

PRAENOSA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL PERIODO 2010 COMPAÑÍA
PRAENOSA S.A.**

PRAENOSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General de Accionistas:

Señores.

Miembros de la Junta General de Accionistas

Ing. Encalada Noblecilla Lorena Katherine

Gerente General

PRAENOSA S.A

Guayaquil, septiembre 30 del 2011

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de la **PRAENOSA S.A.**, por el periodo que termina el 31 de diciembre del 2010, y los correspondientes Estados de Resultados, Evolución del Patrimonio y Flujo de efectivos por el año terminado en esa fecha. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de éstos Estados Financieros de acuerdo con normas contables establecidas. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de Estados Financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
2. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros, basados en los resultados de nuestra auditoria. Nuestra auditoria se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, en lo relativo a la planificación y ejecución del trabajo, e incluyó pruebas selectivas a los registros y demás documentación que creímos conveniente de acuerdo a las circunstancias, evaluación de los Principios de Contabilidad de General Aceptación y evaluación del sistema de control interno contable y administrativo, lo cual proporciona una razonable seguridad de que los Estados Financieros están libres de errores de importancia y proporciona una base razonable para expresar una opinión.
3. La compañía al 31 diciembre del 2010 no elaboro los estados financieros básicos; Estado de Evolución del Patrimonio, Flujo de Efectivo, contraviniendo con lo que dispone las Normas Ecuatorianas de Contabilidad No. 1, que menciona que es responsabilidad de la institución la elaboración de estos estados financieros básicos.
4. Se determino en Anexo 4. Cuadro 3.1 diferencias de menos por \$ 33,477.88 por concepto de ventas declaradas.
5. Debido a que fuimos contratados con fecha posterior al cierre de los estados financieros, no fue posible estar presentado en la toma de sus inventarios a diciembre 31 del 2010, creando una limitación sobre el saldo que refleja el rubro de inventarios sea razonable.
6. En nuestra opinión, excepto por los mencionados en los párrafos del 3 al 5, y sus efectos y divulgaciones, asientos de ajustes que se produjeren con afectación a las cifras presentadas los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los

Guayaquil – Oficinas

Alborada y Demetrio Aguilera y Rodolfo Baquerizo

Telefax 04-6046-022 – Cel. 091095639

E – mail: processaudit@hotmail.com - processauditgerencia@hotmail.com

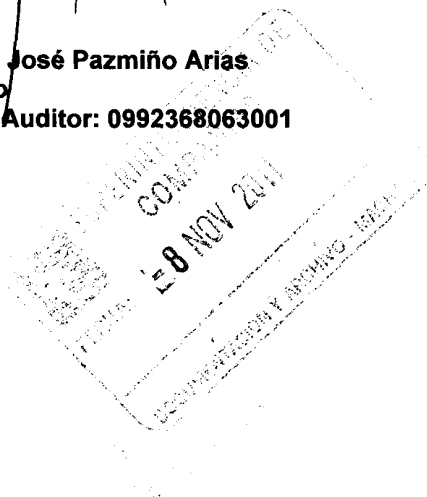
aspectos importantes, la situación financiera de la **PRAENOSA S.A.**, por el periodo que termina el 31 de diciembre del 2010, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con Normas contables y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Ecuador.



Aseso-tecni S.A.

Resolución de la
Superintendencia de Compañía
SC - RNAE: No.000620

CPA. José Pazmiño Arias
Socio
RUC Auditor: 0992368063001



PRAENOSA S.A.


**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

PRAENOSA S.A
BALANCE GENERAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Expresado en dólares americanos)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>NOTAS</u>
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	
Caja y Bancos	3	Cuentas y Documentos por Pagar	8
Documentos y Cuentas por Cobrar	4	Proveedores Nacionales	15.975,70
Prestamos a Empleados		Gastos por Pagar	11.877,89
Anticipos a Contratistas		Companias Relacionadas	130.231,27
Otros Cuentas			
Inventarios	5	Pasivos Acumulados y obligaciones laborales	9
Pagos Anticipados	6		4.314,20
Total Activos Corrientes		Total Pasivo Corriente	162.199,06
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		Total Pasivos	162.199,06
Propiedades, Planta y Equipos	7	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	10
Amortizacion			1.194.113,10
TOTAL ACTIVOS		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1.356.312,16

Las notas explicativas anexas 1 al 13 son parte integrante de los Estados Financieros


Sra. Encalada Noblecilla Lorena Katherine
Gerente General
PRAENOSA S.A

Estados Financieros

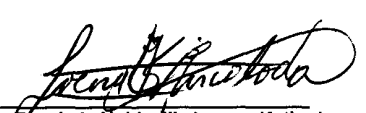
PRAENOSA S.A

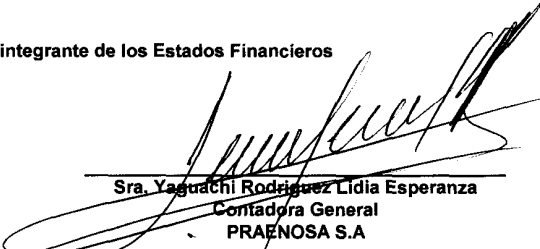
ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

(Expresado en dólares americanos)

<u>NOTAS</u>		
INGRESOS	11	
Ingresos de Oficina y Garaje		4.436,57
Venta de Ganado		110.325,59
Venta de Madera		25.927,93
Otros Ingresos		27.962,39
UTILIDAD BRUTA		168.652,48
GASTOS OPERACIONALES	12	
Gastos Operativo	(15.011,31)	
Gastos Operacionales Vaqueria	(65.215,89)	
Gastos de Administracion	(68.698,60)	
Gastos no Deducibles	(12.750,00)	
		(161.675,80)
UTILIDAD / PÉRDIDA OPERACIONAL		6.976,68
UTILIDAD / PÉRDIDA ANTES DE PARTIC. DE TRAB. E IMPTO A LA RENTA	13	6.976,68
Deducciones:		
15% Participación Trabajadores	(1.046,55)	
25% Impuesto a la Renta	(4.670,11)	
UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL		1.260,02
Reserva legal 10%	(126,00)	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		1.134,02

Las notas explicativas anexas 1 al 13 son parte integrante de los Estados Financieros


Sra. Encalada Noblecilla Lorena Katherine
Gerente General
PRAENOSA S.A


Sra. Yaguachi Rodriguez Lidia Esperanza
Contadora General
PRAENOSA S.A

PRAENOSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ESTADOS FINANCIEROS SECUNDARIOS

PRAENOSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

NOTA 1 - IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

La Compañía PRAENOSA S.A., fue Inscrita en el registro mercantil de la escritura de constitución de la nueva Compañía, queda en expresa constancia de que este certificado ha quedado protocolizado y archivado en la Matriz de la Notaria, que se nos entregue para nuestro archivos un ejemplar del periódico en el que por orden de la Superintendencia de Compañías o por un Juez de lo civil, se hubiere publicado el extracto de la constitución de la nueva Compañía.

La escritura pública de Constitución simultánea de PRAENOSA S.A se otorgo en la ciudad de Machala el 12 de mayo de 1994 ante el notario Segundo del Cantón Machala, Doctor José Javier Cabrera Román; ha sido aprobado por el Sr. Intendente de Compañía de Machala, Abogado Luis Solórzano Vallejo, mediante Resolución No. 94-6-1-1-0056 de 16 de mayo de 1994 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala, con el No. 224 el 17 de mayo de 1994.

La compañía se encuentra en la ciudad de Machala, Cantón Machala Provincia de el Oro

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros -

Los Estados Financieros han sido preparados con base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), emitidas por la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador y aprobadas por la Superintendencia de Compañías y están basados en el costo histórico. Las cifras presentadas por la compañía son presentadas en dólares de los Estados Unidos de América, moneda que fue adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

b) Efectivo y Equivalentes del Efectivo -

Incluye efectivo de los fondos fijos, depósitos en bancos, neto de sobregiros bancarios. (Véase nota 3).

c) Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar a clientes están registrados al valor de precio de venta de los inventarios, menos los cobros realizados, neto de una provisión para cuentas incobrables, la cual es suficiente para cubrir eventuales pérdidas en la recuperación de dichos saldos.

d) Inventarios

Los inventarios se incluyen al costo histórico, utilizando el método promedio ponderado. El valor de los inventarios no excede del valor del mercado.

e) Propiedad, Planta y Equipo -

Se presentan al costo histórico, según corresponda menos la depreciación acumulada.

PRAENOSA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

Los valores de las propiedades plantas y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Las depreciaciones se registran de la siguiente forma: con cargo a las operaciones del año utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno, El método utilizado es el de línea recta, los porcentajes que se aplican son como sigue:

	<u>Tasa</u>
Edificios	5%
Instalaciones	10%
Maquinarias	10%
Equipos y Muebles	10%
Vehículos	20%

f) Reserva para jubilación patronal e indemnizaciones

El art. 219 del Código de Trabajo la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestados servicios, continuada o ininterrumpidamente en una misma compañía. Con este propósito la compañía estableció la reserva matemática anual, basada en un estudio actuarial realizado en los años 2010 por una firma de actuarios profesionales, el cual incluye el cálculo de la bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago del trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los servicios prestados a la misma empresa o empleador.

g) Reserva Legal

La ley de compañías requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

A diciembre 31 del periodo 2010, la compañía no ha realizado la apropiación de dicha reserva.

h) Provisión para el Impuesto a la Renta

La provisión para el Impuesto a la Renta se calcula mediante la tasa de impuesto (25%) aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto a pagar exigible.

i) Participación de los trabajadores en las utilidades

La provisión del 15% a la participación de trabajadores es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigible.

PRAENOSA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

j) Reconocimiento de ingresos

La compañía reconoce ingresos por venta de concentrado de oro y plata, concentrado cobre, y otros ingresos.

k) Uso de estimaciones

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Ecuador, requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados Financieros, y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2010 se compone de la siguiente manera:

	<u>US \$</u>
Cajas	414,71 (a)
Bancos	1.844,99 (b)
TOTAL	<u>2.259,70</u>

- a) Corresponde a Valores de las Caja General que mantiene la Institución para realizar dichos gastos como compra de materiales en la hacienda Balao
- b) La cuenta de ahorro No. 655696-5 del Banco del Pacifico se mantiene para realizar gastos ya sea valores grandes ya sea como gastos de sueldo a los empleado tanto en el área administrativa como para los que están en la Hacienda Balao y compara de Insumos.

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2010 un detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	<u>US \$</u>
Cuentas y Documentos por Cobrar	
Prestamo a Empleados	18.210,79
Anticipo a Contratista	150,00
Cheques protestado	280,00
TOTAL	<u>18.640,79</u>

La cuentas y Documento por Cobrar se conforma en préstamo a empleados, ya sea al área administrativa como el personal de las hacienda, la cuenta anticipo a Contratista son empleado eventuales que mantiene en las Hacienda, la cuenta cheques protestado se origina ya sea por mal hecha la firma o cuando la cuenta Banco se encuentra sobregirado

PRAENOSA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

NOTA 5 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2010 se compone de la siguiente manera:

	<u>US \$</u>
<u>Semovientes</u>	
Vacas	20.165,90
Toros	1.000,00
TOTAL	<u>21.165,90</u>

La cuenta de Inventarios esta conformada por semovientes que son vacas y toretes que mantiene la compañía en la hacienda Balao.

NOTA 6 – PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2010 se compone de la siguiente manera:

	<u>US \$</u>
<u>Pagos Anticipados</u>	
Retc. Alquiler Gar. Y Oficinas	80,00
Retenciones en Venta Ganado	684,17
Credito. Trib. Compras y Servicios	980,31
Anticip. Renta anos Anteriores	12.705,64
TOTAL	<u>14.450,12</u>

Esta conformada por pagos de Impuestos y retenciones de las ventas de ganado y alquiler de oficina y garaje que mantiene la compañía con el SRI Servicios de Rentas Internas

NOTA 7 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El saldo y movimiento del rubro durante el año se detalla a continuación:

	<u>US \$</u>
<u>Activo Fijos</u>	
<u>Activo no Depreciables</u>	
Terreno	1.255.223,52
<u>Construccion en Cursos</u>	
Casa de Haciendas	2.230,07
<u>Activo Fijos Depreciables</u>	
Maquinaria y Equipo	6.343,17
Equipo de Oficina	588,39
Edificios	103.626,08
Equipo de Seguridad	400,00
Equipo de Computacion	865,00
Equipo de Comunicacion	285,00
Otros Depreciables	4.735,93
Depreciacion Acumulada	(74.609,84)
Total	<u>1.299.687,32</u>

PRAENOSA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

Esta cuenta está conformada por activos ya sea depreciable como no depreciable que mantiene la compañía ya sea en el área administrativa.

NOTA 8 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2010 se compone de la siguiente manera:

	<u>US \$</u>
Proveedores Nacionales	15.975,70
Gastos por Pagar	10.631,39
Utilidades de Trabajadores por Pagar	1.046,50
Empresas Relacionadas	130.231,27
Total	<u>157.884,86</u>

Comprende valores por concepto de compra a proveedores nacionales por compra de materiales o insumos para las haciendas, la cuenta gastos por pagar se origina por gastos de sueldo a los empleados de la compañía, gastos del Impuestos a la Renta, como también pagos al IESS, pagos de Utilidad a los trabajadores.

La cuenta empresas relacionadas se origina por pagos a Luis Encalada por la camaronera que maneja, la cual unas de las empresas relacionada que podemos mencionar es Ennolab s.a

NOTA 09 – PASIVOS ACUMULADOS Y OBLIGACIONES FISCALES

Al 31 de Diciembre del 2010, comprende las obligaciones que mantiene la empresa con el Servicio de Rentas Internas, y las provisiones de beneficios sociales que por ley les corresponden a los empleados.

<u>Pasivos Acumulados</u>	<u>US \$</u>
Cheques en Garantía	
Cantos Bohorquez Elsa	63,80
Dr. Manuel Farez	140,00
Abg. Jorge Tazan	120,00
Beneficios Social x Pagar	
Decimo Tercer Sueldo	2.239,13
Decimo Cuarto Sueldo	1.751,27
Total	<u>4.314,20</u>

Esta cuenta se conforma de cheques en garantía de lo cual se origina ya sea por la firma mal realizada o sobregiros bancarios. La cuenta beneficios se conforma por pagos a los empleados ya sea por los decimos tercer y cuarto sueldo.

NOTA 10- CAPITAL SOCIAL

A diciembre 31 del 2010, la cuenta patrimonio de encuentra conformado de la siguientes manera

PRAENOSA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

	<u>US \$</u>
Capital Social	800,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	1.319.609,20
Capital Superavit	1.123,63
Perdida de Ejercicios Anterior	(128.553,75)
Utilidad del Ejercicio	1.134,02
Total	<u>1.194.113,10</u>

NOTA 11- INGRESOS

A diciembre 31 del 2010, la cuenta patrimonio de encuentra conformado de la siguientes manera

INGRESO	<u>US \$</u>
Ingresos de Oficina y Garaje	
Garaje No.14	500,00
Garaje No. 15	500,00
Garaje No. 22	160,00
Garaje No. 23	120,00
Oficina 208 No. 11 3er piso	428,57
Dept. 9b No. 1 Dec. piso	880,00
Dept.11 a No. 2 9no piso	816,00
Dep.11 c No. 2 Dec. 3er Piso	920,00
Ventas de Ganado	
Vacas	75.579,77
Toretas	24.078,88
Venta de Leche	5.251,45
Venta de Huevos	12,00
Venta de Madera	
Teca	25.927,93
Otros Ingresos	
Utilidad en Venta de Activos	25.213,56
Varios	8.264,32
Total	<u>168.652,48</u>

La cuenta de Ingresos se conforma de las ventas de ganado que mantiene la compañía en la hacienda balao, como también las ventas de madera ya sea teca u otra, y alquiler de Oficina y garaje que mantiene en Guayaquil.

PRAENOSA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

NOTA 12- EGRESOS

A diciembre 31 del 2010, la cuenta patrimonio de encuentra conformado de la siguientes manera

EGRESOS	US \$
Gastos Operativo	15.011,31
Operacionales Vaqueria	65.215,89
Gastos de Administracion	
Sueldos	18.782,02
Decimo Tercer Sueldo	910,17
Decimo Cuarto Sueldo	720,00
Aporte Patronal	7.210,86
Fondos de Reserva	1.522,29
Suministros de Oficina	170,38
Cursos Seminarios	361,00
Honorarios Profesionales	420,00
Impuestos Municipales	28.425,30
Depreciaciones	5.221,65
Telefonos	1.769,31
Gastos Notariales	13,00
Contribucion S.i.c	1.110,38
Cuota A La C.C	33,60
Gastos de Oficinas	20,00
Cuotas Cam.comerc	67,20
Cuentas Incobrables	1.565,00
Amortizaciones	20,00
Intereses Pagados	82,92
Comisiones Pagadas	273,52
Gastos no Deducibles	12.750,00
Total	<u>161.675,80</u>

Esta cuenta corresponde a gastos que la compañía mantiene ya sea por pago a los empleados, compra de materiales para las haciendas como suministro y pagos de servicios básico en la Institución como también los gastos deducibles que se conforma de gastos que no tienen factura o sustento legal.

NOTA 13 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2010 y la fecha de elaboración de este informe, 30 de Septiembre del 2011, no se han dado eventos que pudieran afectar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros que han sido objeto de nuestro análisis.