

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Cuenca al 10 de abril del 2015.

PARA LA HONORABLE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE CORPORACION AUSTRAL DE EXHIBICIONES COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CADECEM EN LIQUIDACION.

Se ha procedido a auditar los Estados Financieros de CORPORACION AUSTRAL DE EXHIBICIONES COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CADECEM EN LIQUIDACION, por el período que corre entre el 2007 y el 2014, con fecha de corte al 31 de diciembre de 2014, integrados por: el Estado de Situación, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Evolución Patrimonial como también Notas y Políticas Contables correspondientes, luego de una planificada revisión manifestamos lo que se expone a continuación:

1.- La preparación y emisión de los Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, en tanto que la de esta firma es expresar una opinión sobre tales Estados Financieros, en base a la auditoría practicada, sobre los registros contables y sobre la exposición de tales estados financieros.

2.- Cabe manifestar que esta auditoría se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento (NIAAs), por lo tanto el trabajo profesional realizado, ha requerido de labores tales como: Planificación y revisiones complementarias que implican actividades tales como las siguientes: Evaluación del Sistema de control Interno; Pruebas selectivas de transacciones, registros y revelaciones; Evaluación de la documentación, valoración de estimaciones contables importantes, entre otras. Podemos apreciar que las labores concernientes a esta auditoría se realizaron encaminadas a reunir suficientes elementos de juicio los mismos que han permitido llegar a conclusiones que permiten, expresar con un razonable grado de certeza, sobre el grado de fidelidad que presentan los Estados Financieros respecto de la situación real de la compañía al cierre del ejercicio fiscal analizado.

Consecuentemente se considera que esta auditoría proporciona una base fundamentada para emitir la presente opinión, por lo que:

3.- Podemos expresar que los Estados Financieros mencionados anteriormente objeto del presente examen, presentan en todos los aspectos materiales la posición razonable de la situación financiera de CORPORACION AUSTRAL DE EXHIBICIONES COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA CADECEM EN LIQUIDACION, al 31 de diciembre del año fiscal 2014, de conformidad a las Normas Contables, vigentes para el estatus de empresa en liquidación para esta compañía a cierre del ejercicio fiscal 2014.

ATENTAMENTE,

CPA-ECON. POLO GESAR CABRERA,
AUDITOR INDEPENDIENTE
REGISTRO SC - RNAE # 259

Cuenca a 10 de abril del 2015.

NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CORPORACION AUSTRAL DE EXHIBICIONES COMPAÑIA MIXTA CADECEM EN LIQUIDACION POR LOS EJERCICIOS FISCALES QUE CUBREN EL PERIODO 2007 AL 2014.

NOTA 1.- INFORMACION DE ORDEN GENERAL DE LA COMPAÑIA

FECHA DE CONSTITUCION: 22 de noviembre de 1995.

AMBITO LEGAL:

Se registró por la Ley de Compañías, Código Civil, Código de Comercio, Laboral, Tributario y por sus Estatutos Sociales, y demás leyes que norman la actividad empresarial.

OBJETO SOCIAL:

A la fecha de emisión del presente: la realización de activos, cancelación de pasivos y repartición del remanente entre los accionistas de la compañía.

AMBITO DE OPERACIÓN:

Todo el territorio nacional,

DOMICILIO:

Cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

DURACION:

50 años, según escritura pública y con el actual estatus hasta lograr el objetivo antes referido.

GOBIERNO Y ADMINISTRACION:

La empresa tiene los siguientes organismos y dignatarios: Junta General de Accionistas, Directorio, Gerente General y presidente.

ESTATUS DE LA CIA AL CIERRE DE EJERCICIO:

De conformidad a la Resolución N° 04-C DIC- 442 emitida por la Superintendencia de Compañías, se aprueba la disolución anticipada de la empresa, con Fecha 6 de Agosto del 2004, e inscrita en el Registro Mercantil con el N° 402 el día 9 de Noviembre del mismo año. Por lo tanto se halla en Proceso de Liquidación.

NOTA 2.- POLITICA CONTABLES RELEVANTES:

A) La compañía ha dejado de considerarse empresa en marcha, para pasar a ser empresa en liquidación, por lo que las técnicas contables empleadas se ajustan a tal situación.

b) CADECEM Compañía en liquidación esta obligada a llevar contabilidad, de conformidad a lo que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otros, e igualmente de conformidad al Art. 318 de la Ley de Compañías a someterla a dictamen de Auditoría Externa.

a) REFERENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a1.- Bases de Presentación.

Los estados financieros se hallan expresados en dólares, y se preparan principalmente en base a los precios históricos que estuvieron en vigencia en las fechas en que ocurrieron las transacciones.

a2.- Periodo de Presentación.- Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente con la información comprendida entre el 1ro. De enero y el 31 de diciembre de cada año.

b) REFERENTES A LOS ACTIVOS.

b1.- Fondos Efectivos

Los fondos de caja y cuentas corrientes bancarias, están debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, no así el rubro Inversiones a Corto Plazo, que responde a la necesidad de mantener el valor de adquisición de los fondos mediante la obtención del rédito, su disponibilidad se limita a obtener de vuelta la inversión cuando se cumplan los plazos. Estos recursos se hallan en la categoría de Equivalentes de Efectivo en vista de la restricción sobre su disponibilidad hasta el cumplimiento del plazo contractual establecido con las entidades financieras receptoras.

b2.- Cuentas del Activo Exigible

Las Cuentas por Cobrar desglosadas en función a su origen y establecidas por cada titular, se hallan en proceso de reclamo y corresponden a ejercicios anteriores.

b3.- Provisión para Incobrables

La constituye la reserva que dispone la compañía con la finalidad de cubrir las eventualidades provenientes de posibles pérdidas por incobrabilidad de cuentas de clientes.

Se mantiene dicha provisión, bajo el 1% facultado por la Ley de Régimen Tributario Interno. Valor que no ha sido modificado desde el ejercicio fiscal 2007.

b4.- Inventarios.

Por la naturaleza de la compañía, que es la de proveer de servicios, no mantiene entre sus activos rubros de realizable.

b5.- Propiedad Planta y Equipo.

La empresa registra sus activos fijos al costo de adquisición, su inversión se justifica por ser objeto de uso operativo para la consecución de los ingresos establecidos en el objeto social, y desde el ejercicio 2005, no han sido objeto de modificación, aunque no obstante se hallan en proceso de realización.

b6.- Depreciaciones.

Estas por efectos contables se han ajustado como deducción de valor de los respectivos activos fijos, y la compañía no realiza cargos por depreciación de sus activos por cuanto se halla en fase no operacional.

c) REFERENTES A OBTENCIÓN DE RESULTADOS.

c1.- Los ingresos que se obtienen en los últimos periodos a partir de la instauración del actual proceso de liquidación tienen su origen como resultado de: la venta de activos y por réditos procedentes de la colocación de los remanentes de liquidez en la compañía, mas a partir del año 2005, únicamente por este último concepto, observando el principio de devengado.

C3.- Seguridad Social.

A partir del 2005, la compañía no cuenta con personal en servicio bajo relación de dependencia y tampoco existen valores adeudados al IESS.

d) REFERENTES A LOS PASIVOS.-

d1.- A cierre de periodo, no existen obligaciones a cumplir con terceros.

REFERENTES AL PATRIMONIO.

e1.- El patrimonio de los accionistas se halla registrado, de conformidad a su valor acumulado y movimiento suscitado en el presente ejercicio.

e2.- La cuenta de resultados de periodos anteriores, registra en valor acumulado, desglosando negativos y positivos.

e3.- La cuenta Reserva de Capital, es el resultado del proceso de dolarización efectuado por mandato legal.

e) REGIMEN TRIBUTARIO.

La compañía se halla sujeta al régimen tributario ordinario que rige para el común de las empresas del sector privado, constituidas como compañías bajo el control de la Superintendencia de Compañías.

NOTA 3.- CAJA – BANCOS.

Los saldos de estas cuentas, a un mayor nivel de desglose se hallan conformados de los siguientes:

BANCOS.-

La cuenta contable de Banco del Pichincha, han venido manteniendo un control de movimientos de ejercicio en ejercicio, practicándose periódicas conciliaciones bancarias mensuales, por las cuales se verifican y confrontan las transacciones entre los registros y los estados bancarios emitidos por el banco.

111	ACTIVO DISPONIBLE	
11102	BANCOS	
11102001	Bancos del Pinar de 03400267-5	158,72

NOTA 4.- INVERSIONES A CORTO PLAZO.-

Se expresa un saldo colocado en calidad de inversión, producto de excedentes de liquidez, a periodos que no rebasan los 360 días plazo, a tasas medias que se ofertan en el mercado financiero, en diferentes entidades del sector cooperativo financiero y financiero en general, aunque al final del periodo fiscal 2014, se cuenta con una sola receptora de la inversión como es la Cooperativa 29 de Octubre.

11103	INVERSIONES A CORTO PLAZO	
11103008	Póliza Cooperativa 29 de Octubre	30.491,38

NOTA 5.- ACTIVO EXIGIBLE.-

La compañía a cierre de ejercicio, no cuenta con cuentas por cobrar, aquellas que se encontraban pendientes de recuperación al 31 de diciembre del periodo fiscal anterior, fueron objeto de baja, en vista de no haberse podido recuperar en un periodo de más de cinco años, lapso suficiente para ser eliminadas de los estados financieros de conformidad a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 10 Numeral 11 y párrafo 3ro.

Para la eliminación se procede, en primera instancia agotando la Reserva para Cuentas Incobrables, y luego descargando de la Reserva de Capital por Dolarización, por tratarse de cargos correspondientes a periodos fiscales anteriores a 2014.

NOTA 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS.-

Revela los saldos pendientes de liquidar por concepto de impuestos que han sido retenidos por terceros y pago como Anticipo por Impuesto a la Renta, que deberán ser objeto de evaluación antes de proceder a su liquidación en el periodo en el cual la compañía obtenga los remanentes en beneficios tributables.

Este rubro acumula valores de conformidad al siguiente cuadro:

11208	CREDITO TRIBUTARIO POR APLICAR	
11208002	Crédito Tributario por Retenciones	96,58

11401	IMPUESTOS ANTICIPADOS	
11401001	Retención 1% Impuesto Renta Pagada	45,72
11401003	Anticipo Impuesto a la Renta	772,32
	SUMAN:	772,04

TOTAL POR IMPUESTOS: 867,62

NOTA 7.- ANTICIPO DE HONORARIOS PROFESIONALES.-

La compañía a partir de varios ejercicios anteriores fue objeto de demandas por parte de la familia Barrera Ambrosi, anteriores propietarios del terreno que consta como activo fijo de CADECEM, con la pretensión de poder revertirlo a su poder, con el argumento de haber sido expropiado por el estado para fines diferentes a los que se los ha venido dando, razón por la cual, se ha contratado al Dr. Hernán Rivadeneira para que cumpla diligencias, vigile el proceso deducido como recurso Extraordinario de Protección ante la Corte Constitucional, razón por la cual se le entrega valores en calidad de anticipo para futuro pago por prestación de servicios profesionales, expresados en el siguiente desglose:

11403	ANTICIPO DE HONORARIOS PROFESIONALES	
11403007	Anticipo Dr. Hernán Rivadeneira	6200,00

NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Encasillado en el rubro Activo No Corriente, se halla desglosado a nivel de partidas contables de conformidad a los requerimientos de control por parte de la administración, se cuentan con las respectivas cuentas contables para el registro de la depreciación acumulada por cada una de las clasificaciones antes referidas. No obstante que a partir del periodo fiscal 2008, tales rubros se registran a valor neto (Valor de Activos menos el Valor Acumulado por su Depreciación Acumulada).

Las depreciaciones no se han realizado sobre todo el rubro de Activo Fijo a partir del periodo en el que se declaró la empresa en Proceso de Liquidación (año 2004) por la inoperatividad de la compañía.

La valoración que presentan estos bienes, se lo hace como consecuencia de su contabilización a costo de adquisición y la deducción de valor por depreciación acumulada por valores producidos por cargos por depreciación a tasas máximas establecidas por la Ley de Régimen Tributario Interno.

El bien inmobiliario de la compañía a partir del 01 de junio del 2007, se halla ocupado por el Centro Agrícola Cantonal de Cuenca en virtud del Contrato de Préstamo de Uso, suscrito entre la administración de la compañía en liquidación y el antes referido ente gremial, por el cual éste toma a su cargo la totalidad de sus instalaciones con la finalidad de poder darles el mantenimiento requerido en el tiempo que reste hasta su realización, asumiendo todas las obligaciones que se originen como consecuencia de dicha ocupación, la misma que se produce contando con la autorización conferida por la Junta General de Accionistas del 30 de abril del 2007.

Con fecha 10 de diciembre 2014, se firma un Acta de Negociación entre la compañía y la Secretaría de Educación Superior, Ciencia y Tecnología -SENESCYT ente estatal, para la realización del inmueble que se registra en activos, bajo la figura de la calificación de bien de Utilidad Pública, y a precio ajustado a la valoración catastral municipal más un ajuste del 10% adicional sobre dicho valor permitido por el régimen legal concerniente a este tipo de expropiaciones; por lo que se determina el valor final del traspaso de dominio en USD 6.528.623,99, fijándose pagos en dos tramos, a realizarse en los primeros meses del venidero periodo fiscal, más otros detalles concernientes a la transacción.

Estos activos se revelan en los registros contables y Estado de Situación a corte del ejercicio fiscal 2014 bajo los siguientes valores y distribución contable:

ACTIVO NO CORRIENTE		
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE		
12101	TERRENOS	
12101001	Valor Adquisición Terreno	616.930,04
122	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	
12201	EDIFICIOS	
12201001	Valor Adquisición Edificios	425.051,11
12202001	Valor Adquisición Muebles y Enseres	352,83
12203001	Valor Adquisición Equipo Electrónico	894,18
12204001	Valor Adquisición Equipo de Computación	300,63
12205001	Valor Adquisición de Herramientas	529,33
12206001	Valor Adquisición Programas Informáticos	267,84
TOTAL ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		427.325,70
TOTAL ACTIVO FIJO		1.044.255,74

NOTA 9.- GASTOS DE ADECUACION Y MEJORAS.-

En registros contables bajo la categoría de Activo Diferido, se halla registrado el Rubro de Gastos de Adecuación y Mejoras, por el cual se han acumulado en cuenta contable todos los gastos y pagos realizados con la finalidad de la realización de adecuaciones al edificio, con la finalidad de repotenciar su operatividad, el mismo que sería objeto de amortizaciones periódicas por el tiempo que dure el beneficio de su utilización. Mas en vista de hallarse la compañía fuera de operación y en proceso de Liquidación, tales valores serán objeto de baja en vista de perder tal valor de uso.

13	ACTIVO DIFERIDO	
131	GASTOS DE CONSTITUCION Y ADECUACION	
13102	GASTOS DE ADECUACION Y MEJORAS	
13102001	Valor Original de Adecuación y Mejoras	13974,48

NOTA 10.-PASIVOS

La compañía no registra pasivos a cierre de ejercicio fiscal.

NOTA 11.- PATRIMONIO

Su distribución a cierre del presente ejercicio fiscal, presenta cuentas desglosadas en rubros correspondientes a: Capital Social, Reservas, Reserva de Capital por Dolarización y Resultados.

Los resultados que se acumulan a partir del período fiscal 2007, se producen en vista de las actividades de realización de los activos y colocación de valores líquidos en inversiones a corto plazo, con la consecuente limitación a su mínima expresión en cuanto a gastos correlativos.

Los resultados conseguidos por la compañía en el período 2007 y 2014, se resumen en el siguiente cuadro:

PERIODO	PERDIDA	UTILIDAD
2007	10 923.03	
2008		452.09
2009	6 751.00	
2010	885.85	
2011	8 602.28	
2012		1 615.29
2013		1 533.88
2014		1 656.52
SUMAN:	27 162.16	5 257.77

Los componentes se hallan distribuidos de conformidad al siguiente cuadro:

31	PATRIMONIO	
311	CAPITAL SOCIAL	
31102	CAPITAL PAGADO	1 070 496.00
31102001	Capital Pag. x Centro Agrícola	892 496.00
31102002	Capital Pag. x CRSA	378 000.00
31201	RESERVAS	
31201001	Reserva Legal	1 202.23
31301	RESERVA DE CAPITAL POR DOLARIZACIÓN	
31301001	Reserva de Capital por Dolarización	207 186.08
314	RESULTADOS	
31401	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-184 471.89
31401001	Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-198 073.14
31401002	Utilidad Acumulada Ejercicios Anteriores	3 601.25
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
	Utilidad del Ejercicio	1 656.52
	TOTAL PATRIMONIO:	1 095 949.94

NOTA 12.- INGRESOS.-

Los ingresos que la compañía los obtiene en el ejercicio, tienen el carácter de extraordinarios o no operacionales, por cuanto la compañía no viene realizando actividades operativas desde su declaratoria como empresa en proceso de liquidación y a cierre de periodo, el 100% de sus ingresos corresponden a réditos sobre pólizas de inversión.

COD. CTA.	CUENTAS	Valores
4	INGRESOS	
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	
421	INGRESOS FINANCIEROS	
42101	INTERESES GANADOS	
42101002	Por intereses en Pólizas	
	Periodo fiscal 2007	3.205,02
	Periodo fiscal 2008	2.535,60
	Periodo fiscal 2009	2.653,75
	Periodo fiscal 2010	1.958,36
	Periodo fiscal 2011	2.245,15
	Periodo fiscal 2012	1.615,28
	Periodo fiscal 2013	1.533,88
	Periodo fiscal 2014	1.656,52

NOTA 13.- COSTOS Y GASTOS

En el periodo que corre entre el 2007 y el 2011, se producen gastos, que se reducen a cumplir con las exigencias de mantenimiento de los activos que le quedan a la compañía y al cumplimiento de diligencias de orden administrativo, legales y financiero que ocurren en vista del periodo de transición dado el proceso de liquidación, los mismos que se reducen conforme este va avanzando hasta que a partir de 2012, estos desaparecen, situación que ocurre también por cuanto el Centro Agrícola Cantonal de Cuenca en virtud del acuerdo para ocupación del predio, asumen los costos y gastos de mantenimiento.

COD. CTA.	CUENTAS	2007	2008	2009	2010	2011
51	COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS					
512	GASTOS ADMINISTRATIVOS					
51201	PERSONAL ADMINISTRATIVO	2449,92	910	3563,67	2803,86	
51203	HONORARIOS PAGADOS	2911,3		180	478,4	
51204	GASTOS DE SERVICIOS BASICOS	5385,03	202,15	2468,67	36,79	
51206	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	3830,07	48,8	2560,11	677,36	
	TOTAL GASTOS OPERATIVOS	14576,32	1160,95	9572,55	3846,21	0

52	GASTOS NO OPERACIONALES					
522	OTROS GASTOS					
52205	GASTOS BANCARIOS	87.3	84.56	32.3		29.82
	TOTAL GASTOS NO OPERAT.	87.3	84.56	32.3	0	29.82
8	GASTOS NO DEDUCIBLES					
81	GASTOS NO DEDUCIBLES					
811	GASTOS NO DEDUCIBLES					
81103	INTERESES POR MOROS.	8.26				
81104	PROVISIÓN CUENTAS INCOBR.		204			
81108	GASTOS SIN FACTURA					10827.51
	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	8.26	204	0	0	10827.51
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	15128.35	2083.51	9404.75	2844.21	10847.43

NOTA 14.- CONCILIACION TRIBUTARIA.

De conformidad a las disposiciones legales, los resultados obtenidos al cierre del ejercicio, deberán ser objeto de la conciliación tributaria, de conformidad a lo que establecen las normas tributarias en vigencia.

CPA. Econ. Polo César Cabrera
 AUDITOR INDEPENDIENTE

Registro: SC-RNAE-259

