



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA ATECAPSA

**EMPRESA: FÁBRICA DE EMBUTIDOS JORGE
JARA VALLEJO LA IBERICA CÍA.LTDA.
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
NIIFs	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



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores administradores y socios miembros de la Junta General de la compañía Fábrica de Embutidos Jorge Jara Vallejo Cía. Ltda.:

Ambato, 25 de mayo del 2015

Hemos auditado el estado de situación financiera de la compañía Fábrica de Embutidos Jorge Jara Vallejo Cía. Ltda., 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.

La evidencia de auditoría que hemos obtenido, consideramos que 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 Fábrica de Embutidos Jorge Jara Vallejo Cía. Ltda. 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

LA IBERICA CÍA. LTDA.
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Al 31 de diciembre del 2014

ACTIVOS	Notas	Año 2013	Año 2014
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	363,832.89	186,055.03
Obligaciones por Cobrar	4	906,733.97	1,382,525.14
Inventarios	5	28,420.99	46,524.69
Impuestos Anticipados	7	119.58	151.79
Cuentas por Cobrar	8	1,020,639.19	461,126.44
Propiedad, Planta y Equipo	9	1,730,835.26	2,502,683.83
Otros Activos	10	22,597.45	95,522.81
Total de Activos		4,073,179.33	4,674,589.73
PASIVOS			
Proveedores	11	737,993.99	1,305,652.32
Obligaciones Bancarias		0.00	100,000.00
Gastos por Pagar	13	151,303.20	77,066.84
Obligaciones con el SRI	14	125,596.32	77,215.40
Cuentas por Pagar	15	23,923.58	61,936.18
Pasivos a Largo Plazo	16	822,705.00	1,076,550.20
Total de Pasivos		1,861,522.09	2,698,420.94
PATRIMONIO			
	17		
Capital Social		768,500.00	937,500.00
Aporte Futura Capitalización		862,000.00	466,796.89
Reserva Legal		33,643.98	32,995.37
Otras Reservas		950.48	950.48
Resultado Ejercicios Anteriores		171,353.66	206,120.59
Resultado Adopción NIIFs		172,090.80	172,090.80
Resultados del Ejercicio		203,118.32	159,714.66
Total Patrimonio		2,211,657.24	1,976,168.79
Total de Pasivos y Patrimonio		4,073,179.33	4,674,589.73

LA IBERICA CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

INGRESOS	Año 2013	Año 2014
Ventas Gravadas	192,732.55	242,371.29
Venta con tarifa cero	<u>4,677,868.71</u>	<u>4,847,080.96</u>
Total de Ingresos Operacionales	4,870,601.26	5,089,452.25
COSTOS		
Costo de Ventas Vehículos	<u>3,686,848.58</u>	<u>4,006,717.76</u>
Total de Costos	3,686,848.58	4,006,717.76
Utilidad Total en Ventas	1,183,752.68	1,082,734.49
GASTOS		
Gastos de Ventas	76,959.39	109,605.03
Gastos de Administración	353,260.90	401,294.98
Gastos Financieros	<u>972.04</u>	<u>11,504.34</u>
Total de Gastos	431,192.33	522,404.35
Utilidad del Ejercicio	752,560.35	560,330.14
Ingresos no Operacionales	2,214.59	5,258.54
Egresos no Operacionales	<u>355,729.29</u>	<u>255,881.28</u>
Utilidad antes de Impuestos	399,045.65	309,707.40
Participación Empleados en Utilidades	59,856.85	46,456.11
Impuesto a la Renta	161,976.81	112,718.11
Ingresos por Impuestos Diferidos	<u>25,906.33</u>	<u>9,181.48</u>
Utilidad Neta del Ejercicio	203,118.32	159,714.66

LA IBERICA CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre del 2014

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	4,618,919.62
Pagado a Proveedores y Empleados	<u>-4,081,452.55</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	537,467.07

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	<u>-420,041.82</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-420,041.82

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones Financieras	100,000.00
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	<u>-395,203.11</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	-295,203.11

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-177,777.86
Saldo Inicial	<u>363,832.89</u>
Saldo Final de Caja	186,055.03

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	159,714.66
------------------------	------------

Ajustes a la Utilidad Neta

Provisión Cuentas Incobrables y Otras	28,026.65
Depreciación y Amortización	243,210.96

Cambios en los Activos y Pasivos

Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	41,209.62
Aumento/Disminución de Inventarios	-18,103.70
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>83,408.88</u>

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	537,467.07
--	-------------------

LA IBERICA CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

CUENTAS	Capital Social	Aportes Futura Capitalización	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultado Ejercicios Anteriores	Resultado Adopción NIIFs	Resultados del Ejercicio	Total
Saldo al 31/12/2013	768,500.00	862,000.00	33,643.98	950.48	171,353.66	172,090.80	203,118.32	2,211,657.24
Capital Social	168,351.39						-168,351.39	0.00
Aporte Futura Capitalización		-395,203.11						-395,203.11
Reserva Legal	648.61		-648.61					0.00
Otras Reservas								0.00
Resultado Ejercicios Anteriores								0.00
Resultado Adopción NIIFs								0.00
Resultados del Ejercicio							159,714.66	159,714.66
Distribución/ Apropiación					34,766.93		-34,766.93	0.00
Saldo al 31/12/2014	937,500.00	466,796.89	32,995.37	950.48	206,120.59	172,090.80	159,714.66	1,976,168.79

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

OBJETO SOCIAL

La compañía tendrá por objeto dedicarse a la producción de embutidos y enlatados de carnes de todo tipo, para consumo humano; compra venta de embutidos y enlatados de carnes, producción, elaboración y comercialización de embutidos, jamón, salchichas, mortadela, chorizo y productos afines.

AUMENTO DEL CAPITAL SOCIAL

La compañía procedió a efectuar el aumento del capital social según Escritura Pública celebrada ante la doctora Miriam Hortensia Coronel Sacoto, Notaria Pública Primera del cantón Riobamba el 12 de diciembre del 2014, quedando conformado el nuevo capital social como sigue:

SOCIOS	CAPITAL
Jorge Jara Vargas	187.500,00
Ana Lucía Jara Vargas	187.500,00
Norma Cecilia Jara Vargas	187.500,00
Jorge Andrés Jara Oviedo	62.498,00
María Hortencia Jara Oviedo	62.500,00
María Belén Jara Oviedo	62.500,00
Juan Gabriel Ochoa Jara	62.500,00
Jorge Esteban Ramos Jara	62.500,00
Juan Sebastián Ramos Jara	62.502,00
Total del Capital Social	937.500,00

DOMICILIO

El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la ciudad de Riobamba, en el cantón Riobamba en la provincia de Chimborazo, sin embargo podrá abrir agencias o sucursales en cualquier lugar del país.

REPRESENTANTE LEGAL

Según los Estatutos de la compañía, le corresponde al Gerente General la representación legal de la compañía judicial y extrajudicialmente, para lo cual se requerirá del nombramiento debidamente inscrito en el Registro Mercantil.

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.

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.

EMPRESA EN MARCHA

La empresa es una compañía que viene realizando con normalidad sus actividades cumpliendo el objeto social para la que fue creada, por lo que se trata de una entidad en marcha.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los activos financieros líquidos, disponibles de las recaudaciones diarias y en fondos de caja chica y los depósitos bancarios de libre disposición.

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.

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

La compañía no aplicó el cálculo de la provisión para cuentas incobrables ya que su valor acumulado supera el 10% del total de la cartera

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.

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:

Maquinaria y Equipo	10 años
Vehículos	7 años
Equipo de Computación	5 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 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 actuarial 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.

La administración de la compañía en el caso de presentarse obligaciones reconocidas las registra para ser documentadas en forma inmediata al siguiente mes o que se devengan al momento de recibirse o entregarse el servicio.

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 empelará 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.

La administración de la compañía no ha estimado la aplicación de regulaciones que afecten a los impuestos diferidos hasta que exista una resolución explícita por parte del SRI que permita su registro y reconocimiento a futuro.

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

La compañía mantiene como efectivo o equivalentes los recursos disponibles en fondos fijos y depósitos bancarios, al cerrar el año se presentan en balances como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Caja General	326.518,56	143.940,49
Banco Pacífico Cta. Cte. 104008-1	20.716,99	32.211,04
Banco de Guayaquil Cta. Cte. 6924883	15.832,00	9.138,16
Banco Internacional Cta. Cte. 3100604171	765,34	765,34
Total Efectivo y equivalentes	363.832,89	186.055,03

NOTA 5.- OBLIGACIONES POR COBRAR

Comprende las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía al 31 de diciembre se presenta en balances con los saldos que siguen:

Barzola Guevara Jorge Leonardo	41.461,81
Bermeo Moreira Andrés Napoleón	24.767,68
Carrillo Miranda Melida María	51.228,69
Castañeda Mora Félix Laureano	60.440,93
Castelo Suica Hilda Rebeca	18.742,62
Castro Hermel Oliverio	15.214,80
Devies Corp S.A.	21.803,55
Garcés Morán Tatiana Jazmin	35.546,62
Guevara Cárdenas Cinthia Lorena	20.036,20
Lemache Lemache Alfredo Manuel	29.407,32
Lopez Navarro Freddy Enrique	50.867,85
Marca Mariana	58.476,32
Medina Villamar Hugo Rubén	28.690,18
Ortíz Bayas Jesús Amado	22.448,05
Pérez Rivera Clara Libia	35.603,42
Piedra Atariguana Raúl Bolívar	23.268,24
Piedra Parodi Gino Raúl	30.369,95
Quichimbo Juella Manuel Jesús	29.386,58
Ramírez Naranjo Eliana Karina	22.668,34

Salinas Carranza Oswaldo Rafael	34.795,96
Santana Bonilla Olga Carmela	36.549,86
Supermercado H de J	303.265,89
Toalombo Ruiz Iván Patricio	15.481,06
Villacís Saabedra Bertha María	17.804,40
Clientes con menor valor	511.658,22
Deudores Varios	15.251,04
(-) Provisión por Deterioro	<u>-172.710,44</u>
Total Obligaciones por Cobrar	1.382.525,14

La compañía no ha efectuado el cálculo de la provisión para cuentas incobrables puesto que ha sobrepasado el 10% del total de la cartera

NOTA 6.- INVENTARIOS

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

	Año 2013	Año 2014
Inventario de Productos Terminados	3.270,42	17.268,78
Inventario de Materia Prima	6.586,30	19.529,93
Inventarios de Suministros y Materiales	<u>18.564,27</u>	<u>9.725,98</u>
Total de Inventarios	28.420,99	46.524,69

NOTA 7.- IMPUESTOS 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:

	Año 2013	Año 2014
IVA en Compras	<u>119,58</u>	<u>151,79</u>
Total Impuestos Anticipados	119,58	151,79

NOTA 8.- CUENTAS POR COBRAR

Refleja las obligaciones por cobrar a terceros por anticipos entregados, que se devengan a corto plazo, sus saldos al 31 de diciembre se presentan con las cifras que siguen:

	Año 2013	Año 2014
Supermercado Hortencia de Jara	471.632,54	0,00
Anticipo Contratos	107.333,71	461.126,44
Anticipo Gustavo Larrea	24.182,04	0,00

Anticipo Luis Ortíz	369.922,75	0,00
Anticipo Frigorífico Brito	47.568,15	0,00
Total Cuentas por Cobrar	1.020.639,19	461.126,44

NOTA 9.- 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 se presentan al cerrar el año como sigue:

BIENES	Año 2013	Movimientos	Año 2014
Terrenos	0,00	667.000,00	667.000,00
Maquinaria en Tránsito	0,00	71.255,00	71.255,00
Maquinaria y Equipo de Planta	2.378.840,44	268.786,82	2.647.627,26
Vehículos	279.357,50	0,00	279.357,50
Equipos de Computación	4.800,83	0,00	4.800,83
(-) Dep. Acumulada	-932.163,51	-235.193,25	-1.167.356,76
Total Propiedad, Planta y Equipo	1.730.835,26	771.848,57	2.502.683,83

NOTA 10.- OTROS ACTIVOS

Refleja los valores prepagados que se devengan a medida que se recibe el servicio o se liquida la obligación, al cerrar el año se presentan como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Seguros Pagados por Anticipado	22.597,45	24.176,88
Interés Prepagado	0,00	30.445,61
Depósitos en Garantía	0,00	40.900,32
Total Otros Activos	22.597,45	95.522,81

NOTA 11.- PROVEEDORES

El saldo de 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:

	Año 2013	Año 2014
Aditmaq Aditivos y Maquinarias	0,00	35.520,00
Bonilla González Ximena Cumandá	0,00	17.126,60
Casa Comercial Almeida	252.945,34	108.875,87
Coronel Real Adela Patricia	0,00	159.262,18
CFN	0,00	587.000,00
Integración Avícola Oro	72.947,09	10.537,19

Grand Pollo	317.041,23	0,00
Granda Zúñiga Marco Antonio	0,00	151.593,49
Impoalmeida Cía. Ltda.	0,00	12.436,92
Ortíz Guadalupe Luis Javier	0,00	102.065,47
Paucar Alvarez María Isabel	0,00	10.505,00
Proalimec Cía. Ltda.	44.686,02	14.833,68
Quimica Suiza	12.241,12	0,00
QBE Seguros Colonial	0,00	35.557,61
ASSA	9.599,60	0,00
Teojama Comercial S. A.	5.257,47	0,00
Proveedores de menor valor	23.276,12	60.338,31
Total de Proveedores	737.993,99	1.305.652,32

NOTA 12.- OBLIGACIONES BANCARIAS

Los créditos otorgados por instituciones financieras presentan las siguientes condiciones y saldos al cierre del año:

INSTITUCION	OPERACION	ORIGEN	VENCE	INTERES	VALOR
Banco de Guayaquil	1515084	08/12/2014	10/12/2019	11,23%	100.000,00
Total Obligaciones Bancarias					100.000,00

NOTA 13.- GASTOS POR PAGAR

Las obligaciones que la compañía mantiene con sus empleados por sueldos y beneficios sociales que vencen a corto plazo, así como con terceros se presentan en balances como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Aportes al IESS	1.598,93	3.994,87
Préstamos IESS	370,58	695,05
Fondo de Reserva	937,20	2.604,87
XIII Sueldo	1.630,47	3.522,86
XIV Sueldo	3.549,23	4.693,63
15% Utilidad Trabajadores	59.856,85	46.456,11
Energía Eléctrica	1.902,72	0,00
Aporte Patronal Iece y Secap	2.077,19	5.136,27
Aditmaq	48.007,70	9.963,18
Seguro Colonial	31.372,33	0,00
Total Gastos por Pagar	151.303,20	77.066,84

NOTA 14.- RETENCIONES LEGALES

Se presentan las obligaciones que la compañía mantiene con el Servicio de Rentas Internas por impuestos corrientes que vencen a corto plazo, sus saldos al cerrar el año son como sigue:

	Año 2013	Año 2014
IVA	6.684,63	4.329,25
Impuesto a la Renta por Pagar	114.490,18	64.920,09
Retención IVA 30%	239,28	734,46
Retención IVA 70%	806,87	965,73
Retención IVA 100%	181,57	423,47
Retención en la Fuente 1%	2.784,81	4.095,47
Retención Relación Dependencia	90,00	1.150,00
Retención en la Fuente 8%	45,34	32,23
Retención en la Fuente 2%	149,00	252,10
Retención en la Fuente 10%	124,64	312,60
Total de Retenciones Legales	125.596,32	77.215,40

NOTA 15.- CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones por pagar que la compañía mantiene que tienen vencimiento a corto plazo se presentan como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Ing. Jorge Jara Vargas	1.082,31	614,68
Jorge Jara Vallejo	22.841,27	0,00
Poly Clip	0,00	61.321,50
Total Cuentas por Pagar	23.923,58	61.936,18

NOTA 16.- PASIVO A LARGO PLAZO

Refleja las obligaciones por pagar que la compañía mantiene por provisiones que tienen vencimientos mayores a un año, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen:

	Año 2013	Año 2014
Reserva por Indemnizaciones	30.094,78	36.944,71
Reserva Jubilación Patronal	102.979,51	124.156,24
Contingencias Tributarias	612.839,30	847.839,30
Pasivo por Impuestos Diferidos	76.791,41	67.609,95
Total Pasivo a Largo Plazo	822.705,00	1.076.550,20

NOTA 17.- PATRIMONIO

Las cuentas patrimoniales que la compañía mantiene al cerrar el año se presentan en balances con los saldos que siguen:

	Año 2013	Año 2014
Capital Social	768.500,00	937.500,00
Aporte Futura Capitalización	862.000,00	466.796,89
Reserva Legal	33.643,98	32.995,37
Otras Reservas	950,48	950,48
Resultado Ejercicios Anteriores	171.353,66	206.120,59
Resultado Adopción NIIFs	172.090,80	172.090,80
Resultados del Ejercicio	203.118,32	150.533,18
Total del Patrimonio	2.211.657,24	1.966.987,31

No se ha calculado y registrado la Reserva Legal aplicada sobre los resultados del año 2013 por el valor de US\$ 10.155,92, valor que al igual que la reserva correspondiente al año 2014 se registrarán en el año 2015.

NOTA 18.- DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

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

Utilidad antes de Impuestos	309.707,40
Participación Empleados en Utilidades	46.456,11
Impuesto a la Renta	112.718,11
Ingresos por Impuestos Diferidos	9.181,48
Reserva Legal	7.985,73
Utilidad a Distribuirse	151.728,93

HECHOS POSTERIORES QUE DEBAN INFORMARSE

Luego de la revisión de la información financiera 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.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Ambato, 08 de Junio del 2015

Ing.

Jorge Jara Vargas

**GERENTE DE FÁBRICA DE EMBUTIDOS JORGE JARA VALLEJO
LA IBERICA CÍA.LTDA.**

Riobamba

De mi consideración:

Con un atento saludo me dirijo a usted y por su digno intermedio a los accionistas de la compañía, adjuntando el Informe de Auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2014.

Espero haber cumplido con vuestros requerimientos en relación al trabajo realizado, me suscribo de usted.

Muy Atentamente,

DR. FERNANDO CAMPAÑA MG.

GERENTE ATECAPSA

Calif. SC- 576