

# **MOCEPROSA S.A.**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010**

### **CONTENIDO:**

Informe de los Auditores Independientes  
Estado de Situación Financiera  
Estados de Resultados Integrales  
Estados de Cambios en el Patrimonio  
Estados de Flujos de Efectivo – Método Directo  
Políticas y Notas a los Estados Financieros

### **ABREVIATURA USADA**

USD.      Dólares estadounidenses

## Informe de los Auditores Independientes

Julio, 31 de 2014

**A los Señores Accionistas de MOCEPROSA S.A.  
Riobamba- Ecuador**

### **Dictamen sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados de situación financiera de MOCEPROSA S.A. al 31 de diciembre del 2011, y los correspondientes estados de resultados integrales por función, de cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo – método directo, por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

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

2. La Administración es responsables de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionado y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base a nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por MOCEPROSA S.A., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de MOCEPROSA S.A. , una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas

por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones de auditoría.

### **Opinión**

5. Debido a que no participamos en los inventarios físicos por haber sido contratados con posterioridad ha dicho acto y no existir medios alternativos de satisfacer la razonabilidad de las existencias.
6. Debido a las posibles contingencias de tipo fiscal, respecto a las diferencias detectadas en las declaraciones de impuestos principalmente al valor agregado IVA, desde sus saldos iniciales y movimientos contables durante el año 2011.

Debido al posible efecto importante de los asuntos mencionados en los párrafos 5 y 6, y a la incidencia que puede tener en la determinación de la situación financiera de la Compañía y en el resultado de sus operaciones, y por la limitación al alcance de nuestra auditoría, no podemos expresar una opinión sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2011, de la compañía Moceprosa S.A.

### **Énfasis**

7. A continuación detallamos los artículos de la Ley de Compañías, referentes a la contratación de los auditores externos y la presentación de los Estados Financieros y de la entrega de información necesaria por parte de la Compañía a los Auditores.

#### **Auditoría Externa – Ley de Compañías**

Art. 321.- la contratación de los auditores externos se efectuará hasta noventa días antes de la fecha de cierre del ejercicio económico, debiendo la compañía informar a la Superintendencia de Compañías, en el plazo de treinta días contados desde la fecha de contratación, el nombre, la razón social o denominación de la persona natural o jurídica contratada.

Art. 322.- Los auditores externos tendrán acceso en todo tiempo a la contabilidad y libros de la compañía con el objeto de cumplir sus funciones y están facultados para requerir a los administradores; la información, documentos, análisis, conciliaciones y explicaciones que consideren necesarios para el cumplimiento de las mismas.

Art. 323.- Los administradores pondrán a disposición de los auditores externos, por lo menos con cuarenta y cinco días de anticipación a la fecha que éstos deban presentar su informe, los estados financieros de la compañía y todas las informaciones mencionadas en el artículo anterior, que dichos auditores requieran. Igualmente, notificarán por escrito a los auditores, con un mínimo de veinte días de anticipación, la fecha de reunión de la Junta General que debe conocer el informe de aquellos.

Art. 325.- La compañía que no contrató auditoría externa sin causa justificada, calificada por la Superintendencia de Compañías, será sancionada por ésta con una multa de tres mil sucres por cada día de retardo, a partir de la fecha límite para su contratación, hasta un máximo del equivalente a cuarenta días, cumplidos los cuales y en caso de no haberse contratado la auditoría, la Superintendencia ordenará la intervención de la compañía.

Según lo manifestado en los párrafos anteriores numeral 7, la compañía no cumplió con los artículos en mención, respecto a la designación y contratación de los auditores externos en los plazos señalados. Nuestra responsabilidad de acuerdo al Art. 326 de la Ley de Compañías se encuentra sustentada en los términos contractuales firmados entre las partes con fecha de 30 de junio de 2014.

8. Según lo dispuesto en el Art. 279 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y a la Resolución NAC-DGERCGC10- 00139, publicada en mayo del 2010; instrumentos que obligan a los auditores externos calificados por la Superintendencia de Bancos y Compañías, a presentar al Servicio de Rentas Internas (SRI) el informe de cumplimiento tributario.

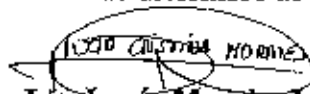
“El Informe de Cumplimiento Tributario” es el resultado del análisis que realizan los auditores externos sobre el cumplimiento tributario por parte de los contribuyentes auditados por ellos y que son considerados por la Administración Tributaria como sujetos pasivos de obligaciones tributarias, los mismos que son responsables del contenido de la información sobre la cual los auditores externos expresan su opinión; de igual forma son responsables de la preparación de los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario. Los auditores presentarán el informe de cumplimiento tributario, al igual que sus anexos en las secretarías regionales del Servicio de Rentas Internas a nivel nacional correspondientes a la jurisdicción del sujeto auditado, hasta el 31 de julio del año posterior al cierre del ejercicio fiscal.

Según lo manifestado en los párrafos anteriores respecto al numeral 9, el Informe de Cumplimiento Tributario, se entrega conjuntamente con el presente Informe de Auditoría con fecha 28 de julio de 2014, señalando que el incumplimiento en la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario en las fechas máximas de acuerdo a la base legal respectiva, recae estrictamente en la responsabilidad de la Administración de la Compañía, principalmente por la contratación tardía de los servicios de auditoría realizado el mes 30 de junio de 2014.

9. Este informe se emite únicamente para información de los accionistas de MOCEPROSA S.A. y de la Superintendencia de Compañías y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

#### **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

10. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2011, se emite por separado.

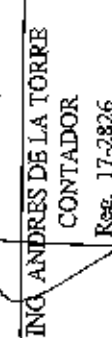
  
**Lic. Lucía Morales León**  
**R.N.A.E. 715**

**MOCEPROSA S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**  
**(Expresado en dólares Estadounidenses)**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>PASIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(5)	763,765	308,230	Cuentas y Documentos por pagar	(11)	2,751,669	500,279
Activos Financieros		-	-	Otras Obligaciones Corrientes	(12)	1,256,419	326,421
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	(4)	1,504,789	603,545	Cuentas por pagar Relacionadas	(13)	3,038,105	1,352,254
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	(5)	4,008,062	12,665	Anticipos Clientes	(14)	1,163,326	-
Inventarios	(6)	477,978	313,767				
Servicios y otros pagos anticipados	(7)	677,179	139,527				
Activos por impuestos corrientes	(8)	496,919	186,821				
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>7,923,692</b>	<b>1,564,555</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>8,209,520</b>	<b>2,178,954</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad Planta y Equipos	(9)	812,122	740,764	Otros pasivos no corrientes	(15)	814	-
Otros activos no corrientes	(10)	3,600	77,026				
				<b>Total Pasivo</b>		<b>8,210,335</b>	<b>2,178,954</b>
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>815,722</b>	<b>817,790</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
				Capital Social	(16)	1,600	1,600
				Reserva Legal	(16)	27,627	27,627
				Utilidades Reseradas	(16)	174,165	44,297
				Utilidad del Ejercicio	(17)	330,687	129,868
				<b>Total Patrimonio</b>		<b>534,079</b>	<b>203,392</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>8,740,414</b>	<b>2,382,346</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>8,744,414</b>	<b>2,382,346</b>

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros 3 al 17

  
**GENERAL MANAGER**  
**GENERAL**


  
**ING. ANDRES DE LA TORRE**  
**CONTADOR**  
**Reg. 17-2826**

**MOCEPROSA S.A.**  
**Estado de Resultados Integrales**  
 Por los años terminados al 31 de diciembre  
 (Expresado en dólares Estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Ventas	(18)	9.659.168	5.923.033
Costo de Ventas	(19)	<u>8.068.850</u>	<u>5.402.308</u>
Utilidad Bruta en Ventas		1.590.318	520.725
Gastos de Administración y Ventas	(20)	<u>689.393</u>	<u>253.411</u>
Utilidad (Pérdida en Operación)		900.925	249.741
Otros Gastos			
Gastos e Otros Ingresos netos	(21)	<u>330.887</u>	<u>61.421</u>
Utilidad antes de impuestos y participación		570.038	205.893
15% Participación Trabajadores		85.506	30.884
24% Impuesto a la Renta		<u>153.846</u>	<u>45.141</u>
Utilidad (Pérdida) Neta		<u>330.687</u>	<u>129.868</u>

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros 18 al 21

  
 RAMON  
 GERENTE GENERAL

  
 ING. ANDRES DE LA TORRE  
 CONTADOR  
 Reg. 17-2826

# MOCEPROSA S.A.

## ESTADOS DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010 (Expresado en dólares Estadounidenses)

	Capital Social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Efectos NIIFs	Pérdidas Acumuladas	Utilidades Acumuladas	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldos iniciales al 31 de diciembre del 2010	1.600	-	27.627	-	-	44.297	-	73.524
Aumentos - Disminuciones - Efectos NIIFs	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	129.868	129.868
Saldos al 31 de diciembre del 2010	1.600	-	27.627	-	-	44.297	129.868	203.392

	Capital Social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Efectos NIIFs	Pérdidas Acumuladas	Utilidades Acumuladas	Utilidad del Ejercicio	Total
--	----------------	---	---------------	---------------	------------------------	--------------------------	---------------------------	-------

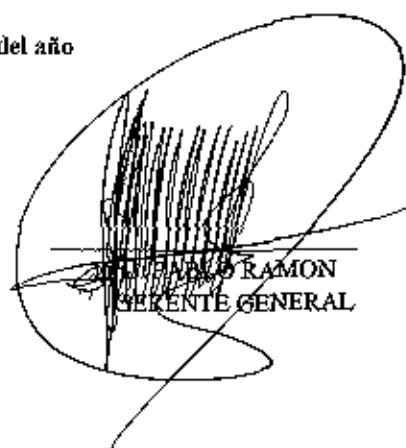
Saldos iniciales al 31 de diciembre del 2010	1.600	-	27.627	-	-	44.297	129.868	203.392
Aumentos - Disminuciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumentos - Disminuciones - Efectos NIIFs	-	-	-	-	-	129.868	-129.868	-
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2011	1.600	-	27.627	-	-	174.165	330.687	534.079

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros

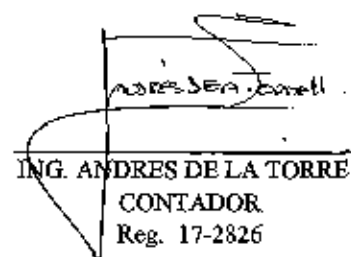
ING. ANDRÉS DE LA TORRE  
CONTADOR  
Reg. 17-2826

**MOCEPROSA S.A.**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Por los años terminados al 31 de diciembre**  
**(Expresado en dólares Estadounidenses)**

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>Flujos de efectivo de Actividades de operación</b>		
Utilidad / Périda Neta	330,687	129,868
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto generado por actividades de operación</b>		
Depreciación	90,388	67,456
Menos: Reparto Utilidades	-	-
Dividendos	-	-
<b>Cambios netos en activos y pasivos (aumentos y disminuciones)</b>		
Cuentas por Cobrar	-5,907,787	-822,766
Cuentas por Pagar	-88,319	-77,000
<b>Efectivo Neto proveniente de actividades de Operación</b>	<u><u>-5,575,032</u></u>	<u><u>-702,442</u></u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de Inversión</b>		
Propiedad, planta y equipo	-	-371,000
<b>Flujos de efectivo en actividades de Financiamiento (aumentos o disminuciones)</b>		
Créditos	<u>6,030,567</u>	<u>1,333,344</u>
<b>Movimiento neto en Efectivo Caja y Bancos</b>	455,535	259,902
<b>Saldo al Inicio del año</b>	308,230	48,328
<b>Saldo al Final del año</b>	<u><u>763,765</u></u>	<u><u>308,230</u></u>



JUAN CARLOS RAMON  
 GERENTE GENERAL



ING. ANDRES DE LA TORRE  
 CONTADOR  
 Reg. 17-2826



**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

**1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA.**

- **Nombre de la entidad:** MOCEPROSA S.A.
- **RUC de la entidad:** 0691717577001
- **Domicilio de la entidad:** CHIMBORAZO / RIOBAMBA / ANTONIO  
SANTILLAN, JUNTO AL SECAP.
- **Forma legal de la entidad:** Sociedad Anónima
- **País de incorporación:** Ecuador
- **Descripción:**

La compañía MOCEPROSA S.A. se constituyó mediante escritura pública de fecha 13 de enero de 2007, otorgada ante notario cuarto del cantón Riobamba aprobada mediante resolución No. 07.A.DIC.027 por la Intendente de Compañías Sede de Ambato, con fecha 23 de enero del 2007, inscrita en el Registro Mercantil No. 344 y 1455, su objeto social es la compra, venta, almacenamiento, procesamiento, y distribución de todo tipo de producto para consumo humano y/o animal, tanto en el territorio nacional como en territorio internacional, la duración de la compañía es de 50 años.

- **Estructura organizacional y societaria:**

MOCEPROSA S.A., está gobernada por la Junta General de Accionistas como Órgano Supremo de la Compañía y administrada por el Directorio, el Presidente del Directorio y el Gerente General Representante Legal.

- **Representación Legal:**

El Ing. Pablo Ramón, representa a la compañía, está encargado de dirigir y administrar los negocios sociales, celebrar y ejecutar a nombre de la compañía y representar a ésta en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la compañía, suscribir y firmar a nombre de la compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebren la compañía; entre otros.

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

• **Composición Accionaria**

El capital social de la empresa actualizado es de Un mil seiscientos dólares de los Estados Unidos de América, equivalentes a 1.600 acciones iguales e indivisibles de un dólar cada una.

<u>No.</u>	<u>ACCIONISTAS</u>	<u>CAPITAL</u>	<u>Porcentaje de participación</u>	<u>Número de Acciones</u>
1	Buchelli Endara Mónica Gabriela	800	50%	800
2	Naranjo Logroño Iván Enrique	200	13%	200
3	Noboa Coronel Mario Alfonso	200	13%	200
4	Ramon Gaibor Nicola Vladimir	200	13%	200
5	Ramon Gaibor Pablo Andrés	200	13%	200
	<b>SUMAN</b>	<b>1.600</b>	<b>100%</b>	<b>1.600</b>

Los estados financieros adjuntos deben ser leídos considerando las circunstancias descritas.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros se presenta a continuación:

**2.1. Bases de preparación.**

Los estados financieros han sido preparados en USD. Dólares estadounidenses. Las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren 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 lineales.

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

**2.2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información (CINIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), así como, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, la preparación de los estados financiero conforme a las NIIF, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas, exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, deberá revelar las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

**2.3 Interpretaciones**

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, podrían no tener un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

**2.3.1 Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, la moneda funcional y de presentación de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**2.3.2 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

**2.3.3 Efectivo.**

La Compañía considera como efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

**2.3.4 Activos financieros.**

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías; los documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

**2.3.5 Servicios y otros pagos anticipados.**

Corresponden principalmente a: anticipados entregados a terceros para compra de bienes o servicios, empleados y otras cuentas por cobrar.

**2.3.6 Activos y Pasivos por impuestos corrientes.**

Corresponden principalmente a: crédito tributario IVA, RENTA, y las obligaciones de IVA por pagar los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal

**2.3.7 Propiedades, planta y equipo.**

Se denomina propiedades, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipo debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de uso estimadas para cada elemento de las propiedades, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

Un detalle de las vidas útiles de uso y valores residuales se detallan a continuación:

Clase de activo Vida útil Valor residual

	<u>Años</u>	<u>Tasas</u>
- Instalaciones	20	5%
- Vehículos	5	20%
- Muebles y equipos de oficina	10	10%
- Maquinaria y Equipo	10	10%
- Equipo de Computación	3	33%

**2.3.8 Intereses.**

Es política de la Compañía reconocer los intereses financieros, considerando la fecha de inicio del financiamiento, si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23 "Costos por Préstamos".

**2.3.9 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar corrientes corresponden a: obligaciones con proveedores, accionistas, administración tributaria y beneficios de los trabajadores, las cuales se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

**2.3.10 Capital**

El capital social está constituido por acciones comunes autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del patrimonio neto.

**2.3.11 Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de las ventas de bienes y servicios entregados a terceros, o relacionados en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

**2.3.12 Costos de venta.**

El costo de venta de la Compañía corresponde al desarrollo de productos y servicios relacionados con la venta.

**2.3.13 Gastos de administración y ventas.**

Los gastos de administración y ventas se reconocen en el período en el que se incurren, por la base de acumulación (método del devengo), es decir, cuando se

conocen en función a los acuerdos con sus proveedores y/o relacionadas, corresponde principalmente a: sueldos, salarios, impuestos, contribuciones, promoción, publicidad, depreciaciones; beneficios sociales, honorarios, provisiones, entre otros.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Están constituidos como sigue:

		Diciembre (Expresado en Dólares)	
		<u>2011</u>	<u>2010</u>
CAJA GENERAL	a)	202.060	158.673
BANCOS	b)	455.705	142.556
INVERSIONES TEMPORALES	c)	106.000	7.001
		<u>763.765</u>	<u>308.230</u>

a) La caja general corresponde a recuperaciones de cartera las cuales no han sido debidamente transferidas a las cuentas bancarias, se utiliza como cuenta puente para pagos a proveedores, préstamos y otros diversos.

b) Los saldos bancarios están compuestos:

Banco Pichincha Cta. CTE. 3354409204	203.586
Banco Internacional 300062351-1	222.397
Banco Pacífico 484858-6	29.723

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

- c) Corresponde a inversiones temporales en el Banco del Pichincha, no recibimos respuesta de la confirmación bancaria, sin embargo en análisis de eventos posteriores detectamos que los cheques fueron devueltos y que no fueron reclasificados a las cuentas de bancos dejando la inversión sin efecto.

**4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

Un resumen se indica a continuación:

		Diciembre (Expresado en Dólares)	
		<u>2011</u>	<u>2010</u>
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	a)	1.504.789	603.545
		-	-
		<u>1.504.789</u>	<u>603.545</u>

- a) El saldo corresponde principalmente a la cuenta por cobrar al Programa de Provisión de Alimentos por USD. 1.134.646,49 que representa el 75% del total de la cartera total al cierre del período, a continuación indicamos su conformación:

<u>CLIENTES</u>	<u>USD.</u>	<u>%</u>
CARLITA SNACK CIA LTDA	44.921	3%
CHEVAL DE SEMILLY CIA LTDA	26.737	2%
Kellogg Ecuador CIA. LTDA.	101.532	7%
IZURIETA VALVERDE MARIA BULALIA	8.596	1%
PEPSICO ALIMENTOS ECUADOR CIA. LTDA.	91.877	6%
PROGRAMA DE PROVISION DE ALIMENTOS	1.134.646	75%
VILLACREZ ANTONIO ING.	33.058	2%
OTROS	63.422	4%
<b>TOTAL</b>	<u><b>1.504.789</b></u>	<u><b>100%</b></u>

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

EL índice de rotación de la cartera es de 6,18 equivalentes a un promedio de recuperación de 23 días.

**5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS**

Está conformado por las cuentas por cobrar a la empresa relacionada Nuvinat S.A. cuenta contable 113.01.01 que comprende ventas por USD. 357.772, préstamos y pagos a proveedores por USD. 3.650.240.

Un Resumen se indica es como sigue:

	Diciembre (Expresado en Dólares)	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	4.008.062	12.665
	<u>4.008.062</u>	<u>12.665</u>
	<u>USD.</u>	
PRESTAMOS Y PAGOS A PROVEEDORES	3.650.240	
VENTAS	<u>357.772</u>	
TOTALES	<u>4.008.012</u>	

**6. INVENTARIOS**

Un resumen se indica a continuación:

	Diciembre (Expresado en Dólares)	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
INVENTARIOS	477.978	313.767
	<u>477.978</u>	<u>313.767</u>



**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

- Existen afectaciones importantes al cierre del período, para regularizar los inventarios finales.

Los inventarios están conformados por:

<b>MATERIAS PRIMAS</b>	<b>USD.</b>	
MAIZ	71.714	
SOYA	23.896	
AZUCAR	27.180	
ARROCILLO	174	
ACEITE	8.947	
SABORIZANTES	5.485	
HARINA DE TRIGO	15.364	
TRIGO	17.354	
VITAMINAS	1.148	
MATERIA PRIMA PARA COLADA	25.548	196.809
<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>USD.</b>	
PRODUCTO TERMINADO PARA LA VENTA	185.662	185.662
<b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	<b>USD.</b>	
SUMINISTROS	55.538	
MATERIALES	37.048	92.586
<b>SUMINISTROS Y REPUESTOS</b>	<b>USD.</b>	
REPUESTOS	1.447	
UTILES DE OFICINA	297	
UTILES DE LIMPIEZA	1.178	2.921
<b>TOTAL</b>		<b>477.978</b>

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

**7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPOS**

Un resumen es como sigue:

		Diciembre (Expresado en Dólares)	
		<u>2011</u>	<u>2010</u>
EMPLEADOS	a)	119.101	7.893
RELACIONADOS	b)	242.000	-
ANTICIPO PROVEEDORES	c)	215.827	105.340
ANTICIPOS A TERCEROS	d)	100.251	26.294
		<u>677.179</u>	<u>139.527</u>

- a) Está compuesta por las cuentas por cobrar empleados USD. 48.824, anticipos Dr. Carlos Coronel USD. 10.277 y Dra. Gabriela Buchelli USD. 60,000,00
- b) Corresponde a la cuenta por cobrar al Sr. Armando Coronel.
- c) Corresponde a principalmente a los siguientes anticipos a proveedores:

<b>PROVEEDORES</b>	<b>USD.</b>
AGRIPAC	45.428
MODERNA ALIMENTOS	65.340
PROVEEDOR AZUCAR	40.000
ANTICIPO PROVEEDORES	10.065
BANCO NACIONAL DE FOMENTO	14.739
FERNANDO HIDALGO	4.000
CETI VEHICULOS	22.500

- d) Los anticipos a terceros conforman: Sr. Edgar Carrión USD. 22.429, Sr. Estalín Fuentes USD. 40.982, Sr. Eduardo Gallardo USD. 15.319 y otros documentos por cobrar por USD. 12.280.

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

**8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen se indica a continuación:

		Diciembre (Expresado en Dólares)	
		<u>2011</u>	<u>2010</u>
ADMINISTRACION TRIBUTARIA	a)	496.919	186.821
		<u>496.919</u>	<u>186.821</u>

- a) El saldo corresponde a las cuentas de Crédito Tributario Impuesto al Valor Agregado por compras y retenciones 30% del IVA, valores que no fueron compensados, afectados y reclasificados contablemente con las cuentas por pagar IVA, ocasionando sobrevalorar los activos y pasivos, no permitiendo reflejar de manera veraz y oportuna la situación tributaria de la compañía.

Un detalle de la conformación del saldo, se indican a continuación:

ADMINISTRACION TRIBUTARIA	USD,
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	84
IVA EN COMPRAS	b) 190.266
CREDITO TRIBUTARIO IVA	24.612
RET. IVA. VENTAS 30%	275.201
IVA EN IMPORTACIONES	6.756

- b) La compañía no aplicó correctamente el factor proporcionalidad del crédito tributario a compensarse por compras respecto las ventas tarifa 12% y 0%. Las observaciones se indicarán detalladamente en el informe de cumplimiento tributario por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2011.

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

**9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen es como sigue:

	Diciembre	
	(En miles de U.S. Dólares)	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Saldos netos al comienzo del año	740.764	808.221
Adquisiciones	161.745	-
Depreciación	(90.388)	(67.456)
Saldos netos al fin del año	<u>812.122</u>	<u>740.764</u>

A continuación indicamos la conformación de los activos fijos de la compañía y su movimiento al cierre del ejercicio 2011:

<u>ACTIVOS FIJOS</u>	<u>SALDO INICIAL 2010</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>DEP.</u>	<u>SALDO FINAL 2011</u>
EDIFICIOS	182.768,71	-		182.769
VEHICULOS	51685,21	-		51.685
MUEBLES Y ENSERES	9523,82	3.112,21		12.636
EQUIPO DE OFICINA	6086,14	1.428,57		7.515
EQUIPOS DE COMPUTACION	21147,33	8.236,67		29.384
MAQUINARIA	537009,35	148.967,57		685.977
PEQUEÑAS HERRAMIENTAS	1163,61	-		1.164
<b>SUBTOTAL</b>	<b>809.384</b>	<b>161.745</b>		<b>971.129</b>
 (-) DEPRECIACION ACUMULADA	 (68.620)	 -	 (90.388)	 (159.008)
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>740.764</b>	<b>161.745</b>	<b>(90.388)</b>	<b>812.122</b>

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

**10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Un resumen es como sigue:

		Diciembre (Expresado en Dólares)	
		<u>2011</u>	<u>2010</u>
Otras cuentas por cobrar no corrientes	a)	3.600	77.026
		<u>3.600</u>	<u>77.026</u>

a) Corresponde a garantías por arriendos

**11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Un resumen es como sigue:

		Diciembre (Expresado en Dólares)	
		<u>2011</u>	<u>2010</u>
PROVEEDORES	a)	2.751.669	500.279
		<u>2.751.669</u>	<u>500.279</u>

a) Comprende principalmente las obligaciones por compras de materias primas y servicios a la empresa relacionada Nuvinat S.A. por USD. 2.397.547 que representa el 87% de las cuentas por pagar proveedores.

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

**12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Un resumen se indica a continuación:

		Diciembre (Expresado en Dólares)	
		<u>2011</u>	<u>2010</u>
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	a)	145.863	51.329
OBLIGACIONES FISCALES	b)	1.106.464	267.417
IESS POR PAGAR		4.092	7.674
		<u>1.256.419</u>	<u>326.421</u>

- a) Integra las cuentas por pagar sueldos, beneficios sociales y principalmente participación trabajadores por USD. 85.506.
- b) Las obligaciones fiscales están conformadas principalmente por el IVA en ventas el cual no fue compensado con el crédito tributario en compras (aplicando el factor proporcional respectivo) y retenciones de IVA, sobrevalorando su presentación y no permitiendo reflejar la obligación real al cierre del período.

<b>OBLIGACIONES FISCALES</b>	<b>USD.</b>
RETENCIONES EN LA FUENTE 1%	59.286,40
RETENCIONES EN LA FUENTE 2%	5.137,94
RETENCIONES EN LA FUENTE 8%	11.512,07
RETENCIONES EN LA FUENTE 10%	1.223,61
RETENCIONES EN LA FUENTE 1X MIL	53,80
RETENCION IVA 100%	14.757,45
RETENCION IVA 70%	3.567,41
RETENCION IVA 30%	1.478,40
IVA EN VENTAS	1.084.930,98
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	36.853,78
IMPUESTOS POR PAGAR	(114.633,84)
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR RDEP	2.296,08

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

**13. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Un resumen se indica a continuación:

		Diciembre (Expresado en Dólares)	
		<u>2011</u>	<u>2010</u>
ACCIONISTAS	a)	46.026	72.504
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS	b)	343.575	39.750
COMPAÑÍAS RELACIONADAS	c)	<u>2.648.504</u>	<u>1.240.000</u>
		<u>3.038.105</u>	<u>1.352.254</u>

- a) Conforman la cuenta 21103 del mayor contable, cuentas por cobrar accionistas y relacionados. (se considera relacionada cumple el cuarto grado de consanguinidad:

<u>ACCIONISTAS</u>		<u>USD.</u>
NARANJO IVAN	A	46.173
NOBOA MARIO	A	1.500
NELLY DE CORONEL	R	(3.000)
BUCHELI GABRIELA	A	750
CORONEL CARLOS	R	<u>603</u>
<b>TOTAL</b>		<u><b>46.026</b></u>

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

- b) Conforman la cuenta 21107 del mayor contable, cuentas por pagar relacionadas se indican a continuación:

<u>RELACIONADOS</u>		<u>USD.</u>
NOBOA MARIO	A	39.750
CORONEL CARLOS	R	(6.934)
NUVINAT S.A.	C	310.759
<b>TOTAL</b>		<b><u>343.575</u></b>

- c) Conforman la cuenta 21108 del mayor contable, cuentas por pagar terceros, cuya denominación no corresponde por ser compañías relacionadas, además que cumple el grado de consanguinidad.

<u>CUENTAS RELACIONADAS</u>		<u>USD.</u>
TEAMSOURCING CIA. LTDA.	C	512.280
ANYWAYBACK CIA. LTDA.	C	76.402
CORONEL ARMANDO ING.	R	20.000
LATINOAMERICANA DE CONTENIDOS	C	2.039.822
<b>TOTAL</b>		<b><u>2.648.504</u></b>

A=Accionista  
R= Relación consanguinidad  
C=Compañías relacionadas



**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

**14. ANTICIPOS CLIENTES**

Un resumen se indica a continuación:

	Diciembre (Expresado en Dólares)	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
MIES PPA PROGRAMA PROVISION ALIMENTOS	1.163.326	-
	<u>1.163.326</u>	<u>-</u>

- Corresponde al anticipo por adjudicación a la compañía Moceprosa S.A. por parte del Ministerio de Inclusión Económica y Social para proveer de colada escolar de acuerdo a su programa de provisión de alimentos.

**15. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

Un resumen se indica a continuación:

	Diciembre (Expresado en Dólares)	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
FACTURAS IMPORTACIONES POR RECIBIR	814	-
	<u>814</u>	<u>-</u>

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

**16. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**CAPITAL SOCIAL**

El capital social autorizado es de USD. 1.600 y consiste en 1.600 acciones de USD. 1,00 (UN DÓLAR) valor nominal unitario.

**RESERVA LEGAL**

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta, como máximo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Las reservase legal asciende a USD. 27.627 al cierre del ejercicio 2011.

**UTILIDADES ACUMULADAS**

Las Utilidades acumuladas ascienden USD. 174.165 al cierre del ejercicio 2011.

**17. UTILIDADES DEL EJERCICIO**

La utilidad neta del ejercicio 2011 ascendió a USD. 330.687 de conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 24% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 15% sobre las utilidades a repartición para trabajadores.

**IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

	Diciembre (Expresado en Dólares)	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Utilidad Antes de impuestos a la renta	570.038	205.893
15% Participación Trabajadores	85.506	30.884
24% Impuesto a la Renta	153.846	45.141
Utilidad Neta	<u>330.687</u>	<u>129.868</u>

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

La conciliación del impuesto a la renta calculada a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones preparada por la compañía, fue como sigue:

	<u><b>DICIEMBRE</b></u>
	<u><b>2011</b></u>
<b>RESULTADO ANTES DE REPARTICIÓN</b>	
<b>TRABAJADORES E IMPUESTOS</b>	570.038
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	85.506
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	172.355
(-) DEDUCCION EMPLEADOS CON DISCAPACIDAD	15.865
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>641.023</b>
24% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	153.846
(-) CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	35.606
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DEL PERIODO FISCAL	87.656
<b>IMP RENTA A PAGAR/SALDO A FAVOR</b>	<b>30.583</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE RESERVAS</b>	<b>330.687</b>
(-) RESERVA LEGAL	-
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>330.687</b>

**18. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	Diciembre	
	(Expresado en Dólares)	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
VENTAS TARIFA 12%	7.019.014	3.300.078
VENTAS TARIFA 0%	2.640.154	2.622.955
TOTALES	<u>9.659.168</u>	<u>5.923.033</u>

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

**19. COSTO DE VENTAS**

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	Diciembre (Expresado en Dólares)	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
COSTO DE VENTAS	8.068.850	5.402.308
TOTALES	<u>8.068.850</u>	<u>5.402.308</u>
	<u>DICIEMBRE</u>	<u>DICIEMBRE</u>
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
MATERIAS PRIMAS	7.210.798	4.428.197
MANO DE OBRA DIRECTA	425.271	283.703
OTROS COSTO DE FABRICACION	432.781	690.408
	<u>8.068.850</u>	<u>5.402.308</u>

- Para la determinación de los costos de materias primas, el saldo de inventario inicial de bienes no producidos por la compañía por USD. 259.460 según formulario 101 de impuesto a la renta No. Formulario 50774446, no coincide con el saldo final al cierre del ejercicio fiscal 2010.

**20. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	Diciembre (Expresado en Dólares)	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	689.393	235.839
TOTALES	<u>689.393</u>	<u>235.839</u>

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

A continuación indicamos la conformación de los gastos administrativos:

<b><u>CUENTAS</u></b>	<b><u>USD.</u></b> <b><u>2011</u></b>
HORAS EXTRAS	5.216
IESS FONDO DE RESERVA	6.912
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	7.176
IESS APOORTE PATRONAL	7.819
TELEFONOS	8.601
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	10.080
VACACIONES	10.478
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10.962
DECIMO CUARTO SUELDO	11.696
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	17.166
TRANSPORTE	17.943
SUMINISTROS Y MATERIALES	20.016
DECIMO TERCER SUELDO	20.956
GASTOS DE REPRESENTACION	21.235
HONORARIOS PROFESIONALES	22.470
SEGUROS	41.959
GASTOS DE REPRESENTACION	54.605
GASTOS VARIOS MENORES	59.411
SUELDOS	63.720
LUZ	65.627
ARRIENDOS	83.012
DEPRECIACIONES	90.388
OTROS GASTOS	31.946
<b>TOTALES</b>	<b><u>689.393</u></b>

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

**21. OTROS GASTOS - INGRESOS**

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

		Diciembre	
		(Expresado en Dólares)	
		<u>2011</u>	<u>2010</u>
OTROS INGRESOS		481	14.809
OTROS GASTOS		172.355	58.658
GASTOS FINANCIEROS	a)	<u>159.013</u>	<u>17.572</u>
TOTALES		<u>330.887</u>	<u>61.421</u>

a) Los gastos financieros corresponden a intereses por préstamos de compañías relacionadas nacionales a una tasa del 7% anual, un detalle del gasto indicamos a continuación:

- Anywaybac Cia. Ltda. 6.402
- Teamsourcing Cia. Ltda. 37.280
- Latinoamericana de Contenidos Adictonex Cia. Ltda. 114.822

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

**22. OPERACIONES ENTRE RELACIONADAS**

Un detalle de las operaciones entre compañías relacionadas locales se indica a continuación:

PARIS/RELACIONADAS	RUC-CI	ACTIVO	PASIVO	VENTAS	COMPRAS	TOTAL	Nº Transacciones
ANNAYBACCIALIDA	17921921001	-	642	-	-	642	1
ARMANDO JAVIER CORONEL VILACRES	00207048	24200	-	-	-	24200	1
CARLOS PATRICIO CORONEL VILACRES	000189519	2371	(6331)	-	3625	5564	60
MARC GABRIEL BUCHITENDRA	171487236	6000	-	-	-	6000	3
IVAN ENRIQUE RANOLLO CRONO	000172806	-	(24081)	-	-	24081	15
LATINOAMERICANA DE CONTENIDOS	179197616001	-	1514822	-	-	1514822	4
NELLY REBECA VILACRES BACILLO	000088510	-	-	-	35747	35747	9
NUMINATSA	009172807001	3995347	263685	355785	2442785	7088605	282
PAUL ANDRES RAMON GAYOR	000280730	50	-	-	-	50	4
PROGRAMA DE PROMOCION DE ALIMENTOS	178814790001	(6880218)	1163336	7002671	-	1285789	56
TEAM COURTING CIA LIDA	179184924001	-	(112720)	-	-	112720	2
<b>TOTAL OPERACIONES PARIS/RELACIONADAS</b>		<b>(250149)</b>	<b>2806104</b>	<b>7361457</b>	<b>2581157</b>	<b>103858037</b>	<b>407</b>

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

**23. PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

De acuerdo a la Resolución No. NAC-DGERCGC11-00029 del Servicio de Rentas Internas, Resuelve:

Art. 1.- Los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y que se encuentren exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo innumerado quinto posterior al artículo 15 de la Ley de Régimen Tributario Interno, deben presentar a la Administración Tributaria, en un plazo no mayor a un mes, contado a partir de la fecha máxima señalada para la presentación de la declaración del impuesto a la renta, de conformidad con la ley, la siguiente información de sus operaciones con partes relacionadas del exterior, resumida por clase de operación y nombre de la contraparte:

La información deberá ser presentada en las oficinas del Servicio de Rentas Internas en archivo formato Microsoft Excel 97 o superior, en medio magnético (CD no regrabable), adjuntando una carta firmada por el sujeto pasivo (contribuyente o responsable) o por su contador, en la cual se haga referencia al contenido, marca, código (dato inserto en el anillo interior transparente) del CD, incluyendo en la parte final la siguiente frase: "Declaro que la información proporcionada no contiene datos falsos o erróneos y reposa en los archivos del sujeto pasivo "

Art. 2.- La presentación de la información contemplada en esta resolución no limita en forma alguna a que la Administración Tributaria solicite al sujeto pasivo respectivo, en ejercicio de sus facultades legales, la información necesaria para establecer el cumplimiento de las condiciones para la aplicación de lo dispuesto en el artículo inúmero quinto posterior al artículo 15 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Art. 3.- La información presentada será utilizada únicamente para fines tributarios y no podrá ser divulgada ni publicada.

Art. 4.- Esta resolución entrará en vigencia desde el día siguiente al de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese.

Dado en Quito, Distrito Metropolitano, a 17 enero del 2011.

Expidió y firmó la resolución que antecede, Carlos Marx Carrasco V., Director General del Servicio de Rentas Internas, en Quito, D. M., a 17 de enero del 2011.



**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

Según Resolución del Servicio de Rentas Internas No. NACDGER20080464 publicada en el Registro Oficial No. 324 del 25 de abril del 2008, se modificó los montos, y se estableció el contenido del Anexo y del Informe Integral de Precios de Transferencia:

Los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 1.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el anexo de precios de transferencia. Adicionalmente, aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los cinco millones de dólares (US\$ 5.000.000) deberán presentar adicionalmente al anexo de precios de transferencia, el informe integral de precios de transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

- La compañía durante el período 2011, no realizó operaciones con partes relaciones del exterior, sin embargo si realizó transacciones con partes relacionadas locales, pero hasta la fecha del presente informe no ha presentado el anexo de operaciones con partes relacionadas.

#### **24. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**

Mediante las Resoluciones No. 06.Q.ICI.003 y No. 06.Q.ICI.004, emitidas por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto de 2006, se dispuso que se consideren de adopción obligatoria las “Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF” y las “Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento, NIAA” a partir del 1 de enero de 2009, fecha desde la cual se derogan las “Normas Ecuatorianas de Contabilidad, NEC” y las “Normas Ecuatorianas de Auditoria” y su aplicación debe considerarse desde el año 2008 para establecer una base contable que permita aplicar adecuadamente esta nueva normativa contable en el año 2009.

Aquellas compañías que por efectos de la presente Resolución deben aplicar NIIF completas, prepararan la información contenida en el artículo segundo de la Resolución

**MOCEPROSA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010**  
**En dólares estadounidenses**

---

No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y remitirán a esta Superintendencia, hasta el 31 de mayo de 2011 el cronograma de implementación aprobado en junta general de socios accionistas, o por el organismo que estatutariamente este facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre de 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del periodo de transición, aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.

- La empresa no presentó ajustes NIIFs y tampoco la conciliación del patrimonio neto, por lo tanto no existen diferencias de Impuestos diferidos resultados de estas aplicaciones.

#### **25. Eventos Subsecuentes**

Actualmente la compañía se encuentra en proceso de determinación por parte del Servicio de Rentas Internas, por el año 2011, según Orden de Determinación No. RC2-ASODETC14-00001 de fecha 26 de marzo de 2014.

La compañía contrato los servicios de auditoría externa con fecha 30 de junio de 2014, para que realice las auditorías de los años 2011, 2012 y 2013.

Respecto a lo mencionado en los párrafos anteriores y la fecha del informe de los auditores independientes (31 de julio de 2014), no se tiene conocimiento de otros hechos carácter financiero y otros que puedan afectarse.