

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

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

RUC: 09000701186001

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, Agosto 20 del 2012

Señores

JUNTA GENERAL DE PARTICIPANTES

CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS

Ciudad

*He auditado el balance general adjunto de **EL CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS** al 31 de diciembre de 2.011 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas y de cambios de la situación financiera por el año de 2.011*

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración del Consorcio. 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 sí los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respaldan 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.

*El Consorcio ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)** promulgadas en la ley; además, se ha cumplido parcialmente 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 **EL CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS** al 31 de Diciembre del 2.011, los cuales están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidas en las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**, promulgadas en la ley y por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR**.*

Atentamente



ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor Externo Calificado # 158

CONSORCIO ILM-LAS IGUANAS
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE 2.343.841,73

CAJA-BANCO NOTA 2 41.496,24

CUENTAS POR COBRAR 2.135.792,91

CRÉDITO TRIBUTARIO NOTA 3 191.842,16

CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS NOTA 4 54.051,55

OTROS ACTIVOS CORRIENTES NOTA 5 24.869,00

ANTICIPO A PROVEEDORES NOTA 6 1.865.030,20

INVENTARIO NOTA 7 166.552,58

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NOTA 1 981.277,06

DEPRECIABLES

MAQUINARIAS Y EQUIPOS 2.025.230,36
 APLICACION POR DETERIORO SEGUN NIIF -206.438,60 1.818.791,76

MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA 31.405,35
 APLICACION POR DETERIORO SEGUN NIIF -3.720,33 27.685,02

VEHICULO 91.583,05
 APLICACION POR DETERIORO SEGUN NIIF -2.395,19 89.187,86

ACCESORIOS Y OTROS EQUIPOS 71.716,06
 APLICACION POR DETERIORO SEGUN NIIF -486,30 71.229,76

EDIFICIO E INSTALACIONES 10.500,00
 APLICACION POR DETERIORO SEGUN NIIF -1.370,27 9.129,73

EQUIPO DE COMPUTO 2.963,30
 APLICACION POR DETERIORO SEGUN NIIF -164,39 2.798,91

2.018.823,04

DEPRECIACION ACUMULADA -1.170.037,68

AJUSTE DE NIIF 132.491,70 -1.037.545,98

TOTAL DE ACTIVOS 3.325.118,79

CONSORCIO ILM - LAS IGUANAS
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

PASIVO

PASIVO CORRIENTE			1.701.533,18
OBLIGACIONES FINANCIERAS	NOTA 8	150.044,31	
CUENTAS POR PAGAR		903.358,30	
PROVEEDORES LOCALES	NOTA 9	903.358,30	
OTROS PASIVOS CORRIENTES		<u>648.130,57</u>	
NOMINA POR PAGAR	NOTA 10	205.252,28	
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 11	158.955,40	
CLIENTES	NOTA 12	5.154,21	
SOCIOS	NOTA 13	278.768,68	
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO			85.811,89
ANTICIPO DE CLIENTES	NOTA 14	85.811,89	
PATRIMONIO	NOTA 15		<u>1.537.773,72</u>
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES		1.091.174,54	
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO		422.609,35	
RESULTADOS DE APLICACION NIIF POR PRIMERA VEZ		<u>23.989,83</u>	
TOTAL DE PASIVOS			<u><u>3.325.118,79</u></u>

CONSORCIO ILM-LAS IGUANAS
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Ingresos		6.135.687,13
<i>Por Ventas</i>	6.098.851,56	
<i>Otros Ingresos</i>	<u>36.835,57</u>	
 <i>Costo de Venta</i>		 <u>-4.782.995,95</u>
Utilidad Bruta en venta		1.352.691,18
Gastos Operacionales:		-694.957,11
<i>Generales</i>	694.957,11	
<i>Utilidad Operacional</i>		<u>657.734,07</u>
<i>15% Participacion Trabajadores</i>		<u>-98.660,11</u>
		559.073,96
<i>Gasto No Deducible</i>		<u>9.528,59</u>
		568.602,55
<i>24% IMUESTO A LA RENTA</i>		-136.464,61
 <i>Utilidad Operacional</i>		 657.734,07
<i>15% Participacion Trabajadores</i>		-98.660,11
		559.073,96
<i>24% Impuesto a la Renta</i>		<u>-136.464,61</u>
Utilidad Neta		<u><u>422.609,35</u></u>

CONSORCIO ILM- LAS IGUANAS
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR	AJUSTE	RESULTADO PRESENTE EJERCICIO		TOTAL
Resultado Ejercicio Anterior	1.097.699,80	-6.525,26	0	0	1.091.174,54
Resultado Presente Ejercicio	0	0	422.609,35		422.609,35
Resultado Aplicacion NIIF por primera vez	0	0	0	23.989,83	23.989,83
	1.097.699,80	-6.525,26	422.609,35	23.989,83	1.537.773,72

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

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

Guayaquil - Ecuador

INFORMACIÓN GENERAL:

APLICACIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ

De acuerdo con la resolución T 8 GDS.010 del 20 de Noviembre del 2008 publicado en el Registro Oficial # 498 del 31 de Diciembre del 2008; así como también de la resolución #SC.U.I.C.I.C.PAIFRS de Enero del 2011 de la Superintendencia de Compañías relativa a la adopción de la Normas Internacionales de Información Financiera y su aplicación obligatoria de parte de la compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de ese organismo de control; la Gerencia General de CONSORCIO ILM-LAS IGUANAS Contrató a dos experimentados Instructores profesionales de NIIF para cumplir esta labor; así como la capacitación del personal del área financiera.

La nómina de los Instructores contratados son:

Lcdo. Arturo J. Baltodamo Baltodamo

Nacionalidad: Costarricense

Experiencia Profesional:

20 Años

Experiencia NIC, NIIF:

10 Años

Lcdo. Carlos Calero Andrade

Licenciatura en Contaduría y Auditoría

Mayo 2010 Curso sobre NIIF en colegio de Contadores de Costa Rica

Experiencia Profesional:

15 Años

Experiencia NIC, NIIF:

5 Años

Personal que recibieron capacitación en NIC-NIIF con los Licenciados Arturo J. Baltodamo Baltodamo y Carlos Calero Andrade:

CPA. Ivo López Luna

Ing. Kenia Andrade

Contador General

Asistente Contable

Fecha de inicio de estudio:

Horas de Duración:

Mes de Diciembre 2010

24 horas

CRONOGRAMA DE LA IMPLEMENTACION DE LAS NIIF:

- 1) *Plan de Capacitación*
- 2) *Plan de implementación*
- 3) *Fecha del diagnóstico de los principales impactos de la empresa.*

POLITICAS CONTABLES APLICADOS:

La Gerencia General ha elaborado los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador; cuya responsabilidad de la preparación de los Estados Financieros es de los Administradores que requieren efectuar ciertas estimaciones contables y que además la administración ejerza su criterio de aplicar las políticas y normas contables de la sociedad y que se detallan a continuación:

- 1) *Clasificación de los Activos y Pasivos entre corrientes y no corrientes.*
- 2) **Propiedades planta y Equipo:**
Las partidas de propiedad planta y Equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprenden su precio de adquisición; todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su funcionamiento.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada y aplicando el método lineal cuya tasa de depreciación es:

<i>Edificio e Instalaciones</i>	<i>5%</i>
<i>Muebles y Equipo de Oficina</i>	<i>10%</i>
<i>Maquinarias y Equipo</i>	<i>10%</i>
<i>Equipo de Computación y Software</i>	<i>33.33%</i>
<i>Vehículo</i>	<i>20%</i>
<i>Accesorios y Otros Equipos</i>	<i>20%</i>

- 3) **Deterioro del valor del activo**
Anualmente se revisa la los bienes, planta y equipo y se verifica si existe indicios de que esos activos hayan sufrido algún deterioro en su valor.
- 4) **Inventario**
Corresponde a los inventarios de la Compañía, los cuales son valorados bajo el método Promedio Ponderado. A su vez, las compras de la empresa se realizan por medio de pedidos; es decir, por órdenes de requisición de bodega y mantenimiento.
- 5) **Cuentas por Cobrar**
Incluye los derechos de la empresa cuya convertibilidad en efectivo se realizará en un plazo mayor al corriente, proveniente de las ventas de bienes y servicios de operaciones relacionadas con la actividad especial del negocio, debiendo mostrarse separadamente los valores a cargo de partes relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía de patrimonio y fideicomiso de ser el caso.
- 6) **Gastos**
Como gastos se consideran las disminuciones en los beneficios económicos debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención que son propios del negocio.

7) Proveedores

Los proveedores se reconocen a su valor razonable y los anticipos entregados son liquidados mediante facturas.

8) Obligaciones con banco e Instituciones Financieras

Estos pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la negociación sobrepase 12 meses después de la fecha del balance.

9) Beneficio a los empleados-pago por indemnizaciones

Estos beneficios de los empleados está relacionado con lo que establece el gobierno para pago por indemnizaciones mediante el código de trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia en excepción de los administradores están cubiertos por la ley.

10) Provisiones

Estas provisiones tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de hechos pasados que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y cuyo valor ha sido estimado de forma fiable.

CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO
DEL 1 DE ENERO DEL 2.011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.011**

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

*Los estados financieros del CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS están preparados de acuerdo con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**; así como también a los principios y prácticas 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 2011 y el 31 de Diciembre del 2011.

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.

NOTA 2

CAJA-BANCOS

BANCOS

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

NOTA 3

CRÉDITO TRIBUTARIO

Son Créditos Tributarios por Retenciones que le realizan a la empresa por concepto de IVA en el presente periodo.

NOTA 4

CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Son valores anticipados a los empleados los mismos que serán descontados de los respectivos roles de pago.

NOTA 5

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Valores en Garantía que dispone la empresa.

NOTA 6

ANTICIPO A PROVEEDORES

Son entregas a los proveedores de la compañía.

NOTA 7

INVENTARIOS

Es el stock de mercadería que mantiene la empresa para el desenvolvimiento de sus actividades comerciales, debo consignar que en la toma del inventario físico, no se contó con mi presencia en dicho acto por cuanto mi contratación para efectuar mi auditoría externa fue posterior a la fecha del ante dicho inventario.

NOTA 8

OBLIGACIONES FINANCIERAS

PRODUBANCO

Corresponden a sobregiros por cheques girados y no entregados a los beneficiarios

NOTA 9

PROVEEDORES LOCALES

Son valores por pagar a los diferentes proveedores por entrega a la empresa de productos para el desenvolvimiento de la organización.

NOTA 10

NOMINA POR PAGAR

Son valores pendientes de pagar al personal de trabajadores por concepto de:

*Sueldos y Salarios y Beneficios Sociales de Ley \$205.252,28
Así como también la Participación del 15% de
Trabajadores por el año 2011.*

NOTA 11

IMPUESTO POR PAGAR

<i>IVA</i>	<i>\$17.910,63</i>
<i>Retenciones en la Fuente</i>	<i>\$ 4.580,16</i>
<i>Provisión Impuesto a la Renta del Presente Ejercicio Económico Todos estos valores cancelados en el 2012</i>	<i><u>\$136.464,61</u></i>
TOTAL	<i>\$158.955,40</i>

NOTA 12

CLIENTES

Valores a pagar a Consorcio Bellavista.

NOTA 13

SOCIOS

Son valores por pagar a los socios los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 14

ANTICIPO DE CLIENTES

Son entregas realizadas por la M.I. Municipalidad de Guayaquil \$85.811,89

NOTA 15

PATRIMONIO

El Patrimonio de la Empresa está conformado por:

<i>Resultados de Ejercicio del Año Anterior</i>	<i>1.091.174,54</i>
<i>Resultado del Presente Ejercicio Económico</i>	<i>422.609,35</i>
<i>Resultado de aplicación NIIF por primera vez</i>	<i><u>23.989,83</u></i>
TOTAL	<i>1.535.773,72</i>

NOTA 16

ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE

No se registran activo ni pasivo contingente.

NOTA 17

CUENTAS DE ORDEN

No existen cuentas de orden.

NOTA 18

PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL

No se realiza estas provisiones por no existir necesidad para la aplicación de estos movimientos contables.

NOTA 19

EVENTO SUBSIGUIENTE

Entre el 31 de Diciembre del 2011 en la fecha de preparación de estos estados financieros el 14 de Mayo del 2012 no se produjeron eventos que opinión de la administración del CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros.

SEGUNDA PARTE

MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoría a los estados financieros del **CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS**, 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 # 594 de diciembre de 1.986*

BASE LEGAL

*Mediante escritura pública inscrita en el registro mercantil el 7 de Octubre del 2.004 **EL CONSORCIO ILM - LAS IGUANAS**, se constituye con autonomía económica y administrativa, bajo la vigilancia de la superintendencia de compañías, cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes en los estatutos de la entidad inscrita en el registro mercantil de fojas 119.728 a 119.744, # 18.403 y anotada bajo el número 29.052 del repertorio.*

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) El de dictaminar los estados financieros presentados por **EL CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS**.*
- 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 grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*

ALCANCE DE LA AUDITORIA EXTERNA

La auditoría externa abarcó el periodo de 01 de enero del 2.011 al 31 de diciembre del 2.011 habiendo iniciado mi trabajo el 14 de Mayo del 2.012 y concluido el 20 de Agosto del 2.012.

PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

*Los estados financieros del **CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS** están preparados de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**.*

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

Representante Legal *Ing. Pablo Martínez Neira*

Contador *Ivo López Luna*

Atentamente



A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and flourishes, is positioned above a horizontal line.

ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor externo calificado # 158