

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**AÑO 2010**

**ELABORADOS DE CARNE S.A. EDCA**

**Alfonso Zúñiga Avila**

**Auditor Externo**

Miguel A. Estrella 6-68

Teléfono 2 863-455

CUENCA \_\_\_\_\_ ECUADOR

*Original Se Presenta Supra*

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### A LA JUNTA DE SOCIOS DE ELABORADOS DE CARNE S.A. EDCA

1. Hemos auditado el Balance de situación financiera de ELABORADOS DE CARNE S.A. EDCA al 31 de diciembre del 2010 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 razonablemente su rentabilidad en el periodo, y la intervención tributaria no se ha realizado hasta la fecha.
5. En nuestra opinión los mencionados estados financieros presentan razonable la situación financiera de ELABORADOS DE CARNE S.A. EDCA al 31 de diciembre del 2010 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, noviembre 30 del 2012.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 A DICIEMBRE 31 DEL 2010

ACTIVO	NOTAS	2010	2009
<b>DISPONIBLE</b>			
Bancos	3	3.958,52	622,48
Inversiones temporales	4	64.997,61	61.281,31
		<u>68.956,13</u>	<u>61.903,79</u>
<b>EXIGIBLE</b>			
Clientes	5	16.848,16	16.163,59
(-) Provisión para cuentas incobrables		-713,11	
		<u>16.135,05</u>	<u>16.163,59</u>
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>			
12% I.V.A. en compras	6	2.982,08	1.191,43
Impuestos retenidos	7	6.492,22	4.354,38
		<u>9.474,30</u>	<u>5.545,81</u>
<b>REALIZABLE</b>	8		
Suministros		30.678,14	32.116,22
Productos terminados		5.745,60	
		<u>36.423,74</u>	<u>32.116,22</u>
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>		130.989,22	115.729,41
<b>ACTIVO FIJO</b>	9		
Terrenos		239.566,66	239.566,66
Edificio		105.058,17	36.468,40
Muebles y enseres		21.516,59	21.516,59
Maquinaria		196.828,70	240.421,64
Equipo de computación			975,00
Vehículos		70.485,75	70.485,76
Construcciones en curso			27.318,73
Otros activos		<u>12.923,62</u>	
		646.379,49	636.752,78
Depreciaciones		-355.067,63	327.360,20
		<u>291.311,86</u>	<u>309.392,58</u>
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>			
Marcas y patentes	10	8.002,05	7.027,05
Amortización acumulada		-3.538,41	-2.522,37
		<u>4.463,64</u>	<u>4.504,68</u>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		426.764,72	429.626,67

PASIVO	NOTAS	2010	2009
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>			
Cuentas por pagar	11	3.267,04	15.811,11
15% Participación a trabajadores	12	152,83	187,57
Provisión para cargas laborales	13	1.021,47	
Proveedores			371,34
		<u>4.441,34</u>	<u>16.370,02</u>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital social	14	436.794,04	436.794,04
Reserva Legal	15	43,66	43,66
Pérdida del ejercicio anterior	16	-15.114,60	-24.831,53
Utilidad del Ejercicio.	17	<u>600,28</u>	<u>1.250,48</u>
		<u>422.323,38</u>	<u>413.256,65</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>426.764,72</b>	<b>429.626,67</b>

**ESTADOS DE RESULTADOS  
 DE ENERO 1° A DICIEMBRE 31 DEL 2010**

	PARCIAL	2010
<b>VENTAS</b>		71.940,26
Ventas tarifa 12%	17.573,26	
Ventas tarifa 0%	<u>54.367,00</u>	
<b>INTERESES GANADOS</b>		3.716,30
<b>OTROS INGRESOS</b>		<u>14.833,81</u>
		90.490,37
<b>GASTOS</b>		89.471,53
Gastos de administración	89.324,05	
Gastos financieros	<u>147,48</u>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		1.018,84
15% Participación a trabajadores		152,83
Gastos no deducibles		<u>196,91</u>
		1.062,92
Impuesto a la Renta		<u>265,73</u>
<b>A DISPOSICIÓN DE LA JUNTA GENERAL</b>		797,19

**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS  
 A DICIEMBRE 31 DEL 2010**

	PARCIAL	2010	2009
<b>CAPITAL ACCIONES</b>			
Saldo al inicio y final del periodo		436.794,04	436.794,04
<b>UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS</b>			
Reserva legal			
Saldo al inicio y final del periodo		43,66	43,66
Pérdida del ejercicio anterior			
Saldo al inicio del periodo	-24.831,53		
Amortización en el periodo	9.716,93		
		-15.114,60	-24.831,53
Utilidades del ejercicio			
Saldo al inicio del periodo	1.250,48		
Utilizado en el periodo	-650,20		
		600,28	1.250,48
		<u>422.323,38</u>	<u>413.256,65</u>

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

	<b>2010</b>
<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>	
Pérdida del ejercicio anterior	9.716,93
Utilidades del ejercicio	-650,20
Depreciaciones	27.707,43
Amortizaciones	41,04
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Exigible	28,54
Pagos anticipados	-3.928,49
Realizable	-4.307,52
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>	
	28.607,73
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Activo fijo	-9.626,71
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Exigible a corto plazo	-11.928,68
<b>EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO</b>	
	-11.928,68
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>	
	7.052,34
<b>EXPLICADO EN</b>	
Caja y bancos al final	68.956,13
Caja y bancos al inicio	61.903,79
	7.052,34

## ELABORADOS DE CARNES S.A. EDCA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

#### 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.

#### 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 hizo la provisión para cubrir futuras cuentas incobrables de clientes.

##### 2.3. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.

La empresa no hizo ninguna entrega de utilidades a los trabajadores .

##### 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 propiedad planta y equipo utilizando el método de la línea recta y en los porcentajes señalados por la ley.

**2.6. INVENTARIOS.**

Los inventarios se han tomado físicamente el 31 de diciembre del 2010 considerando el precio promedio que se ha mantenido.

**3. BANCOS.**

Saldo disponible por \$ 3.958,52 en el Banco del Austro

**4. INVERSIONES TEMPORALES.**

Inversiones en el Banco del Austro, \$ 64.997,61

**5. CLIENTES.**

Valor pendiente de cobrar a clientes por ventas a crédito \$ 16.848,16

**6. 12% I.V.A. EN COMPRAS.**

Valor del I.V.A. pagado en las compras realizadas \$ 2.982,08

**7. IMPUESTOS RETENIDOS**

Impuesto retenido por clientes sobre las ventas realizadas \$ 6.492,22

**8. INVENTARIOS**

Las siguientes existencias:

Suministros	30.678,14
Productos terminados	<u>5.745,60</u>
	36.423,74

**9. ACTIVO FIJO.**

El activo fijo está registrado a su precio de compra, modificado por la corrección monetaria y Brechas I y II realizado hasta marzo del año 2000. El movimiento de esta cuenta es el siguiente:

	SALDO A DIC.31-99	INCREMENTO EN AÑO 2010	TOTAL	BAJAS EN 2010	SALDO A DIC.31-2010
Terrenos	239.566,66		239.566,66		239.566,66
Edificio	36468,4	68.589,77	105.058,17		105.058,17
Muebles y enseres	21516,59		21.516,59		21.516,59
Maquinaria	240.421,64		240.421,64	43.592,76	196.828,88
Equipo de computación	975,00		975,00	975,00	0,00
Vehículos	70.485,76		70.485,76		70.485,76
Construcciones en curso	27.318,73		27.318,73	27.318,73	0,00
Otros activos		12.923,62	12.923,62		12.923,62
	636.752,78	81.513,39	718.266,17	71.886,49	646.379,68

**10. ACTIVO DIFERIDO.**

Marcas y patentes 7.027,05                      975      8.002,05

**11. CUENTAS POR PAGAR.**

Deuda a la señora Susana Salazar \$ 3.267,04

**12. 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES.**

Pendiente de pago \$ 152,83

**13. PROVISIÓN PARA CARGAS LABORALES.**

Jubilación Patronal \$ 1.021,47

**14. CAPITAL SOCIAL.**

El capital de la compañía es de \$ 436.794,04 dividido en 10.919.851 acciones nominativas de \$ 0,04 cada una, según detalle adjunto.

**15. RESERVA LEGAL.**

Saldo de reserva de años anteriores \$ 43,66

**16. PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORS.**

Pérdida acumulada de años anteriores \$ 15.114,60

**17. UTILIDAD DEL EJERCICIO 2010.**

Utilidad obtenida en el ejercicio \$ 600,28

**CUADRO DE CAPITAL**

<b>SOCIOS O ACCIONISTAS</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>NÚMERO DE ACCIONES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
EMPRONORTE OVERSEAS INC.	262.134,00	6.553.350	60,0132%
DR. HENRY ELJURI ANTON	152.031,96	3.800.799	34,8063%
SR. ERNESTO MOSCOSO (HDROS)	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 HEIMBCH	342,44	8.561	0,0784%
SRA. ANA CORDERO	300,84	7.521	0,0689%
COOPERATIVA SUCUA	283,36	7.084	0,0649%
SR. PATRICIO CRÉSPO	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. PATRICIO MUÑOZ	132,32	3.308	0,0303%
SR. ALCIBIADES 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%
ARQ. 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%
SRTA. 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 LOPEZ	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 GUACHICHULCA	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%
	<u>436.794,73</u>	<u>10.919.851</u>	<u>100,0000%</u>

**18. TENDENCIAS E INDICES.**

Separadamente en hoja adjunta se presenta esta información.

**19. ENTORNO ECONOMICO.**

La actividad de la empresa es el faenado de carne, pero esta línea de negocio no es rentable para la compañía, por cuanto existen muchos negocios, más grandes y en mejores condiciones.

**22. EVENTOS SUBSECUENTES.**

Al 31 de diciembre del 2010 (fecha de cierre del ejercicio) y la fecha de preparación de este informe (noviembre 30 de 2012) no se han producido eventos económicos que, en opinión de gerencia, deban ser revelados o que modifiquen los estados financieros del ejercicio 2010.

**ELABORADOS DE CARNE S.A. EDCA**

ACTIVO	2010	% Integral	2009	% Integral	% Tendencia
DISPONIBLE	68.956,13	100,0%	61.903,79	100,0%	-10,2%
Bancos	3.958,52	5,7%	622,48	1,0%	-84,3%
Inversiones	64.997,61	94,3%	61.281,31	99,0%	-5,7%
EXIGIBLE	16.135,05	100,0%	16.163,59	100,0%	0,2%
Clientes	16.848,16	104,4%	16.163,59	100,0%	-4,1%
Provisión para cuentas incobrables	-713,11	-4,4%		0,0%	0,0%
PAGOS ANTICIPADOS	9.474,30	100,0%	5.545,81	100,0%	-41,5%
12% de I.V.A.	2.982,08	31,5%	1.191,43		
Impuestos retenidos	6.492,22	68,5%	4.354,38	78,5%	-32,9%
REALIZABLE	36.423,74	100,0%	32.116,22	100,0%	-11,8%
Suministros	30.678,14	84,2%	32.116,22	100,0%	
Productos terminados	5.745,60	15,8%		0,0%	0,0%
ACTIVO FIJO	646.379,49	100,0%	636.752,78	100,0%	-1,5%
Terrenos	239.566,66	37,1%	239.566,66	37,6%	0,0%
Edificio	105.058,17	16,3%	36.468,40	5,7%	-65,3%
Muebles y enseres	21.516,59	3,3%	21.516,59	3,4%	0,0%
Maquinaria	196.828,70	30,5%	240.421,64	37,8%	22,1%
Equipo de computación		0,0%	975,00	0,2%	0,0%
Vehículos	70.485,75	10,9%	70.485,76	11,1%	0,0%
Construcciones en curso		0,0%	27.318,73	4,3%	0,0%
Otros activos	12.923,62	2,0%		0,0%	0,0%
DEPRECIACIONES	-355.067,63	100,0%	-327.360,20	100,0%	-7,8%
ACTIVO DIFERIDO	4.463,64	100,0%	4.504,68	100,0%	0,9%
Marcas y patentes	8.002,05	1,2%	7.027,05	156,0%	-12,2%
Amortización acumulada	-3.538,41	-0,5%	-2.522,37	-56,0%	-28,7%
<b>TOTAL DEL ACTIVO:</b>	<b>426.764,72</b>		<b>428.626,67</b>		

