo y total al final del periodo. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 suma:

INV. PLANTA DE FAENAMIENTO	33.569,75
INV. PLANTA DE EMBUTIDOS	<u>412.141,59</u>
SUMAN: \$	445.711,34

1.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Esta constituido por los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la empresa. Los activos están bajo el control de los registros respectivos. La depreciación ha sido aplicada de acuerdo a los porcentajes emitidos por el SRI y disposiciones emitidas por La Superintendencia de Compañías. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 suman: **\$1.173.277,92**

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLES	COSTO	DEP. ACUM. DEL PERIODO	DEP. ACUM.	VALOR LIBROS	%
EDIFICIOS	56.648,16	959,76	54.015,41	2.632,75	5%
MAQUINARIA Y EQUIPO	309.217,69	18.978,30	176.889,52	132.328,17	10%
VEHICULOS	249.945,93	26.002,60	174.253,17	75.692,76	20%
EQUIPO DE REFRIGERACION	16.917,35	1.688,51	9.264,35	7.653,00	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8.551,75	2.249,39	7.775,03	776,72	33%
SUBTOTAL S:					
NO DEPRECIABLES					
TERRENOS	954.194,52			954.194,52	
TOTAL AL 31 DE DIC 2012:	1.595.475,40		422.197,48	1.173.277,92	

1. Los activos fijos son de propiedad de la empresa.

1.5. OTROS ACTIVOS

Este grupo esta conformado por acciones adquiridas en otras compañías, como se detalla a continuación:

OTRAS INVERSIONES	786,24
TOTAL \$:	<u>786.24</u>

2. PASIVOS

2.1. EXIGIBLE

Representan las obligaciones a proveedores y otras instituciones que la empresa tiene que cancelar. Su registro y control se lleva en libros principales y auxiliares de contabilidad. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 suman:

PROVEEDORES	184.789,23
CUENTAS POR PAGAR - CLIENTES	2.045,43
CTAS POR PAGAR VARIAS	12.344,36
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS Y OBREROS	47.795,08
ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR	24.860,78
IESS POR PAGAR	10.546,74
DIVIDENDOS POR PAGAR	9.757,80
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMP. Y OBRER.	364.585,16
SUMAN:	\$ <u>656.724,58</u>

1. Las cuentas por pagar son las deudas de la empresa que se cancelan a corto plazo a proveedores.
2. Los Beneficios de Ley están formadas por varios adicionales que la empresa adeuda a sus trabajadores.
3. Provisiones por pagar:

JUBILACIÓN PATRONAL	308.692,20
OTROS BENEFICIOS	55.892,96
TOTAL \$:	<u>364.585,16</u>

3. PATRIMONIO

El Capital Suscrito de la empresa es de \$ 740.000,00 según escritura del 15 de agosto de 2012. El patrimonio se incrementa en 71,78 % con relación al año anterior. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 suman: **\$ 2.232.592,02.**

CAPITAL SUSCRITO	740.000,00
RESERVA LEGAL	229.000,00
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	19.852,53
RESERVA DE CAPITAL	153.243,34
RESULTADOS ACUMULADOS	817.657,03
UTILIDAD DEL EJERCICIO	272.839,12
SUMAN:	\$ <u>2.232.592,02</u>

4. ANÁLISIS FINANCIERO

4.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ

El índice indica que la empresa dispone de \$ 1.93 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda. El cociente seco indica que dispone de \$ 1.35 para cada \$ 1,00 de deuda, la relación recomienda de 2 a 1.

4.2. MARGEN DE SEGURIDAD

Esta relación indica que con el capital de trabajo las deudas pueden ser pagadas, por consiguiente la empresa dispone de \$ 1.61 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda.

4.3. INDICE DE RENTABILIDAD

El índice indica que por cada \$ 100 de capital propio invertido la empresa ha tenido una rentabilidad de \$ 36.87.

4.4. COSTO DE VENTAS

El índice del costo de producción representa el 79,07 % con relación a las ventas.

4.5. COCIENTE DE UTILIDAD

El índice indica que por cada 100 de ventas la empresa gana \$ 20,92 de utilidad bruta, operacional \$ 5.38 y neta \$ 6.75.

4.6. COCIENTE DE GASTOS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, se gastó en Administración \$7.73 y en ventas \$ 7,80

5. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES

5.1.

Luego de la práctica del examen, se pudo comprobar el manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos. El sistema de Contabilidad se sujeta a los principios de Contabilidad de General Aceptación.

5.2.

La depreciación aplicada a los activos fijos, están de acuerdo a los porcentajes del SRI y disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

5.3.

El capital adicional es objeto de capitalización y no puede ser distribuido como utilidades.

5.4.

Los estados comparativos demuestran los cambios que han sufrido las diferentes cuentas, permitiendo a la gerencia hacer un seguimiento del comportamiento de cada cuenta.

5.5.

El costo de producción se incrementa en 14.48 %, los gastos operacionales en 35.95 %, las ventas se incrementan en 15.13 %, la utilidad operacional disminuye en 15.27 % y la utilidad del ejercicio se incrementa en 6.51 %.

5.6

La preparación de los estados financieros y la aplicación de los principios contables son de responsabilidad de la empresa.

5.7

Con el propósito de verificar la consistencia del control interno, se aplicó cuestionarios de control interno, los mismos que fueron verificados, comprobando que el control interno ejercido por la empresa es adecuado.

5.8

Durante el desarrollo del examen se verificó las conciliaciones bancarias, arqueos de caja, saldos de las cuentas por cobrar y tomas al muestreo de los inventarios del período; estas prácticas ejercidas me ha dado la seguridad de que los recursos materiales y financieros son manejados adecuadamente.

5.9

Los activos que han terminado la vida útil por efecto de la depreciación se liquidarán y pasarán a mantener un control extracontable.

5.10

Cada una de las inversiones, tiene su fecha de vencimiento y el interés que genera cada uno de ellos, se adjunta cuadro de las inversiones verificadas.

5.11

La empresa durante el período no dispone de activos intangibles, para verificar el estado de cumplimiento de las normas sobre derechos de autor.

5.12

Mediante Resolución N0 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicado en el Registro Oficial No 498 del 31 de diciembre del 2008, La Superintendencia de Compañías, estableció el cronograma de aplicación de las NIIF por parte de las compañías a partir del 1 de enero del 2012, tiene como periodo de transición el año 2012, de elaborar hasta marzo de 2012 un cronograma de implementación, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

Un plan de capacitación

El respectivo plan de implementación; y la fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

La empresa ha cumplido con la presentación del cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en el cual se ha cumplido lo dispuesto en respectivo Reglamento según oficio del 28 de Octubre de 2012 enviado a la Superintendencia de Compañías, y el 23 de diciembre de 2012 se envía oficio a la misma entidad, la Conciliación Patrimonial de la empresa; en cuyo proceso se ha aplicado los respectivos ajustes técnicos a las partidas objeto de la transición.

5.13

Se adjunta los estados financieros del período de 2012, presentados por la empresa y que sirvieron para la elaboración del presente dictamen.

5.14

La empresa con fecha 29 de marzo de 2012 en Junta General de accionistas, autorizó la implementación de las Normas NIIF, para este efecto se elaboró el Estado de Situación Final, previo a la conversión; se realizó los respectivos ajustes de adopción por primera vez a las Normas, y paralelamente se elaboró el respectivo Plan de Cuentas ajustado a dichas Normas.

Identificación del Auditor:



Ing. Com. Gustavo León J.

Licencia Profesional No. 8295

Dirección Domiciliaria: CUENCA, Dir: Jorge Carrera A. 5 – 20 y José de la Cuadra

Telefax: 072806917.

Email: gusleon@etapanet.net