



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

127

EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008  
Y  
DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

*Abad Ochoa*

0 9 010 2008

INTEGENCIA DE CUENCA  
SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑIAS



## **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios

He auditado el Balance General adjunto de la Compañía **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2008 y los correspondientes Estados de Resultados, Patrimonio de los Accionistas, y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, siendo mi responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoría.

La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros y también la evaluación de los principios de contabilidad y de las estimaciones de la presentación general de los estados financieros. Por lo expuesto considero que esta auditoría provee una base razonable para la opinión.

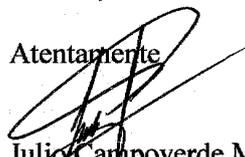
Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Compañía **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2008, los resultados de sus operaciones, de Patrimonio, y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

El suscrito no realizó la auditoría del año 2007. El Balance General que consta en el anexo que se adjunta por dicho año se ha considerado solamente para efectos comparativos.

La Empresa ha cumplido oportunamente el pago de impuestos como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, diciembre 4 del 2009

Atentamente

  
Julio Campoverde Muñoz  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511  
Lic. Cont. 24679

EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.  
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 Y 2008  
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

ACTIVO	Notas	2008	2007	PASIVO	Notas	2008	2007
<b>CORRIENTE</b>				<b>CORRIENTE</b>			
Caja	3	149,35	149,35	Cuentas por Pagar	8	2.652.459,35	1.707.653,54
Bancos	3	127.953,77	50.826,35				
Cuentas por Cobrar	4	369.758,36	9.322,32	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2.652.459,35</b>	<b>1.707.653,54</b>
Inventarios	5	452.060,61	507.079,56				
Pagos Anticipados	6	112.259,05	10.056,58	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2.652.459,35</b>	<b>1.707.653,54</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.062.181,14</b>	<b>577.434,16</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
<b>FIJO</b>				Capital Social	9	1.000,00	1.000,00
Costo	7a	817.817,83	490.131,12	Reserva	10	1.794,14	1.794,14
(-) Depreciacion Acumulada	7b	-125.911,43	-63.848,23	Resultados Ejercicios Anteriores		-706.730,63	-4.147,68
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>		<b>691.906,40</b>	<b>426.282,89</b>	Resultado del Ejercicio		-194.435,32	-702.582,95
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>-898.371,81</b>	<b>-703.936,49</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>1.754.087,54</b>	<b>1.003.717,05</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.754.087,54</b>	<b>1.003.717,05</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2008**  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

		<u>Notas</u>
VENTAS	2.981.583,04	11
(-) COSTO DE VENTAS	2.760.812,54	12
	<hr/>	
UTILIDAD BRUTA	220.770,50	
(-) GASTOS OPERACIONALES	409.825,00	13
Gastos de Administracion	228.050,69	
Gastos de Ventas	181.774,31	
	<hr/>	
PERDIDA OPERACIONAL	-189.054,50	
	<hr/>	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	-5.380,82	
(+) Otros Ingresos	549,02	
(-) Otros Egresos	3.067,17	
(-) Gastos Financieros	2.862,67	
	<hr/>	
PERDIDA LIQUIDA	-194.435,32	
	<hr/>	

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.  
 ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 Y 2008  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULT. EJERC.ANT.	RESULTD EJERCICIO	TOTAL
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/07	1.000,00	1.794,14	-4.147,68	-702.582,95	-703.936,49
Transferencia de Cuentas			-702.582,95	702.582,95	0,00
Resultados Ejercicio 2008				-194.435,32	-194.435,32
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/08	1.000,00	1.794,14	-706.730,63	-194.435,32	-898.371,81

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	2008
<b>AUMENTOS CAJA Y EQUIVALENTES</b>	
Depreciaciones	62.063,20
Disminucion de Inventarios	55.018,95
Incremento Cuentas por Pagar	944.805,81
Suman:	1.061.887,96
<b>DISMINUCION DE CAJA Y EQUIVALENTES</b>	
Perdida del Ejercicio	194.435,32
Incremento de Activos Fijos	327.686,71
Incremento de Cuentas por Cobrar	360.436,04
Incremento de Pagos Anticipados	102.202,47
Suman:	984.760,54
Incrementos en Caja - Bancos	77.127,42
Saldo al inicio del año	50.975,70
Saldo al finalizar el año	128.103,12

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE  
DEL 2008

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

Esta Compañía se constituye mediante escritura pública suscrita el 22 de junio del 2005 en la Notaría Novena del Cantón Cuenca.

Tiene como objeto social el procesamiento, industrialización, fabricación y comercialización al por mayor y menor de toda clase de productos alimenticios para el consumo humano, especialmente todo tipo de carnes, productos carnicos, embutidos, aves, pescado, productos lácteos y enlatados permitidos por la ley y las normas sanitarias vigentes, empleando materias primas de la mejor calidad y dentro de las especificaciones, procedimientos y parámetros higiénico-sanitario y de control de calidad vigentes.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributaria Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base a precios históricos que estuvieron en vigencia en las fechas en que ocurrieron las transacciones, los mismos que deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta y se ha considerado la vida útil de los mismos en, 10 años para muebles y enseres, 3 años para equipos de computación, 5 años para vehículos, 10 años para Maquinaria y Equipo, 10 años para Instalaciones; los activos fijos están registrados al costo de adquisición.
- d) Al 31 de diciembre del 2008 los diferentes rubros del balance general demuestran los siguientes saldos según los registros contables:

A.- ACTIVOS

3.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

El Valor de caja representa un monto pendiente de depositar que se arrastra de años anteriores, y, la cuenta caja chica representa los fondos destinados para gastos menores, los mismos que están sujetos a reposiciones periódicas.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

CAJA	
Caja General	56,69
Caja Chica	92,66
Suman Caja	<u>149,35</u>

BANCOS	
Banco Guayaquil	23.278,00
Banco Pichincha	94.954,57
Northern Trust Bank	9.721,20
Suman Bancos	<u>127.953,77</u>
Total Caja-Bancos	<u>128.103,12</u>

#### 4.- CUENTAS POR COBRAR

Cientes	247.131,85
Anticipos a Proveedores	116.847,16
Prestamos a Empleados	5.779,35
	<u>369.758,36</u>

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuentas clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por la facturación realizada en el año 2008, anticipos a proveedores, valores entregados como su nombre lo indica para futuras compras, prestamos a empleados, valores a ser descontados mediante los roles de pagos a los empleados, al 31 de diciembre del año 2008, los empleados que adeudan a la Empresa por este concepto se encuentran trabajando en la misma.

##### 4 A.- Clientes

El movimiento de la Cartera en el año 2008 es el siguiente:

Saldo Inicial	1.595,99
Facturación del año	<u>2.981.583,04</u>
Cartera a Recuperar	<u>2.983.179,03</u>
Recaudación del año	<u>2.736.047,18</u>
Saldo Cartera a Dcbre 31/08	<u>247.131,85</u>

La Empresa no ha procedido a realizar provisión para cuentas incobrables.

##### 4 B.- Anticipos a proveedores:

Valores entregados como anticipos a proveedores nacionales US \$ 3.278,85, y, proveedores extranjeros US \$ 113.568,31.

#### 5.- INVENTARIOS:

Los inventarios se encuentran valorados a costo promedio, y, los mismos no superan los valores de mercado.

No he participado en la toma física de los mismos, por cuanto fui contratado par al realización de esta auditoria en el mes de octubre del año 2009, razón por la cual sus existencias y costos fueron constatadas solamente en los registros contables.

Los saldos al 31 de diciembre del año 2008 se descomponen de la siguiente manera:

Materias Primas	447.862,46
Productos Terminados	2.654,94
Importaciones en Transito	1.543,21
	<u>452.060,61</u>

#### 6.- PAGOS ANTICIPADOS

Corresponde a las Retenciones en la Fuente realizadas por los Clientes en el año 2008, valor que es aplicado como impuesto a la Renta Anticipado en la declaración del Impuesto correspondiente US \$ 22.401,33, y, el Crédito Tributario del Impuesto al Valor Agregado a diciembre 31 del 2008 por U S \$ 89857,72.

#### 7.- ACTIVOS FIJOS

	Saldos Dcbre 31/07	Saldos Dcbre 31/08	Incremento y/o Disminu
<b>a.- Al Costo</b>			
Instalaciones	72.102,00	73.544,50	1.442,50
Muebles y Enseres	2.040,00	6.414,63	4.374,63
Equipo de Oficina	0,00	845,08	845,08
Maquinaria y Equipo	314.796,26	635.820,76	321.024,50
Vehiculos	101.192,86	101.192,86	0,00
<b>Suman:</b>	<b>490.131,12</b>	<b>817.817,83</b>	<b>327.686,71</b>
<b>b.- Depreciacion Acmlda</b>			
Instalaciones	5.589,80	12.812,02	7.222,22
Muebles y Enseres	306,00	872,11	566,11
Equipo de Oficina	0,00	63,36	63,36
Maquinaria y Equipo	37.176,63	71.149,54	33.972,91
Vehiculos	20.775,80	41.014,40	20.238,60
<b>Suman:</b>	<b>63.848,23</b>	<b>125.911,43</b>	<b>62.063,20</b>

- Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa son los siguientes:

CUENTAS	% DEPREC.
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	33%
Maquinaria y Equipo	10%
Vehiculos	20%

#### B.- PASIVOS

##### 8.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro esta constituido así:

Proveedores	547.105,04
Cuentas por Pagar IESS	6.916,46
Impuestos por Pagar	3.981,93
Otras Cuentas por Pagar	2.065.176,36
Provisiones Beneficos Soc	29.279,56
	<u>2.652.459,35</u>

8 A.- Proveedores, valores que adeuda la empresa por compromisos adquiridos en la compra de mercaderías.

8 B.- IESS Por Pagar.- provisión de las planillas pendientes de pago por el mes de diciembre del año 2008.

Aporte Patronal	3.610,18
Aporte Personal	3.027,37
Secap - lece	278,91
	<u>6.916,46</u>

8 C.- Impuestos por Pagar, valore de retenciones en la fuente por el mes de diciembre del año 2008:

Retenciones a Empleados	249,59
Impto.Rta.Rtdo Fte.	2.462,37
Iva.Rtdo.Fte.	1.269,97
	<u>3.981,93</u>

8 D.- Provisión de Beneficios Sociales.- provisiones para el pago de los beneficios sociales al personal, se descompone de la siguiente manera:

Decimo Tercer Sueldo	2.698,19
Decimo Cuarto Sueldo	4.433,33
Vacaciones	8.014,00
Fondos de Reserva	14.134,04
	<u>29.279,56</u>

8 E.- Otras Cuentas por Pagar.- valores pendientes de pago a Compañías del grupo por préstamos:

Gerardo Ortiz Cia.Ltda.	1.323.168,16
Lamitex S.A.	581.000,00
Sintecuero S.A.	20.000,00
Adheplast S.A.	40.000,00
Otras	101.008,20
	<u>2.065.176,36</u>

#### D.- PATRIMONIO

#### 9.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2008 está constituido por 1.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 1.000,00.

El Capital Social de la Empresa mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	CAPITAL	NRO. PARTICIPAC	%
Ortiz Cornejo Jose Patricio	600	600	60%
Ortiz Cornejo Angel Gerardo	200	200	20%
Ortiz Cornejo Carmen Rosa	200	200	20%
	<u>1000</u>	<u>1000</u>	<u>100%</u>

#### 10.- RESERVA LEGAL

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.

#### D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

#### 11.- INGRESOS

La Empresa durante el año 2008 ha realizado ventas gravadas, así como ventas con tarifa 0% según el siguiente detalle

VENTAS	VALOR
Ventas Gravadas	1.212.364,98
Ventas Tarifa 0%	1.769.218,06
	<u>2.981.583,04</u>

## 12.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la empresa en el año 2008, es el siguiente:

Inventario Inicial Materia Prima	287.053,24
Compras Materia Prima	2.399.707,58
Inventario Final Materia Prima	<u>447.862,46</u>
	2.238.898,36
Mano de Obra Directa	171.910,69
Gastos de Fabricacion	162.831,00
Depreciaciones	<u>41.824,60</u>
Costo de Produccion	2.615.464,65
Inventario Inicial Prod.Termnds	148.002,83
Inventario Final Prod.Termnds	<u>2.654,94</u>
Costo de Ventas	<u>2.760.812,54</u>

## 13.- GASTOS OPERACIONALES

Los Gastos Operacionales en los que ha incurrido la Empresa en el ejercicio económico 2008, de acuerdo a su importancia son los siguientes:

<u>RUBROS</u>	<u>VALOR</u>
<b>ADMINISTRATIVOS</b>	
Sueldos y Beneficios Sociales	136.669,50
Depreciaciones	41.824,00
Seguros Contratados	10.200,72
Gastos por Servicios Prestados	26.943,25
Varios	<u>12.413,22</u>
Suman Gsts.Administrativos	<u>228.050,69</u>
<b>VENTAS</b>	
Sueldos Comis y Benef.Social	56.311,15
Viaticos y Movilizaciones	22.149,44
Mantenimiento y Reparaciones	43.747,24
Depreciaciones	20.238,60
Servicios Prestados	10.658,44
Varios	<u>28.669,44</u>
Suman Gsts.Ventas	<u>181.774,31</u>

## 14.- OTROS EVENTOS

La Superintendencia de Compañías con Resolución OO.Q.ICI.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a la que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia, para lo cual la Junta General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avalúos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según Resolución Nro. 00.Q.IC.012 emitido por dicho Organismo de Control.

## 15.- NEGOCIO EN MARCHA

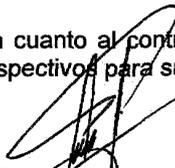
Durante la Realización de esta auditoria no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operabilidad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha de acuerdo a la NEA 20.

## 16.- CONCLUSIONES

De la auditoria realizada se llega a la conclusión que la Empresa Embutidos de Carne de los Andes Embuandes Cia. Ltda., tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2008.

En cuanto al control interno se ha realizado un dictamen y deberá hacerse los seguimientos respectivos para su cumplimiento.



C.P.A. Julio Campoverde Muñoz  
Auditor Reg. SC-RNAE Nro, 511  
Lic. Cont. 24679