

BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2012

Nota.- 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A., fue constituida mediante escritura pública, celebrada el 19 de Enero de 2005, ante el Notario Segundo del Cantón Cuenca, Dr. Rubén Vintimilla Bravo, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, con el número 54 en Febrero de 2005. Su domicilio principal se encuentra en la calle Obispo Miguel León 301 Y Obispo Serrano, en la ciudad de Cuenca, Ecuador, pudiendo establecer sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior.

La empresa cuenta con dos sucursales: una en Ambato, en la Av. Bolivariana s/n y Baltra; y otra en Durán, en la calle Cuenca 310 y Quito.

Su objeto social es el procesamiento industrial de la parafina y fabricación de velas y otros artículos derivados de dicha materia prima; la producción industrial de fideos y productos alimenticios, harinas y sus derivados; la comercialización de los productos que genere tanto en el mercado interno, al por mayor o al detal, así como la exportación de estos bienes; la importación de materia prima y maquinaria para el desarrollo de sus actividades. Transformación de productos y subproductos agropecuarios, especialmente molienda de trigo y/o fabricación de alimentos balanceados, industrializados y semi industrializados. Compraventa, alquiler, arrendamiento de propiedades inmuebles, inclusive las comprendidas bajo el régimen de propiedad horizontal, así como también toda clase de operaciones inmobiliarias, incluyendo la lotización y el fraccionamiento de lotes destinados a vivienda, urbanizaciones, clubes, explotación agrícola ganadera. Podrá tomar para la venta o comercialización operaciones inmobiliarias de terceros, además podrá realizar todas

las operaciones sobre inmuebles que autoricen las leyes y las disposiciones de la Ley de Propiedad Horizontal, pudiendo dedicarse además a la administración de propiedades inmuebles propias o de terceros. Podrá además realizar operaciones de maquila para industrias nacionales y/o extranjeras de cualquier índole y actividad.

Para el cumplimiento de su objeto social, la compañía puede importar, exportar, representar y negociar sobre toda clase de bienes destinados a su objeto social; podrá proveerse de todos los usos, técnicas, patentes, métodos o desarrollar por su propia cuenta los mismos; puede usar las figuras mercantiles de comisión, mandato, distribución, subdistribución o concesión relacionadas con su objeto social; podrá iniciar, desarrollar, tramitar, concluir o desistir de toda clase de actos, convenios, contratos, obligaciones permitidas por la leyes, usos y costumbres, en relación con su objeto social; podrá efectuar toda clase de actos y contratos de carácter civil o comercial que sean necesarios. Podrá constituirse en representante, en agente comisionista o consignatario en actividades propias del giro comercial, por cuenta propia o a través de terceras personas. La Compañía no se dedicará a ninguna de las actividades y operaciones previstas en la Ley de instituciones del Sistema Financiero, ni el arrendamiento mercantil. La Compañía está facultada para ejercer la agencia y formar parte de otras compañías existentes o que se constituyan, aunque no exista afinidad de objetos sociales.

Tendrá una duración de cincuenta años desde su inscripción en el registro mercantil, esto es hasta Febrero de 2055.

Nota.- 2 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de Presentación

- Los Estados Financieros de la **Empresa BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A.**, corresponden al 31 de diciembre del año 2012.

- La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América
- Se encuentran registradas todas las operaciones efectuadas en el año 2012, por el sistema de causación, al costo histórico, observando las normas y principio contables prescritos por disposición legal y las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades.
- Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de oficial circulación en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Los principales cambios y aclaraciones en las políticas contables de BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A., se establecen a continuación.

- En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas que son parte de este informe.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las ventas se realizan en su mayoría a crédito de 30 y 45 días. Los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.

Cabe recalcar que, al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros

de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan, y se provisiona el 100% de la cartera que esté vencida más de 365 días. Además, para considerar el gasto deducible se debe considerar que la LRTI y su reglamento indican que: *“Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total”*.

Inventarios.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de valoración de inventario promedio ponderado, y como sistema de inventario, el sistema de inventario permanente.

Se verificara la existencias a través de inventarios físico de sus principales productos, todos los meses, identificando diferencias y deterioros para poderlas ajustar luego del respectivo conocimiento y aprobación de la Gerencia General. Al final de cada año se verifica a través de un inventario físico integral todos los bienes que posee.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Obligaciones Laborales

La entidad tiene como política cancelar los sueldos a sus empleados dentro de los 5 días del mes siguiente. Además, se pagan quincenas hasta el 20 de cada mes.

Las provisiones laborales son causadas mensualmente con base en provisiones razonables, ajustadas de acuerdo con la consolidación al final de cada periodo, atendiendo a las

disposiciones legales. La empresa no provisionará mensualmente el gasto por vacaciones de sus trabajadores, si no cancelará el sueldo completo del mes cuando el trabajador las tome.

Nota 3.- CAJA – BANCOS. -

Las cuentas de efectivo a Diciembre 31 de 2012 son expresadas en dólares de acuerdo al siguiente cuadro:

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE EFECTIVO
FECHA DE CORTE 31/12/2012

NORMA A SER APLICADA: NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos

ASPECTOS DE MEDICION

Los saldos de caja, bancos e inversiones temporales deben representar los recursos de disponibles, valorados a tipo de cambio del cierre para el caso de moneda extranjera.

Detalle de la cuenta	Saldo en Libros	Tipo de Moneda	Valor
Caja	\$ 3.049,31	dólar	\$ 3.049,31
Bancos	\$ 96.595,08	dólar	\$ 96.595,08
Total	\$ 99.644,39		\$ 99.644,39

Cuenta Caja	3.049,31	
Caja Chica Cuenca	2.362,85	77,49%
Caja Chica Ambato	350,00	11,48%
Caja Chica Gye	200,00	6,56%
Caja Chica Quito	51,20	1,68%
Caja Guayaquil	85,26	2,80%
TOTAL EFECTIVO	100,00%	

Cuenta Bancos		96.595,08
Banco Pichincha	93.035,28	96,31%
Banco Internacional	1.485,00	1,54%
Banco de Machala	841,78	0,87%
Banco del Austro	1.233,02	1,28%
TOTAL EFECTIVO		100%

Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR.-

La cartera se encuentra diversificada entre varios clientes, por lo que no hay una concentración de riesgo en muy pocos. El detalle al 31 de diciembre se muestra a continuación:

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE
FECHA DE CORTE

CLIENTES NO RELACIONADOS
31/12/2012

NORMA A SER APLICADA: NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros:

ASPECTOS DE MEDICION

Valor razonable (valor recuperable)

Detalle	Saldo	AÑO DE FACTURACION				
		2008	2009	2010	2011	2012
SalDOS clients	\$ 479.707,47	\$ 10.581,23	\$ -	\$ -	\$ 16.583,78	\$ 452.542,46
Total	\$ 479.707,47	\$ 10.581,23	\$ -	\$ -	\$ 16.583,78	\$ 452.542,46

Nota: *La empresa registra el 1% de incobrables permitidos por la LRTI, de las cuentas por cobrar del año.*

El detalle de las cuentas por cobrar por cliente, se presenta de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar		479.707,47
De la Vega Villavicis Fredy Blad	21.643,43	4,51%
Gerardo Ortiz e Hijos	20.443,21	4,26%
Dávila Granda Juana de Jesús	17.575,00	3,66%
Barahona Pinos Maria Eulalia	17.500,00	3,65%
Galcondor Cía. Ltda.	14.256,00	2,97%
Reyes Macias Vicente	13.353,36	2,78%
Comercializadora Darpa Loja	13.043,22	2,72%
Barahona Pinos Gladys Cecilia	11.866,20	2,47%
Granda Dávila Luis Homero	10.258,05	2,14%
MezaGonzales Vistor Eduardo	9.000,00	1,88%
Alava Esmeraldas Francisco Lup	8.058,25	1,68%
Otros	322.710,75	67,27%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR:		479.707,47

Nota 5.- DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Los documentos por cobrar se encuentran centrados en dos personas.

Documentos por cobrar		20.699,00
Pallo Juan Carlos	16.588,44	80,14%
Quisphe Patricio	4.110,56	19,86%
TOTAL DOCUMENTOS POR COBRAR:		20.699,00

La una es un cliente, el Sr. Juan Carlos Pallo, que se encuentra en demanda por facturas pendientes desde el año 2009, por un valor de \$16.588,44. La empresa ha ganado ya la primera instancia del juicio.

La segunda es un vendedor que trabajaba en la empresa, el mismo se encuentra en juicio

por cobrar a los clientes los valores pendientes y hacer uso del dinero de manera personal, sin haber entregado el mismo a la compañía. La deuda es de \$4.110,56 que la empresa mantiene como documento por cobrar a cada cliente.

Nota 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

Las otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2012 están conformadas por:

Otras cuentas y documentos por cobrar			8.117,65
Anticipos a empleados	395,89	4,88%	
Préstamos Empleados	4.717,18	58,11%	
Deudores Varios	1.819,41	22,41%	
Otros Documentos por Cobrar	1.185,17	14,60%	
TOTAL OTRAS CUENTAS YDOCUMENTOS POR COBRAR:			8.117,65

PRESTAMO A EMPLEADOS.- Los préstamos a empleados son a trabajadores que se encuentran laborando en la empresa al 31 de diciembre de 2012, con el siguiente detalle:

Préstamos empleados			4.717,18
Cristian Reyes	832,00	17,64%	
Angel Chocho	2.200,00	46,64%	
Juan José Cobo	220,00	4,66%	
José Patiño	165,18	3,50%	
Gonzalo Patiño	1.300,00	27,56%	
TOTAL PRESTAMOS EMPLEADOS:			4.717,18

DEUDORES VARIOS.- Las cuentas deudores varios correspondientes a Industrias Catedral, son cuentas de años anteriores, y según ha pasado el tiempo han ido perdiendo el derecho a recuperar los valores, deben actualizar los registros y determinar la probabilidad o no de cobro, buscando los justificativos necesarios para recuperar este valor o para darlo de baja.

Nota 7.- PROVISION DE CUENTAS PARA INCOBRABLES.-

La provisión que realiza la empresa del año 2012, corresponde al 1% de las cuentas por cobrar del año. La provisión para el año 2012 fue de \$4.525,42.

En el mes de noviembre 2012, fueron dadas de baja las cuentas por cobrar que estaban pendientes de 5 años atrás, por un valor de 3.052,64. No se realizó ningún trámite adicional para el cobro de las mismas; y no hubo reclasificación de las cuentas que estaban vencidas durante estos cinco años antes de darlas de baja. La baja de estas cuentas se realizó contra la provisión de cuentas incobrables que mantenía la empresa.

Baja de cuentas por cobrar	Valor	Año
Marín José	510,11	2.006
Chasi Raquel	17,30	2.006
Moreno Quito Cesar Iván	2.525,23	2.007
Total:	3.052,64	

Nota 8.- IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS.-

La empresa realiza importaciones de trigo (carguil) bajo la partida NANDINA 1001109000, que utilizan como materia prima para la elaboración de sus productos. Adicional a esto, la partida arancelaria de la importación de repuestos necesarios en el proceso productivo en la 84378011008. Las dos partidas mencionadas se encuentran en el listado de materias primas, insumos y bienes de capital, cuyos pagos al exterior generan crédito tributario, publicado bajo resolución No. CPT032012 del 26 de abril de 2012.

La empresa utilizó el impuesto a la salida de divisas como crédito tributario para el pago del anticipo del impuesto a la renta, acogiéndose a lo que señala el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas: *“Cuando el Impuesto a la Salida de Divisas susceptible de ser considerado como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta causado o su anticipo establecido en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, no haya sido utilizado como tal, en todo o en parte, en la respectiva*

declaración del ejercicio económico corriente, el contribuyente de dicho impuesto podrá elegir entre una de las siguientes opciones:

- 1. Considerar dichos valores como gastos deducibles únicamente en la declaración de impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio económico en el que se generaron los respectivos pagos de ISD;*
- 2. Utilizar dichos valores como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta causado o su anticipo establecido en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en el ejercicio fiscal en que se generaron o en los siguientes cuatro años; o,*
- 3. Solicitar la devolución de dichos valores al Servicio de Rentas Internas, dentro del siguiente ejercicio fiscal respecto del cual el pago fue realizado o dentro de los cuatro ejercicios posteriores, en la forma y cumpliendo los requisitos que establezca la Administración Tributaria.*

El Comité de Política Tributaria, a través de Resolución, deberá establecer el listado de materias primas, insumos y bienes de capital, cuyos pagos al exterior generen el crédito tributario antes referido.”

La empresa como anticipo del impuesto a la renta del año 2012 determinó los siguientes valores:

Anticipo determinado por la empresa	26.638,23
Primera cuota - Julio 2012	9.163,97
Segunda cuota - Septiembre 2012	9.163,97
Saldo a liquidarse - Abril 2013	8.310,39
TOTAL:	26.638,33

- La primera cuota de \$9.163,97 fue cancelada íntegramente con crédito tributario a la salida de divisas.
- La segunda cuota de \$9.163,97 fue cancelada de la siguiente manera: \$5.468,12 mediante crédito tributario por salida de divisas, y \$3.695,85 mediante débito bancario.

Nota 9.- IMPUESTO A LA RENTA ANTICIPADO.-

El crédito tributario del Impuesto a la Renta, se encontró como sigue:

CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE RENTA	
Anticipo del Impuesto a la renta pagado	\$ 18.327,94
Retenciones que les han efectuado - 2012	\$ 10.096,75
CREDITO POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE RENTA	\$ 28.424,69

CONCILIACION TRIBUTARIA 2012	
Cuentas	
Utilidad del ejercicio	\$14.447,84
Gastos no deducibles	\$4.971,73
15% trabajadores	\$2.167,18
Base Imponible	\$17.252,39
Amortización Pérdidas	\$0,00
Utilidad Gravable	\$17.252,39
impuesto causado	\$3.968,05
Anticipo Determinado	\$26.638,33
Anticipo Pagado	\$18.327,94
Anticipo pendiente de pago	\$8.310,39
Retenciones del ejercicio	\$10.096,75
Pago de impuestos	\$0,00
Saldo a Favor de la empresa	\$1.786,36

Carga Impositiva REAL	
Trabajadores	15,00%
Renta	100,00%
Total	115,00%

Determinar anticipo impuesto 2013	\$31.159,41
0.2%Patrimonio	\$2.340,49
0.2% Gastos y Costos	\$7.093,01
0.4% Activos	\$7.470,86
0.4% Ingresos	\$14.255,04

Anticipo calculado por la empresa:	\$31.040,81
Diferencia:	\$118,60

Se determina una diferencia de \$118,60 entre el anticipo del impuesto a la renta determinado por la empresa y el anticipo del impuesto a la renta determinado por el auditor.

Nota 10.- INVENTARIOS.-

El balance de la compañía al 31 de diciembre de 2012 muestra los siguientes saldos de inventarios:

INVENTARIOS		2012	
MATERIA PRIMA		284.455,32	52,20%
Materia Prima Trigo Importado	284.455,32		
PRODUCTO EN PROCESO		20.040,15	3,68%
PRODUCTO EN PROCESO FIDEOS	19.732,41		
PRODUCTO EN PROCESO HARINA	307,74		
PRODUCTO TERMINADO		240.482,47	44,13%
PRODUCTO TERMINADO FIDEOS	141.153,96		
PRODUCTO TERMINADO HARINA	90.832,54		
PRODUCTO TERMINADO SUBPRODUCTO TRIGO	2.860,26		
PRODUCTO TERMINADO VELAS	5.482,10		
PRODUCTO TERMINADO AVENA	78,86		
PRODUCTO TERMINADO MATERIA PRIMA	74,75		
TOTAL INVENTARIOS:		544.977,94	100,00%

Además, el costo de las materias primas se presenta como sigue:

DETERMINACION DE COSTO MATERAS PRIMAS	2012
Inventario inicial de materias primas	126.376,02
(+) Compras de materias primas	2.146.118,94
(+) Importaciones de materias primas	0,00
Materias primas disponibles	2.272.494,96
(-) Inventario final de materias primas	284.455,32
Costo de Materias Primas:	1.988.039,64

INVENTARIOS QUE HAN SUFRIDO DETERIORO	Costo promedio	Valor de realización	Diferencia
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX25U SURTIDO	28,35	21,71	-6,64
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U CARACOL 9	11,79	4,68	-7,11
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U CODO GRAN	10,10	6,50	-3,60
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U CONCHA	41,06	26,00	-15,06
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U LAZO CERR	262,45	209,82	-52,63
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U LAZO ILUS	49,52	26,00	-23,52
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U PLUMA	164,43	117,13	-47,30
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U SURTIDO	59,75	24,96	-34,79
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U TORNILLO	136,17	90,87	-45,30
FIDEO . AM. ROS. DELI. 10KLS ENTREFINO	607,55	520,00	-87,55
FIDEO . AM. ROS. DELI. 2000G*5U ENTREFIN	53,90	41,60	-12,30
FIDEO . AM. ROS. DELI. 400G*25U ENTREFIN	116,39	113,76	-2,63
FIDEO . AM. ROS. DELI. 400G*25U REGIN	688,98	576,96	-112,02
FIDEO . AM. ROS. DELI. 300G*25U ENTREFIN	22,80	19,95	-2,85
FIDEO . AM. ROS. DELI. 200G*50U ENTREFIN	69,58	62,50	-7,08
FIDEO . AM. ROS. REY. 10KLS ENTREFINO	16,60	10,00	-6,60
FIDEO . AM. ROS. REY. 400G*25U ENTREFINO	10,50	7,55	-2,95
FIDEO. BL. COR. DELI. 2000G*5U CAP1	103,95	101,20	-2,75
FIDEO. BL. COR. DELI. 2000G*5U LAZO 900	281,33	268,40	-12,93
FIDEO. BL. COR. DELI. 2000G*5U LAZO CERR	136,71	129,80	-6,91
FIDEO. BL. COR. DELI. 2000G*5U LAZO ILUS	115,42	110,00	-5,42
FIDEO. BL. COR. DELI. 2000G*5U LAZO REDO	248,27	242,00	-6,27
FIDEO. BL. COR. DELI. 2000G*5U SURT 1	216,44	213,40	-3,04
FIDEO. BL. COR. DELI. 2000G*5U SURT 2	154,40	134,20	-20,20
FIDEO. BL. COR. DELI. 1500G*5U CANASTA 2	69,49	67,20	-2,29
FIDEO. BL. COR. DELI. 1500G*5U CAP1	16,95	16,80	-0,15
FIDEO. BL. COR. DELI. 1500G*5U CAP2	17,40	16,80	-0,60
FIDEO. BL. COR. DELI. 1500G*5U LAZO 900	43,11	42,00	-1,11
FIDEO. BL. COR. DELI. 1500G*5U LAZO REDO	135,30	134,40	-0,90
FIDEO. BL. COR. DELI. 1500G*5U MARG. ILU	8,70	8,40	-0,30
FIDEO. BL. COR. DELI. 1500G*5U SURT 1	336,25	320,88	-15,37
FIDEO. BL. COR. DELI. 400G*25U SURTIDO	298,11	298,08	-0,03
FIDEO. BL. COR. DELI. 400*50 SURTIDO	131,10	100,32	-30,78
FIDEO. BL. COR. DELI. 200G*50U LAZO REDO	22,50	12,60	-9,90
FIDEO. BL. COR. DELI. 200G*50U SURTIDO	179,80	163,80	-16,00
FIDEO. BL. COR. DELI. 100G*25U CAP2	11,00	6,50	-4,50
FIDEO. BL. ROS. DELI. 10KLS REGIN	1.682,91	1.392,00	-290,91
FIDEO. BL. ROS. DELI. 2000G*5U REGIN	182,00	165,20	-16,80
FIDEO. BL. ROS. DELI. 1500G*5U REGIN	556,40	487,20	-69,20
FIDEO. BL. ROS. DELI. 400G*25U FINO	617,88	598,50	-19,38
HARINA YA 1 KL	33,53	20,50	-13,03
Total:	7.948,87	6.930,17	-1.018,70

El deterioro que presenta el inventario de productos terminados al 31 de diciembre de 2011 según informe de adopción por primera vez de NIIF'S es de \$9.367,50, por lo que se debería realizar el siguiente ajuste:

Resumen de Ajustes

Descripción	Cuenta	Débito	Crédito
Ajuste por deterioro de inventario de productos terminados	Deterioro de inventarios	\$ 8.348,80	
	R. A. Adopción NIIF'S		\$ 8.348,80
Total		\$ 8.348,80	\$ 8.348,80

Existe un error en el registro del deterioro del inventario de productos terminados, ya que el informe de adopción por primera vez muestra un deterioro de \$9.367,50 y el estado de situación financiera de la empresa muestra un valor de \$7.560,41, la diferencia de \$1.807,09 se genera por un ajuste propuesto en la adopción de NIIF'S por primera vez por unos sobrantes de inventarios y no por deterioro de los mismos, por lo que se debería realizar la siguiente reclasificación:

Resumen de Ajustes

Descripción	Cuenta	Débito	Crédito
Reclasificación de deterioro del inventario de productos terminados	Inventario de productos terminados	\$ 1.807,09	
	Deterioro de inventarios		\$ 1.807,09
Total		\$ 1.807,09	\$ 1.807,09

Por la magnitud y la forma de la organización del inventario, en el desarrollo de este trabajo de auditoría no se pudo verificar que el valor final de los inventarios tenga sustento físico.

Nota 11.- OTROS INVENTARIOS.-

Los otros inventarios se detallan de la siguiente manera:

OTROS INVENTARIOS	2012	
INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	72.467,52	
MATERIAS COMPLEMENTARIAS	63.443,95	63,11%
UNIFORMES,HERRAMIENTAS Y OTROS	5.833,81	5,80%
FORMULARIOS Y SUMINISTROS	3.189,76	3,17%
 INVENTARIO DE REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	 28.058,22	
REPUESTOS Y ACCESORIOS VEHICULOS	9.806,84	9,76%
REPUESTOS Y ACCESORIOS MAQUINARIAS	8.942,06	8,90%
REPUESTOS Y ACCESORIOS VARIOS	9.309,32	9,26%
TOTAL OTROS INVENTARIOS:	100.525,74	

- El inventario de materias primas complementarias incluye: etiquetas, fundas plásticas, sacos, rollos plásticos, hilo, cinta de embalaje, mejorantes, envases, entre otros.
- El inventario de uniformes, herramientas y otros incluye: uniformes y equipo de seguridad y herramientas y equipo liviano.
- El inventario de formularios y suministros está conformado por: facturas, guías de remisión, papel continuo, formularios varios, entre otros.
- El inventario de repuestos y accesorios vehículos incluye: llantas, aceites, combustibles y filtros.
- El inventario de repuestos y accesorios maquinarias incluye: bandas, sedas para molino, motores, rulimanes, entre otros.
- El inventario de repuestos y accesorios varios incluye: pernos, tuercas, mallas metálicas, suelda, escobas, trapeadores, brocas, entre otros.

Nota 12.- ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO.-

Los activos pagados por anticipado corresponden: \$646,87 por gastos de importaciones del año 2009 y \$1.195,00 por gastos de importaciones 2012. Los gastos del año 2009 no fueron cargados a su debido tiempo al valor del activo fijo para su depreciación. La empresa no ha podido determinar el activo fijo al cual corresponde el gasto

Nota 13.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

Al 31 de Diciembre de 2012 los Activos Fijos tuvieron los siguientes componentes:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2012	2011	Variación	% Variación
Inmuebles (excepto terrenos)	0,00	22.540,18	-22.540,18	-100,00%
Vehículos	305.487,67	225.967,59	79.520,08	35,19%
Muebles y Enseres	30.980,00	8.439,82	22.540,18	267,07%
Equipos de Computación	27.153,31	26.081,79	1.071,52	4,11%
Maquinaria y Equipo	1.273.958,37	1.110.042,70	163.915,67	14,77%
Obras en proceso	43.436,74	1.732,83	41.703,91	2406,69%
Total	1.681.016,09	1.394.804,91	286.211,18	20,52%
Depreciación Acumulada	-568.226,33	-391.903,97	-176.322,36	44,99%
Deterioro de activos fijos	-21.146,75		-21.146,75	100,00%
	33,80%	28,10%		
ACTIVO FIJO NETO	1.091.643,01	1.002.900,94	88.742,07	8,85%

	2012		2011		Incremento	
	Valor del activo	Depreciación Acumulada	Valor del activo	Depreciación Acumulada	Valor del activo	Depreciación Acumulada
Obras en proceso	43.436,74		1.732,83		41.703,91	0,00
Maquinaria y Equipo	1.273.958,37	-384.526,10	1.110.042,70	-266.459,69	163.915,67	-118.066,41
Vehículos	305.487,67	-141.258,40	225.967,59	-92.398,91	79.520,08	-48.859,49
Equipo de Computación	27.153,31	-22.452,60	26.081,79	-16.154,42	1.071,52	-6.298,18
Muebles y Equipo de Oficina	8.439,82	-4.023,68	8.439,82	-3.179,36	0,00	-844,32
Instalaciones	22.540,18	-15.965,55	22.540,18	-13.711,59	0,00	-2.253,96

	Incremento Depreciación acumulada	Gasto de depreciación según empresa	Diferencias	Gasto de depreciación determinado	Diferencias
Maquinaria y Equipo	118.066,41	118.066,41	0,00	117.862,05	204,36
Vehículos	48.859,49	47.782,34	1.077,15	49.215,10	-1.432,76
Equipo de Computación	6.298,18	6.298,18	0,00	5.816,48	481,70
Muebles y Equipo de Oficina	844,32	844,32	0,00	844,10	0,22
Instalaciones	2.253,96	2.253,96	0,00	2.254,02	-0,06
	176.322,36	175.245,21	1.077,15	175.991,75	-746,54

	Gasto de depreciación según empresa	Gasto de depreciación determinado	Diferencias
Maquinaria y Equipo	118.066,41	117.862,05	204,36
Vehículos	47.782,34	49.215,10	-1.432,76
Equipo de Computación	6.298,18	5.816,48	481,70
Muebles y Equipo de Oficina	844,32	844,10	0,22
Instalaciones	2.253,96	2.254,02	-0,06
	175.245,21	175.991,75	-746,54

La diferencia de \$1.077,15 entre el incremento de la depreciación acumulada de vehículos y el gasto de depreciación que registra la empresa, se da por dos motivos: la primera porque el 13 de junio de 2013 se vende una Moto Uyilitaria Js150-52008 Azul, la cual tenía un valor en libros de \$465,80 (\$822,00 valor de adquisición y \$356,20 depreciación acumulada). La venta se realiza por \$267,86 generando una pérdida por venta de activos fijos de \$197,94. Al realizar la venta se da de baja el activo, reversando su valor de adquisición y la depreciación acumulada del mismo lo que genera la diferencia mencionada. La segunda porque la depreciación del mes de febrero del Vehículo Hyundai

Modelo 2009 por un valor de \$1.433,35 se cargó erróneamente a una cuenta de transporte contra la depreciación acumulada vehículos. ($\$1.433,35 - \$356,20 = \$1.077,15$)

La diferencia de \$204,36 entre el gasto de depreciación determinado y el gasto de depreciación determinado por la empresa se da porque 9 moldes registrados dentro de maquinaria y equipo se están depreciando a 5 años. Además, existe un molde adquirido el

01 de agosto de 2012, que comienza a depreciarse en octubre del mismo año.

ACTIVO FIJO	DEPRECIACION EMPRESA	DEPRECIACIÓN DETERMINADA	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
MOLDE LAZO REDONDO	22,40	11,20	11,20	Depreciado a 5 años
MOLDE CANASTA 2	52,28	26,13	26,15	Depreciado a 5 años
MOLDE CAPELETTY 2	44,80	22,40	22,40	Depreciado a 5 años
MOLDE CAPELETTY 2	52,28	26,13	26,15	Depreciado a 5 años
MOLDE LAZO FANTASIA	52,28	26,13	26,15	Depreciado a 5 años
MOLDE LAZO FANTASIA 1	52,28	26,13	26,15	Depreciado a 5 años
MOLDE GALLETA CUADRADA	48,52	24,27	24,25	Depreciado a 5 años
MOLDE GALLETA ROMBO	48,52	24,27	24,25	Depreciado a 5 años
MOLDE LAZO CEBADA	52,28	26,13	26,15	Depreciado a 5 años
MOLDE MARGARITA ILUSION	25,20	33,60	-8,40	Depreciadoun mes menos
	450,84	246,40	204,44	

La diferencia de \$481,70 se da porque el 02 de febrero se adquiere una impresora por un valor de \$481,60 que se registra como activo fijo. En el mes de octubre se carga la totalidad del valor del activo a la depreciación acumulada.

Nota 14.- ACTIVOS INTANGIBLES.-

Los activos intangibles se muestran de la siguiente manera:

		2012	2011	Variación %	Variación
Marca Fideos La Delicia	48,54%	32.364,94	32.067,02	297,92	0,93%
Marca Fideos del Rey	34,00%	22.669,99	22.669,99	0,00	0,00%
Marca Harina Estrella de Oro	16,24%	10.828,08	10.828,08	0,00	0,00%
Gastos de Organización y con	1,22%	811,44	811,44	0,00	0,00%
Total		66.674,45	66.376,53	297,92	0,01
Amortización Acumulada		-49.870,94	-49.870,94	0,00	0,00%
		74,80%	75,13%		
ACTIVO INTANGIBLES		16.803,51	16.505,59	297,92	1,80%

Nota 15.- PROVEEDORES POR PAGAR NO RELACIONADOS.-

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2012 se encuentran concentradas principalmente en cuatro clientes importantes. El detalle se muestra a continuación:

Cuentas por pagar Proveedores		599.210,20
CAI TRADING LLC	291.654,15	48,67%
ECUATORIANA DE GRANOS S.A.	101.062,30	16,87%
COBO AVENDAÑO MARIA EUGENIA	69.998,57	11,68%
HERAS IÑIGUEZ SANTIAGO GEOVANNY	27.220,00	4,54%
OTROS	109.275,18	18,24%
TOTAL PROVEEDORES:		599.210,20

Cobo Avendaño María Eugenia es parte relacionada para la empresa

Nota 16.- PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO.-

La empresa al 31 de diciembre posee varios créditos de corto plazo, los cuales se detallan a continuación.

Préstamos bancarios C/P		415.402,37
Banco del Pichincha	413.721,22	99,60%
Contrato N° 1654480-00	50.000,00	
Contrato N° 1603649-00	140.000,00	
Contrato N° 1375096-02	60.000,00	
Contrato N° 1447267-01	60.000,00	
Contrato N° 1403787-01	50.598,99	
Contrato N° 1499195-00	53.122,23	
Banco de Machala	1.681,15	0,40%
TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS:		415.402,37

Nota 17.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES.-

A Diciembre 31 de 2012 las otras cuentas por cobrar fueron:

Otras cuentas por pagar C/P	40.193,84
------------------------------------	------------------

Otras cuentas por pagar	191,98	0,48%
IESS por pagar	8.060,60	20,05%
Obligaciones Sueldos y Salarios por Pagar	19.342,81	48,12%
Retenciones Fondos de Terceros	258,05	0,64%
Multas y Sanciones	79,56	0,20%
15% Participación de Trabajadores	2.167,18	5,39%
Impuestos por pagar	3.349,38	8,33%
Utilidades a Distribuirse Accionistas	6.744,28	16,78%

TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR:	40.193,84
---------------------------------------	------------------

- Las multas y sanciones son por descuentos al personal por la falta de uso del uniforme, de los implementos de seguridad o por falta de cumplimiento de actividades.
- Los impuestos por pagar se dividen de la siguiente manera:

Impuestos por pagar

	Según Balance General	Según Declaración	Diferencia
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
Impuesto al Valor Agregado Por Pagar	321,59	321,59	0,00
RETENCIONES EN LA FUENTE			
1% Retenciones en la Fuente	654,51	654,64	-0,13
8% Retenciones en la Fuente	417,52	391,43	26,09
2% Retención en la Fuente	296,69	322,74	-26,05
10% Retencion en la Fuente	104,00	104,00	0,00
Impuesto a la Renta Empleados	253,74	268,70	-14,96
RETENCIONES I.V.A.			
30% Retenciones I.V.A.	232,09	232,09	0,00
70% Retenciones I.V.A.	176,77	176,77	0,00
100% Retenciones I.V.A.	892,47	892,47	0,00
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR:	3.349,38	3.364,43	-15,05

Existe una diferencia de \$14,96 entre el saldo del balance general y el valor por pagar de retenciones en la fuente de diciembre 2012.

	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
	Según mayores		Según declaraciones		Diferencias	
	Saldo de Crédito Tributario	Total Impuesto a Pagar	Saldo de Crédito Tributario	Total Impuesto a Pagar	Crédito tributario	Valor a pagar
Enero	-	356,84	-	356,78	-	0,06
Febrero	-	329,85	-	329,88	-	(0,03)
Marzo	-	386,88	-	386,88	-	-
Abril	-	388,61	-	388,59	-	0,02
Mayo	-	477,85	-	477,85	-	-
Junio	212,98	-	213,01	-	(0,03)	-
Julio	113,97	-	114,08	-	(0,11)	-
Agosto	-	74,32	-	74,21	-	0,11
Septiembre	19,51	-	19,51	-	(0,00)	-
Octubre	-	265,15	-	265,14	-	0,01
Noviembre	45,32	-	35,32	-	10,00	-
Diciembre	-	321,58	-	321,59	-	(0,01)
					9,86	0,16

Nota 18.- PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO.-

La empresa al 31 de diciembre posee dos créditos de largo plazo con instituciones financieras, los cuales se detallan a continuación:

Préstamos bancarios L/P	60.558,29
--------------------------------	------------------

Banco del Pichincha	50.000,00	12,04%
Contrato N° 1296201-00	50.000,00	
Banco de Machala	10.558,29	

TOTAL PRESTAMOS EMPLEADOS:	60.558,29
-----------------------------------	------------------

Nota 19.- PRETAMOS DE ACCIONISTAS.-

Se detallan a continuación:

Préstamos accionistas		44.400,46
Cobo María Eugenia	34.400,46	77,48%
Buenaño José Ricardo	10.000,00	22,52%
TOTAL PRETAMOS ACCIONISTAS:		44.400,46

La Sra. María Eugenia Cobo es Esposa del Arq. José Buenaño Caicedo.

Nota 20.- CAPITAL SOCIAL.-

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2012, está representado por 1'380.000 acciones de un dólar cada una, de acuerdo a la siguiente distribución:

Capital social		1.380.000,00
Buenaño C. José Ricardo	954.000,00	69,13%
Industrias Catedral S.A.	276.000,00	20,00%
Buenaño C. María Isabel	50.000,00	3,62%
Buenaño C. María Eugenia	50.000,00	3,62%
Buenaño C. María José	50.000,00	3,62%
TOTAL CAPITAL SOCIAL:		1.380.000,00

Nota 21.- PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES.-

La pérdida de ejercicios anteriores se compone de

Pérdida acumulada ejercicios anteriores		251.600,72
Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores	102.162,52	
R.A. Adopción NIIF'S	126.767,92	
Resultados del Ejercicio	22.670,28	
TOTAL PERDIDAS ACUMULADAS:		251.600,72

En el año 2011 la empresa tuvo un anticipo del impuesto a la renta superior al impuesto a la renta causado, por lo que tuvo que cancelar en abril 2012 un valor de \$6.264,18 como saldo de la tercera cuota pendiente de pago del anticipo. El valor mencionado se liquida en el año 2012 contra la cuenta de Adopción de NIIF'S por primera vez, cuando debería hacerse contra la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.

Resumen de Ajustes

Descripción	Cuenta	Débito	Crédito
Reclasificación de resultados de ejercicios anteriores	Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores	\$ 6.264,18	
	R.A. Adopción NIIF'S		\$ 6.264,18
Total		\$ 6.264,18	\$ 6.264,18

La empresa en el año 2012 tiene un anticipo del impuesto a la renta de \$26.638,33 mayor que el impuesto a la renta causado de \$3.968,05, por lo que el anticipo se convierte en pago definitivo del impuesto a la renta. La empresa liquida el impuesto mencionado presentando en la declaración del impuesto a la renta \$3.968,05 contra resultados del ejercicio, y \$22.670,28 contra resultado de ejercicios anteriores, cuando el valor total de \$26.638,33 debería afectarse a resultados del ejercicio ya que es el impuesto generado del año 2012. Contablemente el registro es correcto, la diferencia se presenta en la declaración del impuesto a la renta.

El anticipo del impuesto a la renta genera una pérdida para la empresa en el año 2012, por lo que debería reflejarse en la declaración del impuesto a la renta la pérdida del ejercicio por \$14.357,67.

Utilidad del ejercicio:	14.447,84
15% participación trabajadores:	2.167,18
Impuesto a la renta definitivo:	26.638,33
Pérdida del ejercicio:	-14.357,67

Nota 22.- INGRESOS.-

Los ingresos de la empresa son por la venta de fideos, harinas, trigo, materias complementarias, velas, arroz y avena. Las ventas 12% son por la comercialización de velas, todo el resto de productos pertenecen a ventas 0%.

INGRESOS

Ventas de fideos	\$ 1.580.725,88	44,37%
Ventas de harinas	\$ 1.397.345,77	39,22%
Ventas subproductos trigo	\$ 458.381,19	12,87%
Ventas materias primas y complementarias	\$ 50.817,11	1,43%
Ventas de velas	\$ 44.481,39	1,25%
Ventas de avena	\$ 30.527,87	0,86%
Ventas de arroz	\$ 363,50	0,01%

TOTAL INGRESOS:	\$ 3.562.642,71	100,00%
------------------------	------------------------	----------------

	Según libros	Según declaraciones	Diferencias
Ventas 0%	\$ 3.518.161,32	\$ 3.518.152,70	\$ 8,62
Ventas 12%	\$ 44.481,39	\$ 44.490,33	(\$ 8,94)
	\$ 3.562.642,71	\$ 3.562.643,03	(\$ 0,32)

Las diferencias de enero, marzo, abril y junio se dan por descuentos en venta de velas que están registrados como tal pero declarados en las ventas 0%.

Todas las diferencias están compensadas entre ventas 0% y 12%.

Nota 23.- COSTO DE VENTAS

La empresa tiene el siguiente costo de ventas:

RELACION INGRESOS - COSTO DE VENTAS

Producto	Ventas	Costo de Ventas	Utilidad bruta	Margen de utilidad bruta
Ventas de fideos	\$ 1.580.725,88	\$ 1.353.282,24	\$ 227.443,64	14,39%
Ventas de harinas	\$ 1.397.345,77	\$ 1.161.221,95	\$ 236.123,82	16,90%
Ventas subproductos trigo	\$ 458.381,19	\$ 241.716,79	\$ 216.664,40	47,27%
Ventas materias primas y complementarias	\$ 50.817,11	\$ 42.765,18	\$ 8.051,93	15,84%
Ventas de velas	\$ 44.481,39	\$ 36.055,22	\$ 8.426,17	18,94%
Ventas de avena	\$ 30.527,87	\$ 25.892,80	\$ 4.635,07	15,18%
Ventas de arroz	\$ 363,50	\$ 335,00	\$ 28,50	7,84%
Costo ajuste		(\$ 378,81)	\$ 378,81	
TOTALES:	\$ 3.562.642,71	\$ 2.860.890,37	\$ 701.752,34	

Nota 24.- SUMINISTROS Y MATERIALES

Dentro de los gastos de suministros y materiales se encuentra el consumo de fundas, sacos, etiquetas, hilos, entre otros, que utiliza la empresa para su producción. Además se encuentra el consumo de formularios y comprobantes de venta.

Nota 25.- INTERESES BANCARIOS

Muestra los intereses pagados por los préstamos bancarios que sostiene la empresa de corto y de largo plazo con el Banco del Pichincha y el Banco de Machala. La empresa como establece su política contable no registra los intereses cumpliendo con el principio del

devengado al 31 de diciembre de 2012. Los gastos por intereses no registrados del ejercicio en curso no podrán ser compensado en ejercicios posteriores.

Nota 26.- DEPRECIACIONES

Los gastos por depreciaciones se muestran de la siguiente manera:

	Gasto de depreciación según empresa	Gasto de depreciación determinado	Diferencias
Maquinaria y Equipo	118.066,41	117.862,05	204,36
Vehículos	47.782,34	49.215,10	-1.432,76
Equipo de Computación	6.298,18	5.816,48	481,70
Muebles y Equipo de Oficina	844,32	844,10	0,22
Instalaciones	2.253,96	2.254,02	-0,06
	175.245,21	175.991,75	-746,54

La diferencia de \$204,36 entre el gasto de depreciación determinado y el gasto de depreciación determinado por la empresa se da porque 9 moldes registrados dentro de maquinaria y equipo se están depreciando a 5 años. Además, existe un molde adquirido el 01 de agosto de 2012, que comienza a depreciarse en octubre del mismo año.

La diferencia de \$1.432,76 se da porque la depreciación del mes de febrero del Vehículo Hyundai Modelo 2009 por un valor de \$1.433,35 se cargó erróneamente a una cuenta de transporte contra la depreciación acumulada vehículos.

La diferencia de \$481,70 se da porque el 02 de febrero se adquiere una impresora por un valor de \$481,60 que se registra como activo fijo. En el mes de octubre se carga la totalidad del valor del activo a la depreciación acumulada contra el gasto por depreciación.

Nota 27.- GASTOS NO DEDUCIBLES DE IMPUESTOS.-

El valor de \$4.971.73 registrado como saldo al 31/12/2012 en la cuenta de gastos no deducibles, corresponde a:

CONCEPTO	VALOR
DIFERENCIA IVA	923,01
BODEGA AMBATO	830,91
ALIMENTACION Y TRANSPORTE	674,62
FACTURAS ATRASADAS	418,61
SIN RESPALDO	339,66
INTERESES Y MULTAS SRI	303,28
NO DEDUCIBLES	230,34
VARIOS	202,33
IMPORTACION MAQUINARIA	168,07
INTERESES Y MULTAS IESS	125,86
BODEGA GUAYAQUIL	105,31
SERVICIOS BASICOS	102,39
NO DEDUCIBLES AMBATO	89,31
RETENCIONES ASUMIDAS	77,34
NO DEDUCIBLES CUENCA	66,00
GASTOS DE GESTION	61,25
CERTIFICACION CHEQUES	54,40
GASTOS AÑO ANTERIOR	43,76
HOSPEDAJE	41,54
SOBREGIRO	38,28
ESTIBAJE	30,45
COPIAS	12,25
VIATICOS	12,00
AJUSTE CAJA CHICA	8,55
COMBUSTIBLE	8,00
SEGUROS	2,16
NO DEDUCIBLES QUITO	2,05
Total:	4.971,73

La diferencia de IVA cargado al gasto no deducible es por una sustitutiva del 2011.

5.05.01	Gastos no Deducibles	913,02	
2.01.05.004.001	30% Retenciones I.V.A.	19,05	
2.01.05.004.002	70% Retenciones I.V.A.		339,67
2.01.05.004.003	100% Retenciones I.V.A.		147,06
2.01.05.002.001	Impuesto al Valor Agregado Por Pagar		445,34
		932,07	932,07

No se entregan algunas facturas a tiempo, por lo que se registran como gastos no deducibles.

En el mes de julio 2012 se realiza la sustitutiva de la declaración del formulario 103 de diciembre de 2011. Esta sustitutiva genera un multa de \$30,70 que según el artículo 28, numeral 9, literal a, del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno no son deducibles de impuestos *“Los tributos que soporte la actividad generadora de los ingresos gravados, con excepción del propio impuesto a la renta, los intereses de mora y multas que deba cancelar el sujeto pasivo por el retraso en el pago de sus obligaciones tributarias y aquellos que se hayan integrado al costo de los bienes y activos, se hayan obtenido por ellos crédito tributario o se hayan trasladado a otros contribuyentes...”*, cuando la empresa está considerando como deducible (Documento 40082).

