



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Intq. – Tel. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**ATECAPSA**

**MOLINO MIRAFLORES S. A.**

**EJERCICIO ECONÓMICO: AÑO 2005**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. - Tel. 2829952 Fax 829314 Cel (098)357814 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
Ambato-Ecuador

## **CONTENIDO DEL INFORME**

### **1. DICTAMEN DEL AUDITOR**

### **2. BALANCES**

#### **2.1. Estado de Situación Financiera**

#### **2.2. Estado de Resultados**

#### **2.3. Estado de Flujo de Efectivo**

#### **2.4. Estado de Evolución del Patrimonio**

### **3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **3.1. Aspectos Legales**

#### **3.2. Políticas de Contabilidad**

#### **3.3. Notas a las cuentas del Balances**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Suc. Esq. - Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. (098)351814 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

## DICTAMEN

## INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Sefiores Directores y Accionistas de la compañía Molino Miraflores S. A.:

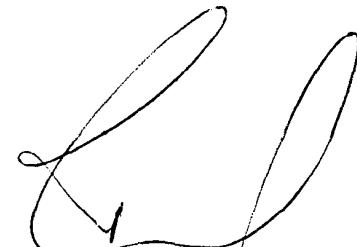
Hemos auditado el estado de Situación Financiera de la compañía MOLINO MIRAFLORES S. A., y los correspondientes estados de Resultados, de Flujo de Efectivo, de Cambios en el Patrimonio del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2005 , así como toda la información financiera complementaria que nos fue presentada. La preparación de los Estados Financieros básicos mencionados es de responsabilidad de los administradores de la compañía. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros basándonos en nuestra auditoria.

El examen se efectuó de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas en el Ecuador, estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. La auditoria incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, incluye también la evaluación de los principios y normas de contabilidad aplicados, y, de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para expresar una opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía MOLINO MIRAFLORES S. A. al 31 de diciembre del 2005, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador.

Ambato, 9 de Marzo del 2006

ATECAPSA  
Reg. SC – 576



DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG  
GERENTE GENERAL

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS  
REGISTRO DE SOCIEDADES

Germania Aguilar *prado*

28 ABR. 2006



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

## BALANCES



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Gucayáquil, Ecuador. Tel. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

**MOLINO "MIRAFLORES" S.A.**

**BALANCE GENERAL**

**Al 31 De Diciembre del 2005**

	<b>ACTIVOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>NOTAS</b>
Caja	25.247,57	<b>3</b>	
Bancos	53.100,82	<b>3</b>	
Inversiones a corto plazo	260.421,84	<b>4</b>	
Clientes	200.584,22	<b>5</b>	
Préstamos Accionistas	13.788,93	<b>6</b>	
Préstamos y Anticipos Trabajadores	658,69	<b>7</b>	
Deudores Varios	1.423,95	<b>8</b>	
Otras cuentas por Cobrar	181,00	<b>9</b>	
Inventarios	234.321,16	<b>10</b>	
Pagos Anticipados	24.510,44	<b>11</b>	
Activos Fijos	33.858,38	<b>12</b>	
Otros Activos	878.962,48	<b>13</b>	
<b>Total de Activos</b>	<b>1.727.059,48</b>		
	<b>PASIVOS</b>		
Préstamos con Instituciones	211.120,00	<b>14</b>	
Proveedores	65.739,67	<b>15</b>	
Obligaciones Patronales	2.236,35	<b>16</b>	
Provisión de Beneficios Sociales	5.633,99	<b>17</b>	
Obligaciones Tributarias	2.424,69	<b>18</b>	
Acreedores Varios	3.356,64	<b>19</b>	
Préstamos Accionistas	34.414,66	<b>20</b>	
Proviones Laborales a Largo Plazo	118.404,14		
Otros Pasivos	1.284,92	<b>21</b>	
<b>Total de Pasivos</b>	<b>444.615,06</b>		
	<b>PATRIMONIO</b>		<b>22</b>
Capital Social	602.290,00		
Reserva Legal	27.878,65		
Reserva Facultativa	52.402,00		
Reserva de Capital	517.896,37		
Utilidad del Ejercicio	81.977,40		
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1.282.444,42</b>		
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>	<b>1.727.059,48</b>		

### **MOLINO "MIRAFLORES" S.A.**

#### **ESTADO DE RESULTADOS**

**Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2005**

<b>Ventas Tarifa 0%</b>	<b><u>1.951.945,32</u></b>
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b><u>1.951.945,32</u></b>
<b>Costo de Ventas Total</b>	<b><u>1.654.669,67</u></b>
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b><u>297.275,65</u></b>
<b>GASTOS</b>	
Gastos de Administración	126.996,09
Gastos de Ventas	85.186,37
Gastos Financieros	<u>1.165,78</u>
<b>Total de Gastos</b>	<b><u>213.348,24</u></b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	
Otros Ingresos	5.294,40
Otros Egresos	7.244,41
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b><u>81.977,40</u></b>

**MOLINO "MIRAFLORES" S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE CAJA**  
**Al 31 De Diciembre del 2005**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Recibido de Clientes	2.006.750,26
Pagado a Proveedores y Empleados	-1.518.814,45
Intereses Pagados	-1.165,78
Intereses Recibidos	8,34

**Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación** **486.778,37**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:**

Incremento de Inversiones	-210.168,23
Adquisicion de Propiedades	-7.724,96

**Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión** **-217.893,19**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones a Corto Plazo	-183.984,48
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	-164.056,59

**Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:** **-348.041,07**

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

Incremento del presente año	-79.155,89
Saldo Inicial	157.504,28
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>78.348,39</b>

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION**

<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>81.977,40</b>
<b>Ajustes a la Utilidad Neta</b>	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	5.149,37
Depreciación	3.213,00
<b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>	
Aumento/disminución Obligaciones por Cobrar	505.639,91
Aumento/Disminución de Inventarios	-161.072,99
Aumento/Disminución Obligaciones por Pagar	51.871,68
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b><u>486.778,37</u></b>

**MOLINO "MIRAFLORES" S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2005**

CUENTAS	Reserva	Reserva	Reserva de	Utilidad del	Total	
	Capital Social	Legal	Facultativa	Capital		
<b>Saldo al 31/12/2004</b>	<b>602.290,00</b>	<b>16.210,94</b>	<b>41.901,06</b>	<b>543.069,75</b>	<b>186.225,24</b>	<b>1.389.696,99</b>
Capital Social					0,00	
Reserva Legal		11.667,71			-11.667,71	0,00
Reserva Facultativa			10.500,94		-10.500,94	0,00
Reserva de Capital				-25.173,38		-25.173,38
Utilidad del Ejercicio					81.977,40	81.977,40
Distribución					-164.056,59	-164.056,59
<b>Saldo al 31/12/2005</b>	<b>602.290,00</b>	<b>27.878,65</b>	<b>52.402,00</b>	<b>517.896,37</b>	<b>81.977,40</b>	<b>1.282.444,42</b>

## NOTAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA 1.- ASPECTOS LEGALES

#### DISPOSICIONES LABORALES

Para el año 2005 se fijó como remuneración mínima sectorial unificada el monto de US\$ 150 según Registro Oficial No. 542 publicado el 11 de marzo del 2005, mientras que para el año 2006 el sueldo o salario básico unificado se fija en US\$ 160,00 para los trabajadores en general del sector privado.

#### DISPOSICIONES TRIBUTARIAS

En el año 2005 se mantiene la disposición de aplicar la tarifa del 25% para el cálculo del impuesto a la renta en caso de no haber reinversión de utilidades, y, del 15% si se va a efectuar reinversión de utilidades hasta máximo el 31 de diciembre del año 2006

Los porcentajes de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado, siempre que el monto sobrepasó el valor de US\$ 50, o inferior si es proveedor permanente para el año 2005 se aplicaron los siguientes:

Retenciones en la fuente	1%, 5% y 8%, según el tipo de transacción
Retenciones del IVA	30%, 70%, 100%, según el tipo de transacción
Actividades de Construcción	30% si hay contratos

Para las transferencias de bienes y/o servicios se mantiene como porcentaje del Impuesto al Valor Agregado en el 12%.

#### INFLACIÓN

Según datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos la inflación acumulada al 31 de diciembre del 2005 fue de 4,36%, este porcentaje se aplicará para efectos comparativos únicamente.

### **NOTA 3.- CAJA Y EQUIVALENTES**

Los valores que la compañía dispone en efectivo, cheques para depósito y los disponibles en los diferentes bancos con los que opera se presentan al cierre del año como sigue:

<b>CAJA</b>	<b>25.247,57</b>
Caja General	24.747,57
Caja Chica	<u>500,00</u>
<b>BANCOS</b>	<b>53.100,82</b>
Pichincha Cta. Cte.	13.409,43
Produbanco Cta. Cte.	38.962,92
Pacifico Ct.a Cte.	402,54
Bolivariano Cta. Cte.	<u>325,93</u>
<b>Suman:</b>	<b><u>78.348,39</u></b>

### **NOTA 4.- INVERSIONES A CORTO PLAZO**

Las inversiones que la compañía tiene y que vencen a corto plazo se presentan al 31 de diciembre así:

<b>INSTITUCIÓN</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>VALOR</b>
Produfondos	6265-1	<u>260.421,84</u>

### **NOTA 5.- CLIENTES**

Las obligaciones comerciales por créditos otorgados a los clientes del molino y las agencias presentan sus saldos como sigue:

Clientes Molino	105.129,74
Clientes Luis Carrera	35.767,10
Clientes Agencia No. 1	424,00
Clientes Agencia No. 4 BG.	11.824,91
Clientes Agencia No. 2	103,50
Clientes Carlos Macías	4.910,18
Clientes Sonia Paredes	37.319,05
Clientes Fabián Vela	9.750,00
Clientes Ney López	3.900,00
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-8.544,26
<b>Suman:</b>	<b><u>200.584,22</u></b>

La compañía efectuó como corresponde la provisión para cuentas incobrables aplicando el 1% sobre el saldo de los créditos concedidos en el año.

#### **NOTA 6.- PRÉSTAMOS A ACCIONISTAS**

Los valores pendientes de cobro a los accionistas de la compañía se presentan al 31 de diciembre así:

Martínez Wania de Cobo	398,79
Vela Cobo Gonzalo	3.464,46
Cobo Carlos Manuel	1.975,79
Cobo M. Mauricio	1.146,51
Cobo M. Santiago	1.246,20
Holguín Inés de Vela	698,16
Vela Cobo Fernando	2.578,50
Vela Cobo Cristóbal	697,86
Cobo Clemencia de Fernández	249,24
Cobo María Margarita	1.333,42
<b>Suman:</b>	<b><u>13.788,93</u></b>

### NOTA 7.- PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A TRABAJADORES

Los valores entregados a los empleados de la compañía en calidad de anticipos o préstamos se presentan así:

Caiza Patricio	43,73
Chauca Galo	100,00
González Guido	42,22
Carrera Luis	82,93
Castro Fernando	40,00
Ofiate José Luis	134,48
Teneda William	171,62
Otros de menor cuantía	43,71
<b>Suman:</b>	<b><u>658,69</u></b>

### NOTA 8.- DEUDORES VARIOS

Las obligaciones por cobrar a terceros se presentan al cierre del año así:

Castillo Lida	600,00
Santana Jaime	723,95
Cotecna Inspection S.A.	100,00
<b>Suman:</b>	<b><u>1.423,95</u></b>

### NOTA 9.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor por cobrar de un cheque de la señora Ruth Barreno, el valor que se presenta al cierre del año es:

Cheques Protestados Agencia	181,00
<b>Suman:</b>	<b><u>181,00</u></b>

### NOTA 10.- INVENTARIOS

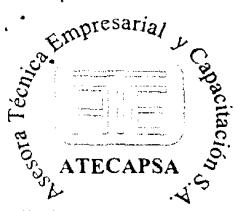
Los inventarios de materias primas, materiales y productos terminados verificados a través del inventario físico, se presentan al cierre del año como sigue:

<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>172.440,22</b>
Trigo Argentino	59.196,74
Trigo Importado CWRS	<u>113.243,48</u>
<b>PRODUCTO TERMINADO</b>	<b>45.358,22</b>
Harinas	40.846,37
Afrecho	<u>4.511,85</u>
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>	<b>14.065,85</b>
Envases	6.229,63
Lubricantes	163,52
Repuestos y Accesorios	5.990,48
Premezclas	199,08
Aditivos	1.483,14
<b>IMPORTACIONES EN TRÁNSITO</b>	<b>2.456,87</b>
<b>Suman: <u>234.321,16</u></b>	

### NOTA 11.- PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados de impuestos y seguros pendientes de devengarse se presentan al cierre del año como sigue:

<b>Seguros Anticipados</b>	<b>1.163,93</b>
<b>Impuestos Pagados por Adelantado</b>	<b>23.346,51</b>
Crédito Tributario del Impo. a la Renta	5.689,04
Anticipos del Impuesto a la Renta	11.737,49
Retenciones sobre Ventas	5.842,45
Retenciones sobre Rend. Financieros	<u>77,53</u>
<b>Suman: <u>24.510,44</u></b>	



### NOTA 12.- ACTIVOS FIJOS

El movimiento de los bienes muebles de propiedad de la compañía durante el año y los saldos al 31 de diciembre se presentan así:

RUBROS	Saldo Inicial	Variación	Saldo Final
Terrenos	11.203,38	0,00	11.203,38
Muebles y Enseres en Construcción	0,00	559,74	559,74
Maquinaria Y Equipo	222.853,38	1.503,79	224.357,17
Edificios	23.846,09	0,00	23.846,09
Vehículos	9.550,80	1.140,80	10.691,60
Muebles y Enseres	4.234,46	35,84	4.270,30
Equipo de Cómputo y Software	10.580,13	4.135,54	14.715,67
Equipo de Oficina	2.881,11	76,09	2.957,20
Instalaciones y Adecuaciones	9.338,38	0,00	9.338,38
Instalación Eléctrica	3.872,51	0,00	3.872,51
Herramientas	1.248,56	62,94	1.311,50
Equipo de Laboratorio	1.441,94	210,22	1.652,16
Silos Metálicos	50.588,70	0,00	50.588,70
(-) Depreciación Acumulada	-305.404,51	-20.101,51	-325.506,02
<b>Total de Activos Fijos</b>	<b>46.234,93</b>	<b>-12.376,55</b>	<b>33.858,38</b>

### NOTA 13.- OTROS ACTIVOS

Los activos a largo plazo por inversiones y obligaciones por cobrar se presentan al cierre del año como sigue:

<b>Inversiones a Largo Plazo</b>	<b>860.989,43</b>
Ecuagrán	834.314,17
Sepyman	<u>26.675,26</u>
<b>Cheques Posfechados Sonia Paredes</b>	<b><u>17.973,05</u></b>
<b>Suman:</b>	<b><u>878.962,48</u></b>

#### **NOTA 14.- PRESTAMOS CON INSTITUCIONES**

Corresponde a un aval con vencimiento a corto plazo, su saldo al cierre del año es el que sigue:

DOCUMENTO	VENCIMIENTO	VALOR
Aval Bancario AVB1050	03/01/06	<u>211.120,00</u>

#### **NOTA 15.- PROVEEDORES**

Las obligaciones por pagar a proveedores de la compañía se agrupan según el departamento o bien recibido sus saldos al cierre del año son:

Proveedores del Molino	62.194,79
Proveedores Dpto. Administrativo	2.619,27
Proveedores Dpto. de Ventas	814,61
Proveedores de Materia Prima	<u>111,00</u>
<b>Suman:</b>	<b><u>65.739,67</u></b>

#### **NOTA 16.- OBLIGACIONES PATRONALES**

Las aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social de los empleados pendientes de pago por la compañía se presentan al 31 de diciembre como sigue:

IESS por Pagar	1.897,84
Sueldos por Pagar	<u>338,51</u>
<b>Suman:</b>	<b><u>2.236,35</u></b>

#### **NOTA 17.- PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES**

Las provisiones de beneficios sociales a favor de los empleados de la compañía se presentan con los saldos siguientes al cierre del año:

XIII Sueldo	578,52
XIV Sueldo	1.219,65
Fondo de Reserva	<u>3.835,82</u>
<b>Suman:</b>	<b><u>5.633,99</u></b>

### NOTA 18.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas por retenciones de impuestos efectuadas pendientes de cancelarse se presentan al cierre del año así:

RETENCIONES EN LA FUENTE	1.388,80
Retención por Honorarios	449,85
Retención en Relación de Dependencia	187,36
Otras Transacciones de Bienes	592,17
Otras Transacciones de Servicios	<u>159,42</u>
RETENCIONES DEL IVA	1.035,89
Retención del 30% Bienes	79,53
Retención del 70% Servicios	165,75
Retención del 100% Servicios	<u>790,61</u>
<b>Suman:</b>	<b><u>2.424,69</u></b>

### NOTA 19.- ACREDITORES VARIOS

Son obligaciones por pagar a terceros por servicios recibidos, sus saldos son los que siguen:

Fletes	2.904,16
Supermaxi	441,27
Oficina - Sobrantes	<u>11,21</u>
<b>Suman:</b>	<b><u>3.356,64</u></b>

## NOTA 20.- PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS

Los préstamos otorgados por los accionistas a la compañía al cierre del año presentan los saldos que se detallan:

Callejas Ricardo	1.638,14
Cobo Holguín María	5.884,91
Cobo Ana de Proaño	822,51
Cobo Clemencia de Fernández	822,51
Cobo Sevilla Carlos	3.451,79
Cobo M. Francisco	395,77
Cobo M. Maristher	395,77
Cobo M. Mauricio	395,77
Cobo M. Wania	395,77
Cobo M. Santiago	395,77
Martínez Wania de Cobo	874,13
Holguín Inés de Vela	1.514,25
Vela Cobo Fernando	4.580,59
Vela Cobo Cristóbal	956,73
Vela Cobo Christian	956,73
Cobo Terán María Judith	863,81
Cobo Terán María del Carmen	860,36
Cobo Terán Marcela	863,81
Cobo Terán José Luis	863,81
Vela Saa Gonzalo Estéban	4.219,23
Vela Saa María Lorena	<u>3.262,50</u>
Suman:	<u>34.414,66</u>

## NOTA 21.- PROVISIONES LABORALES A LARGO PLAZO

Comprende las provisiones por jubilación patronal a favor de los empleados con más de diez años de servicio en la empresa, sus saldos al cierre del año son:

Ases M. José	4.245,51
Chaglla Juan	5.750,24
Chaglla M. Rosalino	3.238,03
Chango Segundo	7.263,74
Chauca Galo	5.665,44
González Guido	5.890,81
Holguín Inés	4.220,20
Hurtado Ruiz	5.750,24
Maisanche Rafael	5.750,24
Ortega Segundo	5.455,29
Quinapanta Juan	7.482,57
Quinapanta Julio	5.605,15
Saltos Rodrigo	6.764,98
Sánchez Nectario	3.630,09
Tubón Angel	6.412,11
Vela Cobo Fernando	33.363,99
Caiza Guillermo	1.915,51
<b>Total</b>	<b><u>118.404,14</u></b>

#### **NOTA 22.- PATRIMONIO**

Las cuentas patrimoniales luego de obtenido el resultado del año se presentan al 31 de diciembre como sigue:

Capital Social	602.290,00
Reserva Legal	27.878,65
Reserva Facultativa	52.402,00
Reserva de Capital	517.896,37
Utilidad del Ejercicio	81.977,40
<b>Total</b>	<b><u>1.282.444,42</u></b>