

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, Septiembre 2 del 2013

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 2.012 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas y de cambios de la situación financiera por el año de 2.012*

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 respalden 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 INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)** promulgadas en la ley; además, se ha cumplido 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 2.012, su situación financiera por el año terminado en la fecha; están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidas en las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**, promulgadas en la ley, por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMÍA DEL ECUADOR.***

Atentamente



ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158

CONSORCIO ILM-LAS IGUANAS
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

| | | | |
|-------------------------------------|--------|--------------------|----------------------------|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | 2.155.390,08 |
| CAJA-BANCO | NOTA 2 | 179.417,61 | |
| CUENTAS POR COBRAR | | | 1.806.805,73 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO | NOTA 3 | 131.300,57 | |
| CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS | NOTA 4 | 24.510,27 | |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | NOTA 5 | 25.269,00 | |
| PROVEEDORES | NOTA 6 | 1.490.904,28 | |
| CLIENTES | NOTA 7 | <u>134821,61</u> | |
| | | | |
| INVENTARIO | NOTA 8 | | 163.866,74 |
| | | | |
| MERCADERIA EN TRANSITO | NOTA 9 | | <u>5.300,00</u> |
| | | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | NOTA 1 | | 876.546,46 |
| DEPRECIABLES | | | |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS | | 2.025.230,36 | |
| APLICACIÓN POR DETERIORO SEGÚN NIIF | | <u>-206.438,60</u> | 1.818.791,76 |
| | | | |
| MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA | | 31.405,35 | |
| APLICACIÓN POR DETERIORO SEGÚN NIIF | | <u>-3.720,33</u> | 27.685,02 |
| | | | |
| VEHICULO | | 114.984,84 | |
| APLICACIÓN POR DETERIORO SEGÚN NIIF | | <u>-2.395,19</u> | 112.589,65 |
| | | | |
| ACCESORIOS Y OTROS EQUIPOS | | 71.716,06 | |
| APLICACIÓN POR DETERIORO SEGÚN NIIF | | <u>-486,30</u> | 71.229,76 |
| | | | |
| EDIFICIO E INSTALACIONES | | 10.500,00 | |
| APLICACIÓN POR DETERIORO SEGÚN NIIF | | <u>-1.370,27</u> | 9.129,73 |
| | | | |
| EQUIPO DE COMPUTO | | 2.963,30 | |
| APLICACIÓN POR DETERIORO SEGÚN NIIF | | <u>-164,39</u> | 2.798,91 |
| | | | 2.042.224,83 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | | <u>-1.165.678,37</u> |
| | | | |
| TOTAL DE ACTIVOS | | | <u><u>3.031.936,54</u></u> |

CONSORCIO ILM - LAS IGUANAS
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

PASIVO

| | | |
|---------------------------------|--------------------|----------------------------|
| PASIVO CORRIENTE | | 1.062.487,21 |
| CUENTAS POR PAGAR | | 693.023,08 |
| PROVEEDORES LOCALES | NOTA 10 693.023,08 | |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | | 369.464,13 |
| NOMINA POR PAGAR | NOTA 11 201.334,00 | |
| IMPUESTO POR PAGAR | NOTA 12 162.415,92 | |
| CLIENTES | NOTA 13 5.714,21 | |
| PATRIMONIO | | 1.969.449,33 |
| RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES | | 1.515.610,27 |
| RESULTADO PRESENTE EJERCICIO | | 429.849,23 |
| RESULTADO DE APLICACIÓN | | 23.989,83 |
| TOTAL DE PASIVOS | | <u>3.031.936,54</u> |

CONSORCIO ILM-LAS IGUANAS
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

| | | |
|--------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Ingresos | | 6.570.261,35 |
| Por Ventas | 6.538.231,24 | |
| Otros Ingresos | <u>32.030,11</u> | |
| Costo de Venta | | <u>-4.932.308,64</u> |
| Utilidad Bruta en venta | | 1.637.952,71 |
| Gastos Operacionales: | | -977.004,52 |
| Generales | <u>977.004,52</u> | |
| Utilidad Operacional | | 660.948,19 |
| 15% Participacion Trabajadores | | <u>-99.142,23</u> |
| | | 561.805,96 |
| Gasto No Deducible | | <u>11.918,97</u> |
| | | 573.724,93 |
| 23% Impuesto a la Renta | | -131.956,73 |
| | | |
| Utilidad Operacional | | 660.948,19 |
| 15% participacion Trabajadores | | <u>-99.142,23</u> |
| | | 561.805,96 |
| 23% Impuesto a la Renta | | <u>-131.956,73</u> |
| Utilidad Neta | | <u><u>429.849,23</u></u> |

CONSORCIO ILM- LAS IGUANAS
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
EN EL AÑO 2012 Y SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

| | MAQUINARIAS Y EQUIPOS | MUEBLES Y EQUIPOS DE OFIC. | VEHICULO | ACCESORIOS Y OTROS EQ. | EDIFICIO E INSTALACIONES | EQUIPO DE COMPUTO | TOTAL |
|---|--------------------------|-------------------------------|------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------|
| SALDO AL 31 DE DIC 2011 | 2.025.230,36 | 31.405,35 | 91.583,05 | 71.716,06 | 10.500,00 | 2.963,30 | 2.233.398,12 |
| AJUSTES POR DETERIORO | -206.438,60 | -3.720,33 | -2.395,19 | -486,30 | -1.370,27 | -164,39 | -214.575,08 |
| ADICIONES | 1.818.791,76 | 27.685,02 | 89.187,86 | 71.229,76 | 9.129,73 | 2.798,91 | 2.018.823,04 |
| SALDO AL 31 DE DIC 2012 | 0,00 | 0,00 | 23.401,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.401,79 |
| DEPRECIACION ACUMULADA: | 1.818.791,76 | 27.685,02 | 112.589,65 | 71.229,76 | 9.129,73 | 2.798,91 | 2.042.224,83 |
| SALDO AL 31 DE DIC.2010 | 877.599,99 | 9.013,92 | 77.206,17 | 19.428,32 | 2.275,00 | 2.036,66 | 987.560,06 |
| RECLASIFICACION SEGÚN NIIF | -132.491,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -132.491,70 |
| DEPRECIACIONES ACUM. AL 31 DE DIC 2011 | 745.108,29 | 9.013,92 | 77.206,17 | 19.428,32 | 2.275,00 | 2.036,66 | 855.068,36 |
| DEPRECIACION EN AÑO 2012 | 917.056,33 | 11.046,55 | 79.831,13 | 24.607,76 | 2.650,43 | 2.353,78 | 1.037.545,98 |
| | 117.611,29 | 2.032,83 | 2.624,76 | 5.179,44 | 375,43 | 308,64 | 128.132,39 |
| | 1.034.667,62 | 13.079,38 | 82.455,89 | 29.787,20 | 3.025,86 | 2.662,42 | 1.165.678,37 |
| SALDO ACTIVO FIJO DEPRECIADO Y APLICACIÓN DE NIIF | 784.124,14 | 14605,64 | 30133,76 | 41442,56 | 6103,87 | 136,49 | 876.546,46 |

CONSORCIO ILM- LAS IGUANAS
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

| | RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR | AJUSTE | RESULTADO PRESENTE EJERCICIO | TOTAL |
|------------------------------|------------------------------|----------|------------------------------|---------------------|
| Resultado Ejercicio Anterior | 1.513.783,89 | 1.826,38 | 0 | 1.515.610,27 |
| Resultado Presente Ejercicio | 0 | 0 | 429.849,23 | 429.849,23 |
| RESULTADO APLICACIÓN NIIF | 1.513.783,89 | 1.826,38 | 429.849,23 | 1.945.459,50 |
| | | | | 23.989,83 |
| TOTAL | | | | 1.969.449,33 |

CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO
DEL 1 DE ENERO DEL 2.012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.012

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 INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**; Así como también a los principios y prácticas contables establecidas o autorizadas por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMÍA**.

B) PERIODO CONTABLE

Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2012 y el 31 de Diciembre del 2012.

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

PROVEEDORES LOCALES

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

NOTA 7

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Son entregas a las proveedores relacionados de la compañía.

NOTA 8

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 9

MERCADERIA EN TRANSITO

Son importaciones que realiza la empresa a fin de abastecerse para sus actividades comerciales.

NOTA 10

CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

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

NOTA 11

NOMINA POR PAGAR

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

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| DECIMO TERCER SUELDO | 6.770,66 |
| DECIMO CUARTO SUELDO | 26.231,33 |
| VACACIONES | 46.572,20 |
| APORTE PATRONAL | 9.871,62 |
| APORTE PERSONAL | 7.469,35 |
| FONDO DE RESERVA | 3.320,65 |
| MULTAS | 1.955,96 |
| PROVISION 15% PARTICIPACION | |
| TRABAJADORES | <u>99.142,23</u> |
| TOTAL | 201.334,00 |

NOTA 12

IMPUESTO POR PAGAR

| | | |
|--------------------------------|-----------------|--------------------------|
| IVA: | | 19.568,22 |
| 30% | 8.731,49 | |
| 70% | 4.369,24 | |
| 100% | 4.114,69 | |
| IMPUESTO A LA RENTA | 2.352,80 | |
| RETENCION EN LA FUENTE: | | 10.890,97 |
| 1% | 4.410,13 | |
| 2% | 2.987,92 | |
| 8% | 800,00 | |
| 10% | <u>2.692,92</u> | |
| 23% IMPUESTO A LA RENTA | | <u>131.956,73</u> |
| TOTAL | | 162.415,92 |

NOTA 13

ANTICIPO DE CLIENTES

Valores a pagar a Consorcio Bellavista.

NOTA 14

PATRIMONIO

El Patrimonio de la Empresa está conformado por:

| | |
|---|----------------------------|
| <i>Resultados de Ejercicio del Año Anterior</i> | <i>1.515.610,27</i> |
| <i>Resultado del Presente Ejercicio Económico</i> | <i>429.849,23</i> |
| <i>Resultado de Aplicación ded NIIF</i> | <i><u>23.989,83</u></i> |
| TOTAL | <i>1.969.449,33</i> |

NOTA 15

ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE

No se registran activo ni pasivo contingente.

NOTA 16

CUENTAS DE ORDEN

No existen cuentas de orden.

NOTA 17

PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL

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

NOTA 18

EVENTO SUBSIGUIENTE

Entre el 31 de Diciembre del 2012 en la fecha de preparación de estos estados financieros al 8 de Julio del 2013 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 2.012 al 31 de diciembre del 2.012 habiendo iniciado mi trabajo el 08 de Julio del 2.013 y concluido el 2 de Septiembre del 2.013.

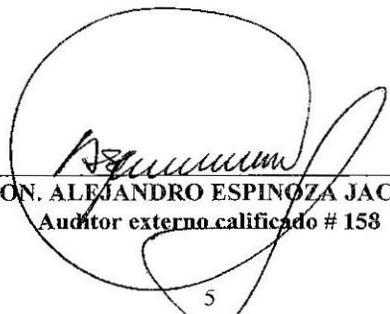
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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


ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor externo calificado # 158