



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITABLES ENTENDIDOS – Reg. Nac. MC 576

Cuayquil y Sucre Esq. - C.H. 3829953 Fax 829714 Cel. (02) 9111096 Email [ate@auditanet.net](mailto:ate@auditanet.net)

Ambato-Ecuador

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA ATECAPSA**

**EMPRESA: PRODICEREAL S. A.  
EJERCICIO ECONÓMICO: AÑO 2014**



## CONTENIDO

Dictamen de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera Comparativo

Estado de Resultados Comparativo

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

## ABREVIATURAS

C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
Ltda.	Limitada
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
Dep.	Depreciación
Prov.	Provisión
Ctas.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente
Acum.	Acumulada



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AGENCIACIÓN EXTERNA – Reg. Nat. N° 374

Cuayapal y Sucre Esg. – Telf. 8299453 Fax 829514 Cel. 002 939 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

**DICTAMEN**



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores directores y accionistas miembros de la Junta General de la compañía Prodicereal S. A.:

Ambato, 27 de Abril del 2015

Hemos auditado el estado de situación financiera de la compañía Prodicereal S. A., al 31 de diciembre de 2014, y los correspondientes, estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha, y las políticas contables y notas aclaratorias de importancia relativa.

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

La administración de la compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFs, así como de mantener el control interno adecuado que garantice que las cifras que se presentan en los estados financieros estén libres de distorsiones significativas debidas a fraude o error; aplicando políticas contables apropiadas y efectuando estimaciones contables razonables según las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada, cumpliendo con requisitos éticos para obtener certeza razonable de que los estados financieros no estén afectados por distorsiones significativas, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

La planificación y ejecución de nuestra auditoría conlleva ejecutar procedimientos para obtener evidencia suficiente y pertinente sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, estos procedimientos seleccionados dependen del juicio y criterio del auditor incluyendo la evaluación de los riesgos de error material que podrían afectar a los estados financieros, por fraude o error. Al hacer estas evaluaciones del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. La auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como la presentación de los estados financieros.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

ADICIONES INTERIMOS - Reg. Núm. NC 576

Guayaquil y Sucro Esq. – Telef. 2829953 Fax 8294110 Cel. (02) 953 470 Email [ae@andinanet.net](mailto:ae@andinanet.net)

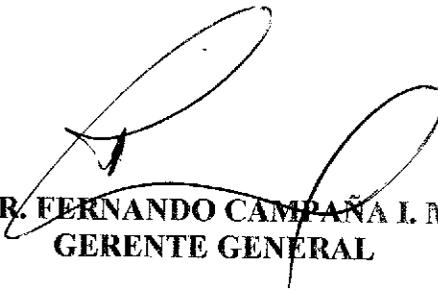
Ambato-Ecuador

La evidencia de auditoría que hemos obtenido consideramos es suficiente y apropiada y nos proporciona una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la compañía Prodicereal S. A. al 31 de diciembre del 2014, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esta fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

**ATECAPSA**  
Calif. SC – 576

  
**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG**  
**GERENTE GENERAL**



**PRODICEREAL S. A.**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	98,256.97	49,611.24
Cuentas por Cobrar	5	1,351,889.48	1,489,997.15
Pagos Anticipados	6	238,704.68	108,111.62
Inventarios	7	1,351,734.36	1,387,597.76
Propiedad, Planta y Equipo	8	809,962.15	819,487.95
<b>Total de Activos</b>		<b>3,850,547.64</b>	<b>3,854,805.72</b>
<b>PASIVOS</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	9	869,840.25	609,134.18
Obligaciones con Instituciones Financieras	10	1,057,523.31	829,752.59
Impuestos por Pagar	11	2,761.15	81,173.76
Gastos por Pagar	12	31,906.33	97,361.37
Pasivo no Corriente	13	1,008,337.28	1,191,643.37
<b>Total del Pasivo</b>		<b>2,970,368.32</b>	<b>2,809,065.27</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
	14		
Capital		630,580.00	630,580.00
Aportes Futura Capitalización		48,663.76	48,663.76
Reserva Legal		37,890.65	60,987.13
Resultado de Ejercicios Anteriores		225,497.56	160,372.31
Resultados Adopción de NIIFs		19,579.07	19,579.07
Resultado del Ejercicio		-82,031.72	125,558.18
<b>Total Patrimonio</b>		<b>880,179.32</b>	<b>1,045,740.45</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>3,850,547.64</b>	<b>3,854,805.72</b>



**PRODICEREAL S. A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

<b>INGRESOS</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Ventas Producto Terminado	459,373.74	604,988.35
Ventas Comercialización	8,769,705.02	10,677,635.12
Ventas de Materia Prima	38,600.78	153,651.23
Prestación de Servicios	0.00	68,431.17
Descuento en Ventas	-60,099.96	-52,218.35
<b>Total de Ingresos</b>	<b>9,207,579.58</b>	<b>11,452,487.52</b>
 <b>COSTO</b>  		
Costo de Ventas	8,470,130.45	9,959,563.83
<b>Total Costo de Ventas</b>	<b>8,470,130.45</b>	<b>9,959,563.83</b>
 <b>Utilidad Operacional</b>	 <b>737,449.13</b>	 <b>1,492,923.69</b>
 <b>GASTOS</b>  		
Gastos Administrativos	249,066.44	384,707.27
Gastos de ventas	402,895.80	577,813.10
Gastos Financieros	185,518.54	178,749.88
<b>Total de Gastos</b>	<b>837,480.78</b>	<b>1,141,270.25</b>
 Otros Ingresos	 17,999.93	 3,985.60
Otros Egresos	0.00	0.00
 <b>Resultado antes de Impuestos</b>	 <b>-82,031.72</b>	 <b>355,639.04</b>
Utilidad a los Trabajadores	0.00	53,345.86
Impuesto a la Renta - (Anticipo)	0.00	71,328.39
Amortización de Pérdidas	0.00	82,031.72
Reserva Legal	0.00	23,096.48
Compensación Salario Digno	0.00	278.41
<b>Utilidad Neta a Distribuir</b>	<b>-82,031.72</b>	<b>125,558.18</b>



**PRODICEREAL S. A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Recibido de Clientes	11,318,365.45
Pagado a Proveedores y Empleados	-11,019,895.80
Movimiento de Intereses	<u>-178,749.88</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>119,719.77</b>

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:**

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	<u>-118,468.89</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b>	<b>-118,468.89</b>

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones a Corto Plazo	-49,896.61
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	<u>0.00</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:</b>	<b>-49,896.61</b>

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

Incremento del presente año	-48,645.73
Saldo Inicial	<u>98,256.97</u>
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>49,611.24</b>



### CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	125,558.18
<b>Ajustes a la Utilidad Neta</b>	
Cuentas Incobrables y Otras	21,306.43
Depreciación	84,184.14
<b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-7,514.61
Aumento/Disminución de Inventarios	-35,863.40
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-67,950.97</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>119,719.77</b>



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AGENCIACIÓN DE SERVICIOS – Reg. Neg. SC 576

Imbuza Hill y Sierra Esq. - 7411 2809932 Fax: 829314 Col. 002 933 696 Email: [ate@amtecnet.net](mailto:ate@amtecnet.net)

Ambato-Ecuador

**PRODICERREAL S. A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

Cuentas		Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014
Capital		630,580.00	630,580.00
Aportes Futura Capitalización		48,663.76	48,663.76
Reserva Legal		37,890.65	60,987.13
Resultados Ejercicios Anteriores		225,497.56	160,372.31
Resultados Adopción de NIIFs		19,579.07	19,579.07
Ejercicio		-82,031.72	125,558.18
<b>Total</b>		<b>880,179.32</b>	<b>1,045,740.45</b>
Resultados Ejercicios Anteriores		23,096.48	23,096.48
Distribución /Apropiación / NIIFs		-65,125.25	-65,125.25
Resultados de Ejercicios Anteriores		125,558.18	125,558.18
Resultados Adopción de NIIFs		82,031.72	40,002.95
Resultados del Ejercicio		0.00	0.00
Aportes Futura Capitalización		0.00	0.00
Reserva Legal		0.00	0.00
Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00	0.00
Resultados Adopción de NIIFs		0.00	0.00
Resultados del Ejercicio		0.00	0.00



## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

#### OBJETO SOCIAL

La compañía dentro de su objeto social ha efectuado en el presente año la actividad de molienda y elaboración de harinas de haba, arveja, trigo, maíz, máchica, morocho partido, arroz de cebada, además ha realizado la compra y venta de productos agrícolas nacionales e importados como maíz, quinua, habas, trigo, cebada, lentejas, canguil, arvejas.

#### CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía mantiene la misma estructura del año anterior presentándose distribuido en los accionistas como sigue:

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

#### REPRESENTANTE LEGAL

El representante legal judicial y extrajudicial de la compañía es el Gerente General

### 2. BASE LEGAL

#### ASPECTOS LABORALES

##### Salario Básico Unificado

En el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 167 del 22 de enero del 2014 se publicaron los Acuerdos Ministeriales No. 253 y 254 del Ministerio de Relaciones Laborales mediante los cuales se establece el salario básico unificado para el trabajador en general en 340.00 USD, el cual servirá de base para el cálculo de los beneficios sociales.

#### IMPUESTOS VIGENTES

**Retenciones del IVA:** Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

ADUPLICADOS EXTERNOSES - Reg. Merc. N° 576

Guayaquil y Sucursal - Calle 2829252 Fax 829514 Cel 092 933 636 Email [ate@andina.net.net](mailto:ate@andina.net.net)

Ambato-Ecuador

**Retenciones del Impuesto a la Renta:** Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

**Impuesto a la Renta:** Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Según resolución número NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 857 del 26 de diciembre del 2012, se estableció la tabla para retenciones en la fuente de personas naturales y que se detalla a continuación:

### **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, 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.

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los activos financieros líquidos, disponibles de las recaudaciones diarias y en fondos rotativos de caja para gastos menores, así como los depósitos bancarios sin restricciones para su uso.

#### **OBLIGACIONES CORRIENTES 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.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES INTERNOS - Reg. Nac. 841576

Guayaquil y Suc. Esq. - Cel: 099952 136 829314 Cof. 092 943 646 Email [ate@audinonet.net](mailto:ate@audinonet.net)

Ambato-Ecuador

Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía mantiene plazos que van de 30 a 60 días, que en ocasiones por situaciones de logística se extiende a 90 días, dentro del cual se prevé que las obligaciones no generan costos financieros.

## **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.

El costo de producción se obtiene a través de hojas en las que se acumula la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación prorrateados según su nivel de producción.

Por la naturaleza de los inventarios al cierre de cada ejercicio económico se efectúa el cálculo por deterioro de inventarios.

## **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 para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, 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	21 años
Maquinaria y Equipo	10 – 12 años
Vehículos	6 años
Muebles y Enseres	11 años
Equipo de Oficina	11 años
Equipo de Computación	4 años

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

Las 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 regulan en la Conciliación Tributaria.

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



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORÍAS EXTERNAS - Reg. No. 501 576

Guayaquil y Santa Efig. - Cód. 2629993 Fax 329714 Cel (02) 933 696 Email [ate@audinanet.net](mailto:ate@audinanet.net)

Ambato-Ecuador

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**

**Beneficios Corrientes.**-Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

**Beneficios a Largo Plazo.**-La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por firma actuaria Logaritmo Cía. Ltda., empresa 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.

## **PROVISIONES**

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presente como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

## **PATRIMONIO**

**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.

**Reserva Legal,** las compañías según disposiciones legales destinan por lo menos el 10% (sociedades anónimas) o el 5% (compañías de responsabilidad limitada) de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

**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.

**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 empeará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

## **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 el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

No se ha considerado el cálculo de los impuestos diferidos debido a que al momento de implementar NIIFs no se hizo ninguna regulación de los mismos bajo el criterio de que el Servicio de Rentas Internas no aceptaba su aplicación en esos periodos económicos.

### **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.

### **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.

### **NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los valores disponibles en fondos fijos y depósitos bancarios que la compañía mantiene al cerrar el año se presentan con los saldos que se detallan:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Caja	0,00	2.851,24
Caja Cheques negociados	7.537,12	13.315,01
Banco Pichincha Cta. Cte. 3361565104	45.948,76	-4.839,66
Banco Internacional Cta. Cte. 3500601855	44.771,09	38.284,65
<b>Total de Caja y Equivalentes de efectivo</b>	<b>98.256,97</b>	<b>49.611,24</b>

### **NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR**

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía, empelados y accionistas al 31 de diciembre presentan en balances los saldos que siguen:

Arauz Arteaga Sandra Mónica	50.371,69
Bonilla Pozo Giovanna	16469,66



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

ASUNCIÓN DE ENTORNOS - Reg. N° 841574

Guayaquil y Sucursal - TEL: 2329052 Fax: 829314 Cel: (02) 933 696 Email: [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

Castillo Gómez Olga	30.342,74
Cruz Alvarez María	18.706,69
Gallegos Álvarez Luis	21.074,07
Llumiluisa Guilcamaigua Luis Leonidas	26.511,50
Martínez Palacios Enma Leonor	20.888,08
Mega Santamría S. A.	567.144,78
Multisa Centro de Acopio y Distribución SC	13.131,36
Pérez Aguilar Angel Jesús	59.909,10
Repartos Alimenticios Reparti S. A.	100.947,49
Reyes Rosero Javier	11.800,79
Santillán Villacís Néstor	13.541,70
Simón Frias José Farid	24.849,00
Valarezo Valarezo Edi Patricio	24.591,60
Viteri Benites Flor Micaela	11.450,00
Clientes de menor cuantía	546.327,84
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-60.896,04
(-) Prov. Por Deterioro de Cartera	-8.135,00
Cuentas por Cobrar Accionistas	880,00
Préstamos y Anticipos Empleados	90,10
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>1.489.997,15</b>

La compañía efectuó el cálculo para la provisión de cuentas incobrables aplicando el 1% sobre el saldo de los créditos comerciales concedidos en el año, generando un gasto por US\$ 15.326.37

**NOTA 6.- PAGOS ANTICIPADOS**

Comprende los pagos anticipados por impuestos corrientes de la empresa que se devengan periódicamente, al 31 de diciembre se presentan los saldos que se detallan:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Anticipo Varios Proveedores	43,45	91,08
Anticipo Alpez SAC	92.766,07	0,00
Garantía de Importaciones	3.760,00	400,00
Retención en la Fuente en Ventas	71.513,79	92.809,98
Pago Indebido Arancel Advalor	8.890,02	0,00
IVA Pagado Liquidación Aduanera	0,00	14,10
Anticipo del Impuesto a la Renta	1.547,38	0,00
Crédito Tributario Impuesto Renta 2011	629,61	0,00
Crédito Tributario Impuesto Renta 2012	56.335,86	0,00
Crédito Tributario Impuesto Renta 2013	0,00	7.935,92
Crédito Tributario Impuesto Salida Divisas	3.218,50	6.666,66
Pasivos por Impuestos Diferidos	0,00	193,88
<b>Total Pagos Anticipados</b>	<b>238.704,68</b>	<b>108.111,62</b>



### NOTA 7.- INVENTARIOS

Los inventarios de materias y materiales empleados por la compañía para la molienda, y los productos terminados, al 31 de diciembre se presentan en balances con las cifras que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Inventario de Materia Prima	146.742,55	134.821,66
Inventario de Producto Terminado	1.116.447,86	1.235.395,02
Otros Inventarios	12.394,80	0,00
Mercaderías en Tránsito	78.510,18	20.290,19
Provisión por Deterioro VNR	-2.361,03	-2.909,11
<b>Total de Inventarios</b>	<b>1.351.734,36</b>	<b>1.387.597,76</b>

Se efectuó el cálculo del deterioro de inventarios generándose un gasto de US\$ 548,08

### NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han a do en este ejercicio se presentan al cerrar el año en el cuadro que se detalla:

BIENES	Año 2013	Movimiento	Año 2014
Terrenos	76.655,00	0,00	76.655,00
Edificios	681.748,44	0,00	681.748,44
Maquinaria y Equipo	159.416,39	23.754,92	183.171,31
Vehículos	372.726,53	94.008,97	466.735,50
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	39.810,15	0,00	39.810,15
Equipos de Computación	9.922,58	705,00	10.627,58
(-) Depreciación Acumulada	-530.316,94	-108.943,09	-639.260,03
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>809.962,15</b>	<b>9.525,80</b>	<b>819.487,95</b>

### NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al cerrar el año y con accionistas se presenta en balances con las cifras que se detallan:

Monte Verde	91.377,82
Ecuatoriana de Motores Motorec Cía. Ltda.	46.888,06
Arrocera la Palma (Arrozpalma) Cía. Ltda.	39.798,00
Moderna Alimentos S.A.	30.735,30



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. 001576

Guayaquil y Sucursal: Quito. Tel: 099 950 829314 Cel: 099 930 996 Email [ate@audfinanet.net](mailto:ate@audfinanet.net)

Ambato-Ecuador

Sánchez Paredes Alicia Dayana	28.041,75
Comercializadora Hermanos López S. A.	24.354,00
Andrade Cajas Angel Orlando	17.701,20
Valverde Toapanta Victor Gonzalo	15.365,79
Taday Yagloa Maria Elvia	10.810,80
Neyplex Cía. Ltda.	10.416,56
Cortez Mogrovejo Kevin Daniel	8.113,54
Provedores de menor cuantía	66.801,92
Diversas Cuentas	1.727,44
Préstamos de Accionistas	216.782,41
Anticipo de Clientes	219,59
<b>Total de Cuentas por Pagar</b>	<b>609.134,18</b>

**NOTA 10.-OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Las obligaciones con instituciones financieras del país que vencen a corto plazo se presentan al cerrar el año con los saldos y condiciones que se detallan en el cuadro que sigue:

INSTITUCION	OPERACION	ORIGEN	VENCE	INTERES	SALDO
Banco Pichincha	203969200	20/05/2014	15/05/2015	8,75%	57.068,22
Banco Pichincha	204421400	02/06/2014	28/05/2015	8,75%	128.185,74
Banco Pichincha	209358300	26/08/2014	21/08/2015	8,75%	133.919,46
Banco Pichincha	210175600	03/09/2014	02/03/2015	8,75%	-5.226,35
Banco Pichincha	2109041-00	22/09/2014	17/09/2015	8,75%	75.805,52
Banco Pichincha	2123079-00	15/10/2014	10/10/2015	8,75%	190.000,00
Banco Internacional	350301261	29/12/2014	29/12/2017	8,75%	90.000,00
Banco Internacional	3503011260	29/12/2014	29/12/2015	8,75%	60.000,00
Banco Internacional	350301259	29/12/2014	29/12/2015	8,75%	100.000,00
<b>Total Obligaciones Financieras</b>					<b>829.752,59</b>

**NOTA 11.-IMPUESTOS POR PAGAR**

Las obligaciones que la compañía mantiene con el Servicio de Rentas Internas por impuestos retenidos en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos y que vencen a corto plazo se presentan al cerrar el año como sigue:

	Año 2013	Año 2014
IVA en Ventas por Pagar	600,00	797,31
Impuesto a la Renta por Pagar	0,00	71.328,39
Relación de Dependencia	39,72	106,64
Honorarios Profesionales	0,00	40,00
Predomina el intelecto	38,43	34,60



Predomina la mano de obra	28,44	133,18
Entre sociedades	315,85	0,00
Publicidad y Comunicación	3,15	3,15
Transporte privado de pasajeros	164,42	351,33
Transferencia de bienes muebles	839,23	6.153,91
Por seguros y reaseguros	2,36	3,72
Otras Retenciones aplicables el 1%	-2,04	-2,14
Otras Retenciones aplicables el 2%	61,43	358,47
Arrendamiento de bienes muebles	87,04	87,04
Retención del 30% en bienes	48,01	227,37
Retención del 70% en servicios	404,55	1.372,23
Retención del 100% en servicios	130,56	178,56
<b>Total de Impuestos por Pagar</b>	<b>2.761,15</b>	<b>81.173,76</b>

#### **NOTA 12.- GASTOS POR PAGAR**

Los sueldos y las provisiones efectuadas por beneficios sociales a favor de los empleados, que tienen varios vencimientos se presentan en balances como sigue:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Sueldos por Pagar	15.155,06	20.823,95
IESS por Pagar	4.053,61	5.536,16
Comisiones por Pagar	740,92	2.822,06
Fondos de Terceros	220,81	551,95
XIII Sueldo por Pagar	1.790,45	3.569,36
XIV Sueldo por Pagar	4.568,83	5.254,80
Fondos de Reserva por Pagar	3.293,47	2.943,60
Vacaciones por Pagar	27,32	0,00
15% Utilidad Trabajadores	0,00	53.345,86
Compensación Salario Digno	0,00	278,41
Fondo para Contingencias	1.808,43	1.987,79
Fondo Inversión Cooperativa	247,43	247,43
<b>Total Gastos por Pagar</b>	<b>31.906,33</b>	<b>97.361,37</b>

#### **NOTA 13.- PASIVO NO CORRIENTE**

Refleja las provisiones laborales y las regulaciones por NIIFs que generan pasivos diferidos que tienen vencimientos mayores a un año, al igual que los créditos de instituciones financieras, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen:



	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Préstamos con Instituciones Financieras	985.855,38	1.163.729,49
Provisión Jubilación Patronal	17.454,66	21.703,52
Provisión Desahucio	5.027,24	6.210,36
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>1.008.337,28</b>	<b>1.191.643,37</b>

Las condiciones y saldos de los préstamos bancarios se presentan en el cuadro que sigue:

INSTITUCION	OPERACION	ORIGEN	VENCE	INTERES	SALDO
Banco Internacional	350301199	30/06/2014	30/06/2016	8,75%	161.231,51
Banco Internacional	350301200	30/06/2014	22/12/2015	8,75%	340.543,51
Banco Internacional	350301211	29/07/2014	29/07/2017	8,75%	262.998,95
Banco Internacional	350301212	29/07/2014	29/01/2016	8,75%	73.556,24
Banco Internacional	350301258	29/12/2014	29/12/2015	8,75%	40.000,00
Banco Internacional	350301226	27/10/2014	27/10/2017	8,98%	285.399,28
<b>Total Préstamos con Instituciones Financieras Largo Plazo</b>					<b>1.163.729,49</b>

#### NOTA 14.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Capital	630.580,00	630.580,00
Aportes Futura Capitalización	48.663,76	48.663,76
Reserva Legal	37.890,65	60.987,13
Resultado de Ejercicios Anteriores	225.497,56	160.372,31
Resultados Adopción de NIIFs	19.579,07	19.579,07
Resultado del Ejercicio	-82.031,72	125.558,18
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>880.179,32</b>	<b>1.045.740,45</b>

#### NOTA 15.- DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

La distribución de utilidades que se aplicaría previa decisión de la Junta General sería la que se detalla:

Utilidad del Ejercicio	355.639,04
Utilidad a los Trabajadores	53.345,86
Impuesto a la Renta - (Anticipo)	71.328,39



Amortización de Pérdidas	82.031,72
Reserva Legal	23.096,48
Compensación Salario Digno	<u>278,41</u>
<b>Utilidad Neta a Distribuir</b>	<b>125.558,18</b>

### **HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO A REVELAR**

Desde el 31 de diciembre del 2014 hasta el cierre de nuestros trabajos de auditoría no se han presentado hechos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.