



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

ASOCIACIÓN DE EMPRESARIOS DEL ECUADOR
CALLE 10 de Agosto y Calle 10 de Agosto, P.O. BOX 101012, QUITO
Ecuador - Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA PRODICEREAL S. A.

**Ejercicio Económico 2012
ATECAPSA – AUDITOR EXTERNO**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

Asesoría y Capacitación S.A. – ATECAPSA
Quilón, Loja Ecuador. Tel: 078 2500000. Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

INDICE

Informe de los Auditores Independientes
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados
Estado de Flujo de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas Explicativas a los Estados Financieros



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AV. LOS RIOS, 1000, TEL. 024 251 1000

Bo. Los Rios, San Juan de los Rios, Cant. Los Rios, P.O. Box 1000, Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

INSTITUCIÓN REGISTRADA - Reg. No. 52.976

Calle 10 de Agosto, Ejido 1009-10, Fy. 209311111, C.A. 0904096 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Junta General de la compañía Prodicereal S. A.:

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía Prodicereal S. A., que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2012, el estado de resultados, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

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

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, 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.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia 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 debida 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 la entidad, 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 la entidad. Una auditoría también incluye 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 nuestra opinión de auditoría.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AV. VILLONCO PATATEPONS - 0102000000
Callejón Industrial - Edif. - 7-10 - 0102000000 - 0102000000 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, la posición financiera de la compañía Prodicereal S. A., al 31 de diciembre del 2012, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que entonces terminó, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe de Cumplimiento Tributario

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias que la compañía tiene en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos, se emite por separado a través del Informe de Cumplimiento Tributario.

Ambato, 24 de Abril del 2013

ATECAPSA
Calif. SC – 576

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AV. INDEPENDENCIA 1077 FRENTE A LA ESTACIÓN DE FERROCARRIL, S.A. 170100

Ciudad de Ambato - Ecuador - Tel. 076 231 1000 Fax 076 231 1001 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

COMPLEJO EMPRESARIAL ENRIQUE OCHOA

Calle 10 de Agosto 1014 y 1015, Interoceánico, Loja, Ecuador Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

PRODICEREAL S. A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2012

ACTIVOS	Notas	2,011	2,012
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	77,094.45	175,700.57
Cuentas por Cobrar	4	1,084,144.95	1,141,347.11
Pagos Anticipados	5	158,109.57	178,738.31
Inventarios	6	618,390.23	986,985.27
Propiedad, Planta y Equipo	7	986,310.62	936,515.38
Total de Activos		2,924,049.82	3,419,286.64
PASIVOS			
Cuentas y Documentos por Pagar	8	706,912.30	593,302.92
Obligaciones con Instituciones Financieras		0.00	859,657.62
Impuestos por Pagar	10	55,149.49	56,030.22
Gastos por Pagar	11	45,153.48	65,226.22
Pasivo no Corriente	12	1,330,384.88	883,148.35
Total del Pasivo		2,137,600.15	2,457,365.33
PATRIMONIO			
	13		
Capital		630,580.00	630,580.00
Aportes Futura Capitalización		48,663.76	48,663.76
Reserva Legal		22,060.53	37,890.65
Resultado de Ejercicios Anteriores		17,623.46	84,175.90
Resultados Adopción de NIIFs		0.00	19,579.07
Resultado del Ejercicio		67,521.92	141,031.93
Total Patrimonio		786,449.67	961,921.31
Total Pasivos y Patrimonio		2,924,049.82	3,419,286.64

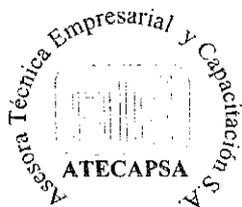


Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

General de la Empresa – TEL: 0262 2511111 – FAX: 0262 2511111 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

PRODICEREAL S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

INGRESOS	2,011	2,012
Ventas Producto Terminado	432,456.79	417,813.33
Ventas Comercialización	6,974,367.31	8,015,324.42
Ventas de Materia Prima	14,098.32	42,047.34
Descuento en Ventas	-45,511.91	-55,116.26
Total de Ingresos	<u>7,375,410.51</u>	<u>8,420,068.83</u>
COSTO		
Costo de Ventas	6,545,039.29	7,317,379.38
Total Costo de Ventas	<u>6,545,039.29</u>	<u>7,317,379.38</u>
Utilidad Operacional	830,371.22	1,102,689.45
GASTOS		
Gastos Administrativos	241,540.90	248,650.38
Gastos de ventas	391,598.44	491,405.05
Gastos Financieros	93,286.66	114,723.77
Total de Gastos	<u>726,426.00</u>	<u>854,779.20</u>
Otros Ingresos	45,076.81	649.47
Otros Egresos	0.00	0.00
Utilidad antes de Impuestos	149,022.03	248,559.72
Utilidad a los Trabajadores	22,353.30	37,283.96
Impuesto a la Renta - (Anticipo)	48,911.53	52,974.61
Reserva Legal	10,235.28	15,830.12
Compensación Salario Digno	0.00	1,439.10
Utilidad Neta a Distribuir	<u>67,521.92</u>	<u>141,031.93</u>



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

ASOCIACIÓN DE EMPRESAS DEL ECUADOR

Caracas, Venezuela - Teléfono: +58 (0212) 960.1000 - Fax: +58 (0212) 960.1001 - Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

PRODICEREAL S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2012

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	8,363,516.14
Pagado a Proveedores y Empleados	-8,492,903.78
Intereses Recibidos	0.00
Intereses Pagados	-114,723.77

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación **-244,111.41**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	-69,703.56

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión **-69,703.56**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones a Corto Plazo	412,421.09
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0.00

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento: **412,421.09**

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	98,606.12
Saldo Inicial	77,094.45

Saldo Final de Caja **175,700.57**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AV. BOLIVAR Y AV. 29 DE ABRIL, CANTON AMBATO, TUNGURAHUA, ECUADOR

Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	141,031.93
Ajustes a la Utilidad Neta	
Cuentas Incobrables y Otras	13,276.89
Depreciación	106,011.40
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-446,425.94
Aumento/Disminución de Inventarios	49,795.24
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-107,800.93</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-244,111.41



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

Email ate@andina.net

Ambato-Ecuador

PRODICEREAL S. A.
ESTADO DE EVOLUCION DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Cuentas	Aportes Futura		Reserva Legal	Resultado Ejercicios Anteriores		Resultados de NIIFs de Adopción	Resultados del Ejercicio	Total
	Capital	Capitalización		Anteriores	de NIIFs			
Saldo al 31/12/2011	630,580.00	48,663.76	22,060.53	17,623.46	0.00	67,521.92	786,449.67	
Capital							0.00	
Aportes Futura Capitalización							0.00	
Reserva Legal							0.00	
Resultado de Ejercicios Anteriores				66,552.44		-66,552.44	0.00	
Resultados Adopción de NIIFs					19,579.07	19,579.07	19,579.07	
Resultado del Ejercicio						141,031.93	141,031.93	
Distribución /Apropiación / NIIFs			15,830.12			-969.48	14,860.64	
Saldo al 31/12/2012	630,580.00	48,663.76	37,890.65	84,175.90	19,579.07	141,031.93	961,921.31	



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AV. BOLÍVAR 1050 - QUITO - ECUADOR

Tel: (02) 2251111 - Fax: (02) 2251112 - Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AV. MANUEL BELTRÁN, 1001 - QUITO - ECUADOR

Teléfono y Fax: (02) 2222 5555 - Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Objetivo de la Compañía

El objeto de la compañía en el presente ejercicio económico se ha centrado en la actividad autorizada por el Servicio de Rentas Internas que es la Molienda y Elaboración de harinas, además dentro de su estatuto se encuentran actividades como las que siguen

- Compra y venta de productos agrícolas nacionales e importados como maíz, quinua, habas, lentejas, canguil, arvejas, trigo, cebada.
- Comercialización de arroz, azúcar, aceite, mantecas, jabones.
- Producción de harinas: de haba, arveja, trigo, maíz, máchica, morocho partido, arroz de cebada.

Porcentajes de Impuestos Vigentes

Los porcentajes vigentes en el ejercicio analizado para retenciones del impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado son los que siguen:

Por retenciones del Impuesto a la Renta: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 25% por pagos a extranjeros o al exterior.

Por retenciones del Impuesto al Valor Agregado: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Impuesto a la Renta: Para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 23%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Del Salario Básico Unificado para el 2012

Mediante Registro Oficial número 618 del 13 de enero del 2012, y de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 118 del Código de Trabajo, se procede a fijar a partir del 1 de enero del 2012 el salario básico unificado para el trabajador en general, (incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila); trabajador/a del servicio doméstico, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en USD 292,00 (doscientos noventa y dos 00/100 dólares) mensuales.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AV. BOLIVAR 1212 - TEL: 0244 231 1111 - FAX: 0244 231 1111

CALLE BOLIVAR 1212 - TEL: 0244 231 1111 - FAX: 0244 231 1111 Email ate@audinanet.net
Ambato-Ecuador

Salario Digno

Para el año 2012 se mantiene la obligación del pago del Salario Digno, que los empleadores, sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que hubieren generado utilidades en el ejercicio económico, o que hubieren pagado anticipo al impuesto a la renta inferior a la utilidad, estarán obligados a pagar la compensación económica para alcanzar el salario digno.

Según Registro Oficial número 884 del 1 de febrero del 2013 se establece el salario digno para el año 2012 en la cantidad de USD 368,05 (TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO CON 05/100 DOLARES), en base al costo de la canasta básica familiar y el número de perceptores del hogar determinados por el INEC.

Para aplicación de la compensación del Salario Digno, se entenderá como "utilidades" a aquellas que resultan de restar de la utilidad contable (Casillero 801 del formulario 101 y 102 de la declaración de Impuesto a la Renta) los siguientes rubros (teniendo en cuenta la información registrada en la declaración de impuesto a la renta presentada al Servicio de Rentas Internas):

- a. La participación de Utilidades a Trabajadores (Casillero 803 del formulario 101 y 102 de la Declaración del Impuesto a la Renta)
- b. El impuesto a la renta causado (Casillero 839 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta) o el anticipo de impuesto a la renta (Casillero 841 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta), en el que fuere mayor; y,
- c. Reserva Legal.

Del cálculo de la compensación económica.- El empleador que en el año 2012 no haya alcanzado a pagar el salario digno anualizado a sus trabajadores, con los rubros descritos a continuación:

- a. Salarios del año 2012,
- b. Decimatercera Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2012),
- c. Decimacuarta Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2012, considerando el salario básico unificado del año 2012, como lo determina la norma legal vigente),
- d. Fondos de Reserva del año 2012,
- e. Comisiones Variables que hubiere pagado el empleador al trabajador como resultado de prácticas mercantiles legítimas y usuales durante el año 2012,
- f. Participación de Utilidades a Trabajadores del ejercicio fiscal 2011, pagadas en el 2012. En caso de que el trabajador de servicios complementarios haya percibido el valor por participación de utilidades por parte de la empresa usuaria este valor deberá ser considerado para el cálculo de la compensación económica.
- g. Beneficios adicionales en dinero del año 2012,



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

MANIFIESTA INTERÉS EN TRABAJAR CON USTED

Asesoría y Capacitación Empresarial y Capacitación S.A. Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Deberá pagar una compensación económica que equivale a la diferencia que resultare del valor contemplado en el año 2012 de salario digno en función del tiempo laborado, menos los valores descritos en los literales del presente artículo.

El cálculo del salario digno para el trabajador que hubiere laborado por un período menor a un año completo deberá ser calculado de manera proporcional al tiempo laborado.

De igual manera el cálculo del salario digno para el trabajador que hubiere laborado con un contrato de jornada parcial permanente será calculado proporcional al tiempo de horas semanales de trabajo estipuladas en el contrato, considerando que la jornada ordinaria es de 40 horas semanales.

Capital Social

El capital social de la compañía al cerrar el ejercicio económico es de Quinientos ochenta mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 580.000,00 00/100 dólares americanos), dividido en quinientos ochenta mil participaciones de un valor nominal de un dólar cada una.

ACCIONISTAS	CAPITAL	%
Altamirano Bautista Pedro Pablo	315.680,00	50,06%
Pérez Aguilar Narciza de Jesús	314.900,00	49,94%
Total del Capital Social	630.580,00	100,00%

POLITICAS CONTABLES

BASE DE MEDICION

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), adoptadas por las sociedades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros Consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, modificado por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

MONEDA DE REGISTRO

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AV. BOLÍVAR 203403 (111) - Ambato, Ecuador

Tel: (071) 4000000 - Fax: (071) 4000000 - Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Para los registros contables son considerados como efectivo o equivalentes los valores que corresponden a los activos financieros líquidos como son los valores disponibles en fondos rotativos de caja, en depósitos bancarios de libre disposición. La compañía efectúa cambio de los cheques de clientes para convertirlos en efectivo o equivalentes, lo que genera que en ocasiones mientras se da la transferencia, los cheques que han sido objeto del cambio afectan al saldo del Efectivo o Equivalentes.

OBLIGACIONES POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

POLITICA DE VENTAS A CRÉDITO

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía, mantiene plazos que van hasta los 90 días, dentro del cual se prevé las obligaciones no generan costos financieros.

DETERIORO DE CARTERA

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

REGISTRO Y VALORACIÓN INVENTARIOS

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AV. BOLÍVAR 1046 - TEL. 0262 2511111 - FAX 0262 2511112
CALLE 10 N° 101 - TEL. 0262 2511111 - FAX 0262 2511112 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

MEDICION Y CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros, la depreciación

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos presentados por el perito evaluador, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen

Edificios	20 años
Maquinaria	11 años
Vehículos	6 años
Mobiliario y Equipo	11 años
Equipo de Computación	3 años

De presentarse diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regularán en la Conciliación Tributaria.

DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

BENEFICIOS LABORALES

Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo, como son décimo tercero, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondo de reserva, por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por una firma actuaria empresa debidamente calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AV. BOLIVAR Y AV. 29 DE ABRIL, CANTON AMBATO, TOLCAN, GUAYAS, ECUADOR
Teléfono: (03) 261-2111 Fax: (03) 261-2112 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

COSTOS Y GASTOS

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

La compañía mantiene el control del Costo de Ventas, agrupando el costo de comercialización y el de producción, en este último caso, acumula las materias primas, mano de obra y costo indirecto de fabricación.

COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

PATRIMONIO

- a) **Capital Social**, El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.
- b) **Reserva Legal**, la compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 10% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.
- c) **Resultados del Ejercicio y Acumulados**, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.
- d) **Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez**, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez”, el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empelará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

MOCHALITA, CANTÓN SAN CARLOS, PROV. CAÑAR

Teléfono: (03) 271-2111 Fax: (03) 271-2112 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar al valor de la diferencia temporaria el porcentaje del impuesto tributario vigente.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIFs POR PRIMERA VEZ

Según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías los ajustes resultantes por la aplicación de NIIFs (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez, se registran en la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, como parte del patrimonio, su saldo puede ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas o del ejercicio.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AV. BOLÍVAR 100, TEL. 0262 2211111, FAX 0262 2211112, Email ate@andinanet.net
 Ambato-Ecuador

Nota 3.- Efectivo y Equivalentes de efectivo

Lo recursos líquidos que mantiene la compañía en efectivo y depósitos bancarios de libre disposición al cerrar el ejercicio se presentan con los saldos que siguen

	Año 2011	Año 2012
Cheques negociados	0,00	-38.039,77
Banco Pichincha Cta. Cte. 3361565104	42.636,67	45.417,89
Banco Internacional Cta. Cte. 3500601855	34.457,78	168.322,45
Total de Caja y Equivalentes de efectivo	77.094,45	175.700,57

Nota 4.- Cuentas por Cobrar

Estos instrumentos financieros relacionados con las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía sea por venta de mercaderías o productos elaborados, a terceros y accionistas, que tienen vencimientos menores a un año, al 31 de diciembre se presentan con los saldos que se detallan

Amores Morejón Manuel María	13.252,70
Basesurcorp S. A.	61.176,00
Bonilla Pozo Giovanna	23.182,45
Carrasco Ronquillo Jaime	6.498,20
Castillo Gómez Olga	10.250,46
Cazar Paredes Azucena	33.710,50
Distribuciones y Representaciones El Rey	10.632,60
Empacadora Granos del Campo S.C.C.	59.887,14
Espinoza Rodríguez José	12.402,79
Gallardo Bravo Víctor	11.434,50
Llumiluisa Guilcamaigua Luis	67.459,70
Lozada Vargas Carlos	11.577,79
Lara María del Carmen	25.503,23
Narcis Supermercados S. A.	44.381,03
Nutrisim S. A.	34.014,18
Repartos Alimenticios Reparti S. A.	48.754,61
Vaca Corrales Luis	10.716,25
Valarezo Valarezo Yofre	11.039,00
Villacís Romero Geovanna	170.803,80
Otros clientes de menor cuantía	382.581,37
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-33.698,76
(-) Prov. Por Deterioro de Cartera	-8.135,00



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

Avenida Bolívar y Guayaquil, 1008
 Quito - Ecuador - Tel: 02-22277111 Fax: 02-22277111 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

Narcis Supermercados	756,07
Cuentas por Cobrar Accionistas	133.000,00
Otras Cuentas por Cobrar	<u>166,50</u>
Total de Cuentas por Cobrar	1.141.347,11

Para la provisión para cuentas incobrables se aplicó el 1% sobre el saldo de las ventas a crédito pendientes de recuperación al cierre del año, el valor de la provisión para éste año es de US\$ 9.913,94

Nota 5.- Pagos Anticipados

Comprende los impuestos corrientes de la empresa que se generan en el transcurso de las operaciones normales de un ejercicio económico, liquidándose mensualmente o al cierre del año, además se presentan anticipos a terceros que vencen a corto plazo, al 31 de diciembre se presentan los saldos que siguen

	Año 2011	Año 2012
Anticipo Varios Proveedores	375,00	0,00
Anticipo Alpez SAC	15.885,83	15.885,83
Garantía de Importaciones	9.900,00	3.680,00
Retención en la Fuente en Ventas	48.090,35	63.577,88
Pago Indebido del IVA	1.771,66	1.771,66
Crédito Tributario del año 2009	32.281,96	0,00
Anticipo del Impuesto a la Renta	5.333,66	4.790,53
Crédito Tributario Impuesto Renta 2010	43.577,88	32.281,97
Crédito Tributario Impuesto Renta 2011	0,00	48.090,35
Crédito Tributario Impuesto Salida Divisas	893,23	8.660,09
Total de Anticipo a Proveedores	158.109,57	178.738,31

Nota 6.- Inventarios

El inventario de las materias primas, mercaderías y productos que elabora la empresa, así como las mercaderías que se encuentran en proceso de ingresar a las bodegas de la compañías, al cerrar el año presentan las cifras en balances como sigue



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AMBATO-ECUADOR
 CARRERA 24 de Mayo - 101 101000 - Tel: 076 244 5100 - Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

	Año 2011	Año 2012
Inventario de Materia Prima	16.416,97	88.846,04
Inventario de Producto Terminado	25.170,87	24.649,80
Inventario de Producto para Comercialización	446.937,61	779.759,64
Mercaderías en Tránsito	129.864,78	95.468,46
Provisión por Deterioro VNR	0,00	-1.738,67
Total de Inventarios	618.390,23	986.985,27

Nota 7.- Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que fueron objeto de valoración por efecto de aplicación de NIIFs, y, su depreciación que tomó como base éste avalúo, y las variaciones que se han dado en el año se presentan en el cuadro siguiente

DETALLE DE BIENES	Año 2011	Año 2012	Variación
Terrenos	76.655,00	76.655,00	0,00
Construcciones en Curso	0,00	3.558,53	3.558,53
Edificios	660.695,80	681.748,44	21.052,64
Maquinaria y Equipo	143.728,87	159.416,39	15.687,52
Vehiculos	379.506,71	405.216,53	25.709,82
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	27.674,58	30.096,36	2.421,78
Equipos de Computación	8.291,31	9.564,58	1.273,27
(-) Depreciación Acumulada	-310.241,65	-429.740,45	-119.498,80
Total de Activos Fijos	986.310,62	936.515,38	-49.795,24

Nota 8.- Cuentas por Pagar

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen

Automotores de la Sierra S. A.	30.271,12
Coherlo	16.632,00
Ecuatoriana de Negocios Ecune S. A.	5.296,50
Monte Verde	400.264,54
Narcis Supermercados S. A.	5.835,90
Pérez Aguilar Narciza	31.122,73
Rodríguez Pucha Evaristo	11.880,00
Royal Ingredients Group B. V.	29.489,22



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

CONSEJO DIRECTIVO: DR. JUAN CARLOS GARCÍA
 DR. JUAN CARLOS GARCÍA DR. JUAN CARLOS GARCÍA DR. JUAN CARLOS GARCÍA
 DR. JUAN CARLOS GARCÍA DR. JUAN CARLOS GARCÍA DR. JUAN CARLOS GARCÍA DR. JUAN CARLOS GARCÍA
 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

Valverde Toapanta Víctor	10.977,12
Otros proveedores de menor valor	47.533,79
Depósitos no Identificados	4.000,00
Total de Cuentas por Pagar	593.302,92

Nota 9.- Obligaciones con Instituciones Financieras

Las Obligaciones financieras que mantiene la compañía con instituciones financieras, y las condiciones en que se otorgaron, se presentan al cierre del año como se detalla

BANCO	OPERACIÓN	ORIGEN	VENCE	%	SALDO
Pichincha	1348990-00	05/03/2012	28/02/2013	9,80%	16.845,82
Pichincha	1374534-00	10/04/2012	05/04/2013	9,80%	49.666,60
Pichincha	1411047-00	31/05/2012	26/05/2013	9,80%	89.604,69
Pichincha	1334449-00	09/02/2012	03/02/2013	9,80%	24.354,73
Pichincha	1492169-00	16/08/2012	12/02/2013	8,50%	120.000,00
Pichincha	1550232-00	26/09/2012	25/03/2013	8,50%	114.000,00
Pichincha	1581418-00	18/10/2012	16/04/2013	8,50%	300.000,00
Pichincha	1633019-00	07/12/2012	05/06/2013	9,80%	145.000,00
Internacional	350300724	31/05/2012	31/05/2013	9,80%	30.422,75
Internacional	350300932	01/12/2011	01/12/2014	9,80%	125.866,29
Internacional	350300987	17/07/2012	17/07/2015	9,80%	175.694,71
Internacional	350301063	19/12/2012	19/12/2017	9,00%	133.000,00
Internacional	350301067	27/12/2012	27/12/2017	9,80%	400.000,00
Internacional - Saldo					185,78
Total Obligaciones con Instituciones Financieras					1.724.641,37

La compañía mantiene como obligaciones a corto plazo las que siguen

BANCO	OPERACIÓN	ORIGEN	VENCE	%	SALDO
Pichincha	1348990-00	05/03/2012	28/02/2013	9,80%	16.845,82
Pichincha	1374534-00	10/04/2012	05/04/2013	9,80%	49.666,60
Pichincha	1411047-00	31/05/2012	26/05/2013	9,80%	89.604,69
Pichincha	1334449-00	09/02/2012	03/02/2013	9,80%	24.354,73
Pichincha	1492169-00	16/08/2012	12/02/2013	8,50%	120.000,00
Pichincha	1550232-00	26/09/2012	25/03/2013	8,50%	114.000,00
Pichincha	1581418-00	18/10/2012	16/04/2013	8,50%	300.000,00
Pichincha	1633019-00	07/12/2012	05/06/2013	9,80%	145.000,00
Internacional - Saldo					185,78
Obligaciones corto plazo					859.657,62



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
 Email ate@andinanet.net
 Ambato-Ecuador

Nota 10.- Impuestos por Pagar

Son obligaciones que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas por los impuestos corrientes retenidos como agente de retención, que vencen a corto plazo, sus saldos en balances presentan las cifras que se detallan

	Año 2011	Año 2012
IESS por Pagar	2.729,73	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar	48.911,53	52.974,61
Relación de Dependencia	53,65	45,29
Honorarios Profesionales	26,20	65,49
Predomina el intelecto	32,00	140,00
Predomina la mano de obra	91,81	47,46
Entre sociedades	207,52	180,74
Publicidad y Comunicación	1,20	-0,01
Transporte privado de pasajeros	81,25	301,13
Transferencia de bienes muebles	2.477,98	1.454,69
Por seguros y reaseguros	2,88	3,59
Otras Retenciones aplicables el 1%	22,17	1,24
Otras Retenciones aplicables el 2%	71,53	31,14
Retención del 30% en bienes	99,19	94,75
Retención del 70% en servicios	309,41	686,50
Retención del 100% en servicios	31,44	3,60
Total de Impuestos por Pagar	55.149,49	56.030,22

Nota 11.- Gastos por Pagar

Las Obligaciones por sueldos, provisiones calculadas por beneficios sociales, aportaciones al Seguro Social a favor de los empleados que se liquidarán a corto plazo se presentan al 31 de diciembre con los valores que siguen

	Año 2011	Año 2012
Sueldos por Pagar	10.488,41	10.452,43
IESS por Pagar	0,00	2.763,74
Comisiones por Pagar	622,64	529,92
Fondos de Terceros	197,48	88,47
XIII Sueldo por Pagar	1.332,92	1.270,46
XIV Sueldo por Pagar	3.557,62	3.600,16
Fondos de Reserva por Pagar	3.192,72	3.902,88
Vacaciones por Pagar	622,03	622,03



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Provisión Desahucio	1.268,23	0,00
Compras Trabajadores por Pagar	0,00	998,91
15% Utilidad Trabajadores	22.353,30	37.283,96
Compensación Salario Digno	0,00	1.439,10
Fondo para Contingencias	1.034,90	1.131,31
Fondo Inversión Cooperativa	327,43	247,43
Anticipo de Clientes	155,80	895,42
Total de Gastos por Pagar	45.153,48	65.226,22

Nota 12.- Pasivo no Corriente

Refleja las provisiones laborales y los impuestos diferidos por aplicación de NIIFs que se liquidan en plazos mayores a un año, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen

Préstamos con Instituciones Financieras	864.983,75
Provisión Jubilación Patronal	14.309,21
Provisión Desahucio	3.855,39
Total Pasivo no Corriente	883.148,35

Las obligaciones registradas como pasivos a largo plazo se presentan como sigue

BANCO	OPERACIÓN	ORIGEN	VENCE	%	SALDO
Internacional	350300724	31/05/2012	31/05/2013	9,80%	30.422,75
Internacional	350300932	01/12/2011	01/12/2014	9,80%	125.866,29
Internacional	350300987	17/07/2012	17/07/2015	9,80%	175.694,71
Internacional	350301063	19/12/2012	19/12/2017	9,00%	133.000,00
Internacional	350301067	27/12/2012	27/12/2017	9,80%	400.000,00
Total de Obligaciones					864.983,75

Nota 13.- Patrimonio

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan, la distribución de las utilidades deberá ser aprobada por la Junta General de Accionistas.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

Ambato-Ecuador

Email ate@andinanet.net

	Año 2011	Año 2012
Capital	630.580,00	630.580,00
Aportes Futura Capitalización	48.663,76	48.663,76
Reserva Legal	22.060,53	37.890,65
Resultado de Ejercicios Anteriores	17.623,46	84.175,90
Resultado del Ejercicio	67.521,92	141.031,93
Total del Patrimonio	786.449,67	942.342,24

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 hasta el cierre de nuestra auditoria no se presentaron eventos subsecuentes que afecten la situación financiera y los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser reveladas.