

**CENTRO DE FAENAMIENTO TENA CEFATE-C.E.M**

**ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

<b><u>INDICE</u></b>	<b><u>Páginas No.</u></b>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 4
Balances de situación financiera	5
Estados de resultados integrales	6
Estados de cambios en el patrimonio	7 - 8
Estados de flujos de efectivo	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 14

**Abreviaturas usadas:**

US\$. - Dólares de Estados Unidos de América

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta General de Accionistas de:  
**CENTRO DE FAENAMIENTO TENA CEFATE-C.E.M**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CENTRO DE FAENAMIENTO TENA CEFATE-C.E.M.**, los cuales incluyen balances de situación financiera por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011, estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

### **Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros**

2. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros basándonos en nuestra auditoría. Excepto por lo que se menciona en el párrafo 4. Nuestras auditorías se efectuaron de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Estas normas requieren de la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable pero no absoluta y determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores importantes.

Una auditoría incluye aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que respaldan las transacciones registradas y su revelación en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen en gran medida del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo que podría representar cambios en los estados financieros. El proceso de auditoría incluye una evaluación del control interno que sirve como base para diseñar los procedimientos, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del mismo. La auditoría también incluyó la determinación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

4. No hemos recibido respuesta a la carta de confirmación enviada al Banco del Austro, respecto al saldo registrado como cuenta corriente en el balance de situación financiera adjunto por US\$. 40,872.84. Debido a esta situación no es posible determinar si existen ajustes o revelaciones que deban incluirse en los estados financieros.

Creemos que la auditoría efectuada establece bases razonables para nuestra opinión.

#### Opinión

5. En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes si existieran, que se hubieran determinado que son necesarios, si no hubieran existido la limitación indicada en el párrafo 4, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **CENTRO DE FAENAMIENTO TENA CEFATE-C.E.M.**, al 31 de diciembre del 2012 y 2011, así como de los resultados integrales de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios anuales terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).
6. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012, se emiten por separado.

IMPERIUM BDS CIA. LTDA. / business development services  
SC-RNAE No. 843

Agosto 12 del 2013  
Quito - Ecuador

  
IVAN GRANJA  
Socio de Auditoría

**CENTRO DE FAENAMIENTO TENA CEFATE-C.E.M**

**BALANCES DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

	NOTAS	2012	2011
			(US\$.)
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo		40,872.50	207,901.73
Cuentas por cobrar	2	96,792.42	129,614.00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<u>137,664.92</u>	<u>337,515.73</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Maquinaria y equipo, neto	3	792,550.00	792,550.00
Activos diferidos	4	319,491.20	-
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>1,249,706.12</u>	<u>1,130,065.73</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar	5	46,284.02	132,943.63
Gastos acumulados por pagar	6	7,123.55	365.32
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<u>53,407.57</u>	<u>133,308.95</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>53,407.57</u>	<u>133,308.95</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>			
Capital social	7	5,000.00	5,000.00
Aportes futuras capitalizaciones	8	1,382,089.43	1,296,375.78
Resultados acumulados		( 190,790.88 )	( 304,619.00 )
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>1,196,298.55</u>	<u>996,756.78</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u>1,249,706.12</u>	<u>1,130,065.73</u>

Ver notas a los estados financieros

**CENTRO DE FAENAMIENTO TENA CEFATE-C.E.M**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

	<b><u>NOTAS</u></b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b>		
Ventas netas	66,304.00	-
Otros ingresos	36.20	-
<b>TOTAL</b>	<b>66,340.20</b>	<b>-</b>
<b>COSTOS Y GASTOS:</b>		
Costo de ventas	79,159.88	-
Gastos Generales	71,062.63	45,276.27
Gastos de administración	26,166.37	20,192.86
<b>TOTAL</b>	<b>176,388.88</b>	<b>65,469.13</b>
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>( 110,048.68 )</b>	<b>( 65,469.13 )</b>

Ver notas a los estados financieros

**CENTRO DE FAENAMIENTO TENA CEFATE-C.E.M**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

	Capital Social	Aportes futuras capitalizaciones	Resultados acumulados	Total
	(US\$.)			
	<b>2011</b>			
Saldos al 1 de enero del 2011	5,000.00	588,000.00	( 239,149.87 )	353,850.13
Aportes para futuras capitalizaciones	-	708,375.78	-	708,375.78
Pérdida del ejercicio	-	-	( 65,469.13 )	( 65,469.13 )
Saldos al 31 de diciembre del 2011	5,000.00	1,296,375.78	( 304,619.00 )	996,756.78
	<b>2012</b>			
Saldos al 1 de enero del 2012	5,000.00	1,296,375.78	( 304,619.00 )	996,756.78
Ajustes a resultados acumulados	-	-	223,876.80	223,876.80
Aportes para futuras capitalizaciones	-	85,713.65	-	85,713.65
Pérdida del ejercicio	-	-	( 110,048.68 )	( 110,048.68 )
Saldos al 31 de diciembre del 2012	5,000.00	1,382,089.43	( 190,790.88 )	1,196,298.55

Ver notas a los estados financieros

**CENTRO DE FAENAMIENTO TENA CEFATE-C.E.M**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
		(US\$.)
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u></b>		
Efectivo recibido de clientes	99,125.58	-
Efectivo pagado como anticipos a proveedores	223,876.80	( 110,254.00 )
Efectivo pagado a proveedores y empleados	( 256,290.26 )	35,112.61
Otros ingresos	36.20	-
	<u>66,748.32</u>	<u>( 75,141.39 )</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación		
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u></b>		
Adquisiciones de maquinaria y equipos	-	( 792,550.00 )
Adquisiciones de activos diferidos	( 319,491.20 )	-
	<u>( 319,491.20 )</u>	<u>( 792,550.00 )</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u></b>		
Aportes para futuras capitalizaciones	85,713.65	708,375.78
	<u>85,713.65</u>	<u>708,375.78</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento		
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	( 167,029.23 )	( 159,315.61 )
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	207,901.73	367,217.34
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	<u>40,872.50</u>	<u>207,901.73</u>

Ver notas a los estados financieros

**CENTRO DE FAENAMIENTO TENA CEFATE-C.E.M**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
CONCILIACION DE LA PERDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO  
(UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(US\$.)	
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	( 110,048.68 )	( 65,469.13 )
<b>AJUSTES PARA CONCILIAR LA PERDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		
Ajustes efectuados a resultados acumulados	223,876.80	-
Subtotal	<u>223,876.80</u>	<u>-</u>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</b>		
<b>(Aumento) disminución en:</b>		
Cuentas por cobrar	32,821.58	( 110,254.00 )
<b>Aumento (disminución) en:</b>		
Cuentas por pagar	( 86,659.61 )	100,236.42
Gastos acumulados	6,758.23	345.32
Subtotal	<u>( 47,079.80 )</u>	<u>( 9,672.26 )</u>
<b>EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>66,748.32</u>	<u>( 75,141.39 )</u>

Ver notas a los estados financieros

**CENTRO DE FAENAMIENTO TENA CEFATE-C.E.M**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

---

**1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**CENTRO DE FAENAMIENTO TENA CEFATE-C.E.M**- Fue constituido en la ciudad de Tena, capital de la Provincia de Napo el 15 de septiembre del 2009 e inscrito en el Registro Mercantil el 18 de noviembre del mismo año. La actividad principal de la Compañía es: gestionar y realizar el faenamiento de ganado mayor y menor; y, la industrialización y comercialización de cárnicos y sus derivados, dentro y fuera del país, con el fin de aportar con el desarrollo de la Provincia y la comunidad en este rubro. Para el cumplimiento de su objeto social podrá celebrar toda clase de actos, contratos y convenios.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standard Board (IASB).

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Principio del devengado.- Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

Principio del costo.- Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Principio de prudencia.- La formulación de los estados financieros debe basarse en una valoración razonable de los hechos a fin de evitar todo riesgo de traspaso de incertidumbres susceptibles de perjudicar al patrimonio y a los resultados de la empresa.

## 1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

De este modo, debe respetarse siempre el principio de prudencia, y en concreto las siguientes normas:

- Debe considerarse como ventas, todos los valores facturados, los mismos que deberán ser considerados además como ingresos.
- Deben tenerse en cuenta todos los riesgos previsibles y pérdidas probables para hacer las estimaciones requeridas, tales como no sobrevaluar activos, ni ingresos, ni subvaluar pasivos y gastos.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Maquinaria y equipos.- La maquinaria y equipos se muestra al costo menos la depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro. El costo de ciertas propiedades, maquinarias y equipos fue determinado al costo revaluado en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La compañía decidió aplicar la opción de utilizar el costo revaluado como costo atribuido al 1 de enero del 2010, fecha de transición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Maquinaria y equipos	10%

Costos y gastos.- Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado mediante el cálculo preparado por un profesional actuario calificado, el cual utiliza el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Nuevas normas de información financiera (NIIF) e interpretaciones.- Existen nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones que son efectivas para periodos anuales que inician después del 1 de enero del 2011, y no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros. No se espera que estas tengan un efecto significativo sobre la medición de los valores registrados en los estados financieros de la compañía.

**2. CUENTAS POR COBRAR**

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es el siguiente:

	2012	2011
	(US\$.)	
Retenciones e impuestos	96,792.08	95,466.00
Anticipos a proveedores	-	34,148.00
Otras	0.34	
<b>Total</b>	<b>96,792.42</b>	<b>129,614.00</b>

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de la cuenta retenciones e impuestos corresponde principalmente al crédito tributario generado por las compras realizadas a proveedores de bienes y servicios.

Al 31 de diciembre del 2011, el saldo de la cuenta anticipos proveedores corresponde principalmente a valores entregados en calidad de anticipos a proveedores de bienes y servicios locales; así también se registra el pago del 40% del valor de contrato de capacitación a la empresa BMLaurus Training Compañía Cía. Ltda.

**3. MAQUINARIA Y EQUIPO, NETO**

Un detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipos por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

	Saldos al 01/ene/11	MOVIMIENTO		Saldos al 31/dic./11
		Adiciones	Ventas y/o Retiros	
	(US\$.)			
Maquinaria y equipo	-	792,550	-	792,550
Subtotal	-	792,550	-	792,550
Depreciación acumulada	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>792,550</b>	<b>-</b>	<b>792,550</b>

	Saldos al 01/ene/12	MOVIMIENTO		Saldos al 31/dic./12
		Adiciones	Ventas y/o Retiros	
	(US\$.)			
Maquinaria y equipo	-	792,550	-	792,550
Subtotal	-	792,550	-	792,550
Depreciación acumulada	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>792,550</b>	<b>-</b>	<b>792,550</b>

La compañía se encuentra en etapa de pre operación, razón por la cual no se genera cargo por depreciación de la maquinaria y equipos en los años 2012 y 2011.

#### 4. ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Activos diferidos corresponde a valores que fueron reclasificados de la cuenta resultados acumulados al activo, saldos que se originaron por pagos realizados para realizar estudios de proyectos y capacitación a tercenistas. No se realizó la amortización debido a que fue aprobada esta transacción por parte de la Junta General de Accionistas el 24 de julio del 2013.

#### 5. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se resume como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(US\$.)	
Proveedores	32,197.99	119,953.14
Retenciones e impuestos	450.08	7,876.51
Otras	11,714.16	4,812.98
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	1,921.79	301.00
Total	<u>46,284.02</u>	<u>132,943.63</u>

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de la cuenta proveedores corresponde a provisiones realizadas por la compañía para cancelar valores pendientes de pagos generados por las compras de bienes y servicios, se mantiene políticas de pagos que van desde 15 días a proveedores pequeños, hasta 30 días para el resto de proveedores.

El saldo de la cuenta otras al 31 de diciembre del 2012 y 2011, corresponde principalmente a sueldos por pagar al personal de la Compañía correspondiente al mes de diciembre.

#### 6. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Un detalle de los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se resume como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(US\$.)	
Vacaciones	992.20	200.00
Décimo cuarto sueldo	2,782.96	132.32
Décimo tercer sueldo	1,823.39	33.00
Fondos de reserva	1,525.00	-
Total	<u>7,123.55</u>	<u>365.32</u>

7. **CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el capital social de la Compañía es de US\$ 5,000.00 dividido en quinientas acciones ordinarias, nominativas, iguales e indivisibles con un valor nominal de US\$ 10.00 cada una.

8. **APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de esta cuenta está constituido por los aportes efectuados por los accionistas de la Compañía, estos valores se regularizaran cuando los accionistas lo dispongan de acuerdo al convenio firmado entre las partes.

9. **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de este informe (agosto 12 del 2013) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

---