

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

AÑO 2012

ELABORADOS DE CARNES S.A. EDCA

Alfonso Zúñiga Avila

Auditor Externo

Miguel A. Estrella 6-68

Teléfono 2 826 353


CUENCA _____ ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA DE SOCIOS DE ELABORADOS DE CARNES S.A. EDCA

1. Hemos auditado el Balance de situación financiera de ELABORADOS DE CARNES S.A. EDCA. al 31 de diciembre del 2012 y el correspondiente estado de resultados y evolución del patrimonio relativos al periodo terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base al proceso de nuestra auditoría.
2. Nuestro examen se realizó de acuerdo a las normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (N.I.A.A) generalmente aceptadas, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes de revelación.
3. La Empresa ha presentado las declaraciones del Impuesto a la Renta, 12% del Impuesto al Valor Agregado y la Retención en la Fuente, con lo cual ha cumplido con las obligaciones tributarias.
4. Los resultados de la actividad de la Compañía presenta su rentabilidad negativa en el periodo, y la intervención tributaria no ha realizado hasta la fecha.
5. En nuestra opinión los mencionados estados financieros presentan razonable la situación financiera de ELABORADOS DE CARNES S.A. EDCA. al 31 de diciembre del 2012 como también el estado de resultados de sus operaciones y flujo de efectivo por el periodo mencionado, obtenido de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general, aplicados sobre una base consistente con el periodo anterior.

Cuenca, mayo 13 del 2013.



Alfonso Zúñiga Avila
Registro de Contador Público 2.171
Registro de Auditor Externo 085

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DEL 2012

ACTIVO	NOTAS	2012	2011
DISPONIBLE			
Bancos	3	8.314,62	7.210,59
Inversiones temporales	4	31.910,87	148.694,07
		40.025,49	155.904,66
EXIGIBLE			
Clientes	5	4.780,00	21.022,44
Provisión para cuentas incobrables		(107,89)	(107,89)
Cuentas por cobrar	6	153.706,68	
		158.378,79	20.914,55
PAGOS ANTICIPADOS			
12% I.V.A. en compras	7	2.043,00	3.020,23
12% I.V.A. retenido por clientes	8	2.499,22	4.760,54
Impuestos retenidos por clientes	9	7.562,52	12.835,15
Impuesto a la renta			1.605,18
Anticipo a proveedores			600,00
Garantías			500,00
		12.104,74	23.321,10
ACTIVO CORRIENTE		210.509,02	200.140,31
ACTIVO FIJO	10		
Terreno		239.566,66	239.566,66
Edificio		36.468,49	36.468,49
		276.035,15	276.035,15
Depreciaciones		(32.321,62)	(30.498,22)
		243.713,53	245.536,93
TOTAL DEL ACTIVO		454.222,55	445.677,24

PASIVO	NOTAS	2012	2011
EXIGIBLE CORTO PLAZO			
12% I.V.A. retenido	11	240,00	
Impuestos retenidos	12	218,02	2.001,00
Acreedores varios	13	940,43	19.826,05
15% Participación a trabajadores	14	6.045,13	340,40
12% I.V.A. en ventas			8.078,57
Provisión para cargas laborales			1.506,65
Impuesto a la Renta	15	7.969,06	
		<u>15.412,64</u>	<u>31.752,67</u>
PATRIMONIO NETO			
Capital social	16	436.794,04	436.794,04
Reserva Legal	17	43,66	43,66
Pérdida de ejercicios anteriores	18	(24.314,48)	(22.913,13)
Utilidad del Ejercicio.		<u>26.286,69</u>	<u></u>
		438.809,91	413.924,57
PASIVO Y PATRIMONIO		454.222,55	445.677,24

ESTADOS DE RESULTADOS
DE ENERO 1° A DICIEMBRE 31 DEL 2012

	PARCIAL	2012	2011
VENTAS		72.792,44	78.851,32
Venta de servicios	63.980,00		
Intereses ganados	8.812,44		
GASTOS		32.491,56	87.515,86
Gastos de administración	31.869,92		
Gastos financieros	229,30		
Gastos no deducibles	392,34		
UTILIDADES DEL EJERCICIO		40.300,88	-8.664,54
15% Participación a trabajadores		6.045,13	
CONCILIACION TRIBUTARIA		34.255,75	
Base imponible	34.255,75		
Gastos no deducibles	392,34		
El 23% de impuesto	34.648,09	-7.969,06	
A DISPOSICIÓN DE LA JUNTA GENERAL		26.286,69	

ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
 A DICIEMBRE 31 DEL 2012

	PARCIAL	2012	2011
CAPITAL ACCIONES			
Saldo al inicio y final del periodo		436.794,04	436.794,04
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS			
Reserva legal			
Saldo al inicio y final del periodo		43,66	43,66
Pérdida del ejercicio			
Saldo al inicio y final del periodo	(22.913,13)		
Incremento en el periodo	<u>(1.401,35)</u>		
		(24.314,48)	(22.913,13)
Utilidad del periodo		<u>26.286,69</u>	
		438.809,91	413.924,57

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	2012
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO	
Pérdida del ejercicio anterior	(1,401,35)
Resultados	26,286,69
Depreciaciones	1,823,40
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Exigible	(137,464,24)
Pagos anticipados	11,216,36
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	(99,539,14)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Exigible a corto plazo	16,340,03
	(16,340,03)
CAJA DISPONIBLE AL FINAL	(115,879,17)
EXPLICADO EN	
Caja y bancos al final	40,025,49
Caja y bancos al inicio	(155,904,66)
	(115,879,17)

ELABORADOS DE CARNES S.A. EDCA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA.

ELABORADOS DE CARNES S.A. EDCA, se constituyó en la ciudad de Cuenca, capital de la provincia del Azuay, el 1ro. de marzo de 1965 ante el Notario Primero del cantón Cuenca, cuya actividad principal es la elaboración de carne, y su producción será vendida dentro del mercado local y a nivel nacional. En este año se ha suspendido esta actividad, y sus instalaciones están arrendadas a la compañía METROCAR S.A.

2. RESUMEN DE POLITICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD.

Los registros contables se hallan expresados en dólares norteamericanos (\$) unidad monetaria de la República del Ecuador. Su estructura cumple con lo dispuesto en los principios de contabilidad de general aceptación.

2.1. ESTADOS FINANCIEROS.

La Compañía presenta sus estados financieros de conformidad con normas ecuatorianas de contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

2.2. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

La compañía no realizó la provisión para cubrir futuros riesgos de cuentas incobrables de clientes.

2.3 PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.

De acuerdo a disposiciones legales establecidas en el Régimen Laboral, la compañía dispone el 15% sobre las utilidades antes de impuestos.

2.4 IMPUESTOS TRIBUTARIOS.

La empresa cumple con esta obligación tributaria presentando las declaraciones de los impuestos correspondientes:

Impuesto a la Renta.
Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta.
Impuesto al Valor Agregado.

2.5 DEPRECIACIONES.

La Empresa calcula la depreciación de su activo utilizando el método de la línea recta.

3. BANCOS.

Disponible en la siguiente cuenta bancaria:

Banco del Austro \$ 8.114,62

4. INVERSIONES TEMPORALES.

Banco del Austro, inversión a corto plazo \$ 31.910,87

5. CLIENTES.

Metrocar \$ 4.780,00

6. CUENTAS POR COBRAR.

Pendiente de cobro a:

Sra. Susana Salazar	70.374,35
Cristian Mendoza	83.332,33
	<hr/>
	153.706,68

7. 12% I.V.A. EN COMPRAS.

Impuesto que será compensado, declarado y pagado en el mes siguiente \$ 2.043,00

8. 12% I.V.A. RETENIDO POR CLIENTES.

Impuesto que será compensado y declarado en el próximo mes \$ 2.499,22

9 IMPUESTOS RETENIDOS POR CLIENTES.

Impuesto a ser utilizado en las próximas declaraciones \$ 7.562,52:

10. ACTIVO FIJO.

Terreno	239.566,66
Edificio	36.468,49
Depreciación	<u>-32.321,62</u>
	4.146,87

11. 12% I.V.A. RETENIDO.

Impuesto que será declarado y pagado en el mes siguiente \$ 240,00

12. IMPUESTO RETENIDO.

Impuesto que será declarado y pagado en el mes siguiente \$ 218,02

13. ACREEDORES VARIOS.

Valor pendiente de pago \$ 940,43

14. 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES.

De acuerdo a disposiciones legales establecidas en la Ley de Régimen Laboral, la compañía dispone el 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos \$ 6.045,13

15. IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto sobre las utilidades del ejercicio 2012 \$ 7.969,06

16. CAPITAL SOCIAL.

El capital de la compañía es de \$ 436.794,04 dividido en 10.919.851 acciones de \$ 0,04 cada una, cuya nómina de accionistas es la siguiente:

CUADRO DE CAPITAL

SOCIOS O ACCIONISTAS	CAPITAL	NÚMERO DE ACCIONES	PORCENTAJE
EMPROMORTE OVERSEAS INC.	262.134,00	6.553.350	60,0132%
DR. HENRY ELAUR ANTON	152.031,96	3.800.799	34,8063%
SR. ERNESTO MOSCOSO (HROS)	7.978,44	199.461	1,8266%
MUNICIPIO DE CUENCA	7.867,32	196.683	1,8012%
DR. SIMON ASTUDILLO	1.240,88	31.022	0,2841%
SR. MAX HEIMBACH	1.094,68	27.367	0,2506%
DR. BOLIVAR BUENO	924,96	23.124	0,2118%
SR. MARCELO ARTEAGA	529,48	13.237	0,1212%
SR. KURT HEIMBACH	342,44	8.561	0,0784%
SRA. ANA CORDERO	300,84	7.521	0,0689%
COOPERATIVA SUCUA	283,36	7.084	0,0649%
SR. PATRICK CRESPO	210,56	5.264	0,0482%
SRA. LETICIA VEGA	147,16	3.679	0,0337%
SR. PABLO CHACON	133,64	3.341	0,0306%
SR. CESAR MORA	132,32	3.308	0,0303%
SR. PATRICK MUÑOZ	132,32	3.308	0,0303%
SR. ALBIANES VEGA	127,68	3.192	0,0292%
SR. EDUARDO VEGA	127,68	3.192	0,0292%
SRA. BEATRIZ GUERRERO	116,32	2.908	0,0266%
SR. EDUARDO TAMARIZ	108,36	2.709	0,0248%
ARIQ. CARLOS ALVAREZ	94,56	2.364	0,0216%
SR. MARCELO TAMARIZ	75,12	1.878	0,0172%
SRA. RAMONA MEJIA	60,32	1.508	0,0138%
ECON. JACINTO TAMARIZ	55,76	1.394	0,0128%
SR. XAVIER ARIAS	54,08	1.352	0,0124%
SR. RAMON LUNA	52,80	1.320	0,0121%
ECON. GERARDO ARIAS	48,00	1.200	0,0110%
SR. JORGE PALACIOS	48,00	1.200	0,0110%
SR. ROMULO MONSALVE	44,56	1.114	0,0102%
SR. JUAN MERCHAN	33,12	828	0,0076%
SR. RAFAEL CRESPO	30,04	751	0,0069%
SRA. ZOILA CALLE	30,04	751	0,0069%
SRA. MIRIAM RIERA	22,60	565	0,0052%
SR. ARTURO VEGA	16,32	408	0,0037%
ING. GENARO PEÑA	16,32	408	0,0037%
SRA. MAGDA TOLEDO LÓPEZ	16,32	408	0,0037%
SR. ANGEL CASTILLO	14,88	372	0,0034%
SR. DANIEL REYES	14,88	372	0,0034%
ECON. LUIS BORRERO	13,40	335	0,0031%
SR. JORGE VIDAL	13,40	335	0,0031%
SR. MILTON CALLE	13,08	327	0,0030%
SR. MIGUEL MALDONADO	12,20	305	0,0028%
SR. FERNANDO TOLEDO	9,16	229	0,0021%
SRA. TERESA GOMEZCOELLO	7,68	192	0,0018%
SR. MIGUEL CASTILLO VIDAL	6,04	151	0,0014%
SR. JOSE GUALPA	6,04	151	0,0014%
SR. GERARDO GUACHICHILCA	4,16	104	0,0010%
SR. CESAREO YANQUI	3,55	89	0,0008%
SR. ALFONSO MERCHAN	2,90	73	0,0007%
COOPERATIVA EL CONDOR	1,80	45	0,0004%
SR. VICENTE MEJIA	1,48	37	0,0003%
SR. LUIS CONDO	1,48	37	0,0003%
SR. CESAR LEON	1,48	37	0,0003%
SR. MIGUEL PERALTA	1,48	37	0,0003%
SR. ANGEL BERNAL CORDERO	1,48	37	0,0003%
SR. ARTURO MAZA CHALCO	1,80	27	0,0002%
	436.794,73	10.919.851	100,0000%

17. RESERVA LEGAL.

Saldo de reserva de años anteriores \$ 43,66

18. PERDIDA DEL EJERCICIO ANTERIOR.

Pérdida acumulada:

Saldo anterior	22.913,13
Incremento en el periodo	<u>1.401,35</u>
	24.314,48

19. TENDENCIA.

Separadamente en hoja adjunta presentamos esta información.

20. ENTORNO ECONOMICO.

La empresa fue constituida para dedicar su actividad de elaborados de carne, pero en la actualidad ha dejado esta actividad y sus instalaciones se hallan arrendadas a la empresa METROCAR S.A.

21. EVENTOS SUBSECUENTES.

Al 31 de diciembre del 2012 (fecha de cierre del ejercicio) y la fecha de preparación de este informe (mayo 13 de 2013) no se han producido eventos económicos que, en opinión de gerencia, deban ser revelados o que modifiquen los estados financieros cerrados al 31 de diciembre de 2012.

ELABORADOS DE CARNES S.A. EDCA

ACTIVO	2012	% Integral	2011	% Integral	% Tendencia
DISPONIBLE	40 025,49	100,0%	155 904,66	100,0%	269,5%
Bancos	8 114,62	20,3%	7 210,59	4,6%	-11,1%
Inversiones temporales	31 910,87	79,7%	148 694,07	95,4%	366,0%
EXIGIBLE	158 378,79	100,0%	20 914,55	100,0%	-86,8%
Cientes	4 760,00	3,0%	21 022,44	100,5%	339,6%
Provisión para cuentas incobrables	-107,89		-107,89		
Cuentas por cobrar	153 706,68	97,1%		0,0%	0,0%
PAGOS ANTICIPADOS	12 104,74	100,0%	23 321,10	100,0%	92,7%
12% I.V.A. en compras	2 043,00	16,9%	3 020,23	13,0%	47,8%
12% I.V.A. retenido por clientes	2 499,22	20,6%	4 760,54	20,4%	90,5%
Impuestos retenidos por clientes	7 562,52	62,5%	12 835,15	55,0%	69,7%
Impuestos a la renta			1 605,18	6,9%	0,0%
Anticipo a proveedores			600,00	2,6%	0,0%
Garantías			500,00	2,1%	0,0%
ACTIVO FIJO	276 035,15	100,0%	276 035,15	100,0%	0,0%
Terreno	239 566,66	86,8%	239 566,66	86,8%	0,0%
Edificio	36 468,49	13,2%	36 468,49	13,2%	0,0%
DEPRECIACIONES	-32 321,62	100,0%	-30 496,22	100,0%	-5,6%
TOTAL DEL ACTIVO:	454 222,55		445 877,24		

	2012	% Integral	2011	% Integral	% Tendencia
EXIGIBLE CORTO PLAZO	15 412,64	100,0%	31 752,67	100,0%	106,0%
12% I.V.A. Retenido	240,00	1,6%		0,0%	0,0%
Impuestos retenidos	218,02	1,4%	2 001,00	6,3%	112,8%
Acreedores varios	940,43	6,1%	19 826,05	62,4%	228,0%
15% participación a trabajadores	6 045,13	39,2%	340,40	1,1%	0,0%
12% I.V.A. en compras			8 078,57	25,4%	0,0%
Provisión para cargas laborales			1 506,65	4,7%	-81,1%
Impuesto a la Renta	7 969,06	51,7%			
PATRIMONIO NETO	438 809,91	100,0%	413 924,57	100,0%	-5,7%
Capital social	436 794,04	99,5%	436 794,04	105,5%	0,0%
Reserva legal	43,66	0,0%	43,66	0,0%	0,0%
Pérdida ejercicios anteriores	-24 314,48	-5,5%	-22 913,13	-5,5%	-5,8%
Utilidad del ejercicio	26 286,69	6,0%			0,0%
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO:	454 222,55		445 877,24		

DIFERENCIA:	0,00	0,00
INDICADORES FINANCIEROS:	2012	2011
RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL:		
ACTIVOS/CAPITAL	1,04	1,08
PRUEBA ACIDA:		
EFECC+CTASXCOBRAR/P.CIRCULANTE	12,87	5,57
RAZON DEUDA A ACTIVO:		
P.TOTALIA TOTAL	0,03	0,07
RAZON DEUDA CORTO PLAZO:		
P.CORTO PLAZO/A TOTAL	0,03	0,07