



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - RUC 130501609001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:

COMPAÑÍA:

INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO:

2012

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES

AUDITOR EXTERNO

SC - RNAE No. 626



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
R.M.A.E. 626 - R.U.C. 1305016090001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Manta, 10 de Abril del 2013

A los Accionistas de:
INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA.

He auditado los Estados Financieros de la Compañía **INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA**, al 31 de Diciembre del 2012, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la Administración determine para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

Responsabilidad del Auditor.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basado en la Auditoría realizada. La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría a los Estados Financieros.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - RUC: 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

Énfasis en Asuntos.

Los Estados Financieros del ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2012 de la compañía **INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA**, no reflejan impactos o ajustes contables en la transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Luego que la compañía realiza el análisis de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, determina que tanto sus activos como sus pasivos están presentados a valor razonable según el cumplimiento de las normas que regulan a las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA**, al 31 de Diciembre del 2012, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en la Nota No. 2 literal a) de los Estados Financieros.


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626

INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (En Dólares Americanos)

	NOTAS	Dic-31 2011	Dic-31 2012
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	103.768,86	64.684,14
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	217.793,32	265.591,02
Activos por Impuestos Corrientes	5	6.408,33	2.781,07
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		327.970,51	333.056,23
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6		
Terrenos		720,35	-
Predios Rústicos		3.224,43	-
Edificios e Instalaciones		39.873,69	-
Maquinarias y Equipos		182.838,79	-
Muebles y Enseres		3.489,00	-
TOTAL DE COSTO		230.146,26	-
(-) Depreciación Acumulada		(179.442,91)	-
TOTAL DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		50.703,35	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			
Valores en Garantías		87,80	87,80
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		87,80	87,80
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		50.791,15	87,80
TOTAL DE ACTIVO		378.761,66	333.144,03

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (En Dólares Americanos)

	NOTAS	Dic-31 2011	Dic-31 2012
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar	7	27.269,71	5.716,09
Provisiones Sociales e IESS por Pagar	8	9.405,20	6.917,82
Impuestos por Pagar	9	29.853,36	8.845,66
Préstamos de Accionistas por Pagar	10	56.124,90	31.996,97
TOTAL PASIVO CORRIENTE		122.653,17	53.476,54
TOTAL PASIVO		122.653,17	53.476,54
PATRIMONIO			
Capital Social	11	400,00	400,00
Aumento de Capital en Trámite		9.600,00	9.600,00
Reserva Legal		92.944,75	200,00
Reserva Facultativa		92.944,75	185.689,50
Reserva Futuro Aumento de Capital		34.604,00	34.604,00
Reserva Superávit de Capital		20.175,27	20.175,27
Genancias (Pérdidas) Acumuladas		-	5.439,72
Ganancia (Pérdida) Neta del Período		5.439,72	23.559,00
TOTAL PATRIMONIO		256.108,49	279.667,49
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		378.761,66	333.144,03

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(En Dólares Americanos)

	<u>Dic-31 2011</u>	<u>Dic-31 2012</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas Netas	540.829,80	323.104,60
(-) Costo de Ventas	(302.543,74)	(156.861,15)
GANANCIA BRUTA	<u>238.286,06</u>	<u>166.243,45</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES:		
Administración	(131.218,91)	(163.294,48)
Financieros	(2.089,00)	(8,78)
No Deducibles	(70.401,99)	-
GANANCIA EN OPERACIÓN	<u>34.576,16</u>	<u>2.940,19</u>
(+) Otros Ingresos	-	33.055,22
GANANCIA DEL EJERCICIO	<u>34.576,16</u>	<u>35.995,41</u>
(-) 15% Participación Trabajadores	(5.186,42)	(5.399,31)
Ganancia después de Part. Trabajadores	<u>29.389,74</u>	<u>30.596,10</u>
(+) Gastos No Deducibles	70.401,99	-
Saldo Ganancia Gravable	<u>99.791,73</u>	<u>30.596,10</u>
(-) 23% Impuesto a la Renta	(23.950,02)	(7.037,10)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	<u>5.439,72</u>	<u>23.559,00</u>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

INDUSTRIA LICORERA PORTOMUEJO S.A. INLJPOSA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (En Dólares Americanos)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	AUMENTO DE CAPITAL EN TRÁMITE	RESERVA				RESERVA DE CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA AUMENTO DE CAPITAL	SAVANCIAS (PERÍODOS) AÑOS ANTERIORES		SAVANCIAS (PERÍODOS) NETA DEL PERÍODO		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	400,00	8.600,00	92.844,75	92.844,75	34.604,00		20.175,27	-	5.439,72	256.108,49
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:										
TRANSFERENCIAS UTILIDAD 2011	-	-	-	-	-		-	5.439,72	(5.439,72)	-
AJUSTE RESERVA LEGAL	-	-	(92.744,75)	-	-		-	-	-	(92.744,75)
AJUSTE RESERVA FACULTATIVA	-	-	-	92.744,75	-		-	-	-	92.744,75
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	-	-	-	-	-		-	-	23.559,00	23.559,00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	400,00	8.600,00	200,00	193.889,20	34.604,00		20.175,27	5.439,72	23.559,00	379.887,40

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (En Dólares Americanos)

	Dic-31 2012
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Ganancia Neta del Período	23.559,00
Ajustes por Partidas distintas al Efectivo:	
Depreciación del período de Propiedades, Planta y Equipo	18.630,64
Disminución de Depreciación Acum. Propiedades, Planta y Equipo	(198.073,55)
Disminución en Reserva Legal	(92.744,75)
Aumento en Reserva Facultativa	92.744,75
Disminución de Propiedad Planta y Equipos	230.146,26
Variación en los Activos (Aumento), o Disminución	
Cuentas y Documentos por Cobrar	(47.797,70)
Activos por Impuestos Corrientes	3.627,26
Variación en los Pasivos Aumento, o (Disminución)	
Cuentas y Documentos por Pagar	(21.553,62)
Provisiones Sociales e IESS por Pagar	(2.487,38)
Impuestos por Pagar	(21.007,70)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(14.956,79)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Disminución de Préstamos de Accionistas por Pagar	(24.127,93)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(24.127,93)
AUMENTO / (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES:	
DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	(39.084,72)
EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	103.768,86
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	64.684,14

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2012

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La Compañía, fue constituida en el cantón Rocafuerte, provincia de Manabí, ante la Notaría Segunda del cantón Rocafuerte, mediante Escritura Pública el 19 de Diciembre de 1978 e inscrita en el Registro Mercantil de la provincia del Guayas, Cantón Guayaquil mediante registro No. 272 y repertorio No. 6188 el 18 de Abril del año 1979 para dar cumplimiento a la resolución No. 9858 de la Superintendencia de Compañías. Además cuenta con expediente No. 9657.

El Representante Legal de la Compañía es el Sr. Joaquín Egberto Ramírez Marcelló, su nombramiento consta con un período de duración de 5 años, contados a partir del 9 de Septiembre del 2008, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el cantón Portoviejo, Km. 4 ½ - Parroquia Andrés de Vera - Avda. Metropolitana, y cuenta con RUC No. 0990372888001.

La actividad económica de la Compañía es la producción de aguardiente de caña sin rectificar, y la venta al por mayor de materiales de reciclamiento.

2. BASE PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

a. Preparación de los Estados Financieros.-

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Las cifras presentadas por la Compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El Sistema Contable actual que posee la Compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

X

b. Disponibilidades.-

Se consideran como disponibilidades todos los activos que por su liquidez tiene una disponibilidad inmediata.

c. Cuentas por Cobrar.-

Las Cuentas por Cobrar concedidas se presentan a su valor principal pendiente de cobro.

d. Provisiones.-

Las provisiones son reconocidas cuando la Sociedad tiene una obligación presente como resultado de un evento presente, en el futuro se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

e. Reconocimientos de Ingresos.- La compañía reconoce ingresos por la venta de aguardiente y botellas que se utilizan para envasar licores.

f. Reconocimiento de Gastos.-

Los gastos operacionales y administrativos son reconocidos en el momento que se recibe el bien o servicio solicitado por la administración de la compañía con la finalidad de cumplir con su actividad operacional.

g. Impuesto a la Renta.-

Comprende el impuesto corriente por pagar sobre los ingresos gravables del año, según disposiciones establecidas.

ESPACIO EN BLANCO

INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

El saldo contable de Efectivo y Equivalentes al Efectivo a Diciembre 31 del 2012 es el siguiente:

DETALLE	VALORES	
Caja General		32.094,79
Caja	32.094,79	
Bancos		32.589,35
Banco Bolivariano cta cte #112500225-8	30.483,43	
Banco Comercial de Manabí cta cte #20120805-9	2.105,92	
TOTAL		64.684,14

Constituyen fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata en caja e instituciones bancarias, que la Compañía establece para atender sus gastos operativos normales y permanentes de carácter obligatorios.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

El valor de las Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de Diciembre del 2012 es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas por Cobrar Accionistas a)	222.507,18
COPRUDEVA (Joaquin Ramirez M.)	100.128,23
Ramirez Looz Faraday	77.877,51
Ramirez Parreño Pablo Andres	44.501,44
Cuentas por Cobrar Cías. Relacionadas b)	37.000,00
Cuentas por Cobrar a Empleados c)	6.083,84
TOTAL	265.591,02

- a) Corresponde a valores entregados a accionistas por concepto de anticipo de utilidades, los mismos que serán descontados al realizarse la distribución de utilidades disponibles para accionistas.
- b) Valor pendiente por cobrar a la compañía Relacionada Lirecom S.A., el mismo que será recuperado a corto plazo y no genera intereses.
- c) Constituye préstamos y anticipos entregados a empleados, los mismos que son descontados de manera mensual en el rol de pagos.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

El rubro de Activos por Impuestos Corrientes a Diciembre 31 del 2012 esta conformado por:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Retenciones en la Fuente	2.781,07
TOTAL	2.781,07

Lo conforman valores tributarios por Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta del periodo, los que serán utilizados como crédito tributario y crédito fiscal en el pago del Impuesto a la Renta de Sociedades.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

A la Propiedad, Planta y Equipos de la Compañía, se realizó un inventario físico y en el análisis efectuado se determina que Muebles y enseres, Maquinarias y equipos se encuentran en su totalidad depreciados y sin vida útil, por lo cual proceden a dar de baja contablemente los activos indicados. El edificio y Terreno fueron vendidos y transferidos a la compañía Limitada de Rectificación LIRECON S.A., quedando asentado contablemente el evento enunciado al 31 de Diciembre de 2012, lo cual se formaliza según Acta de Sesión de Junta Extraordinaria y Universal de Accionistas de la Compañía **INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA**, celebrada el 30 de Enero del 2013.

(Ver cuadro de Movimiento de Propiedades, Planta y Equipo que ha tenido durante el año 2012).

ESPACIO EN BLANCO

INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(En Dólares Americanos)

Descripción	Saldo al 31/12/11	Adiciones	Bajas y/o Transferencias	Saldo al 31/12/12	% DEPREC.
COSTO					
NO DEPRECIABLES					
Terrenos	720,35	-	(720,35)	-	
Predios Rústicos	3.224,43	-	(3.224,43)	-	
NO DEPRECIABLES					
Edificios e Instalaciones	39.873,69	-	(39.873,69)	-	5
Maquinarias y Equipos	182.838,79	-	(182.838,79)	-	10
Muebles y Enseres	3.489,00	-	(3.489,00)	-	10
SUBTOTAL	230.146,26	-	(230.146,26)	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(179.442,91)	(18.630,64)	198.073,55	-	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	50.703,35	(18.630,64)	(32.072,71)	-	

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

Al 31 de Diciembre del 2012, las Cuentas y Documentos por Pagar lo conforman las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuenta por Pagar Cía. Relacionada	5.716,09
TOTAL	5.716,09

Obligación pendiente de cancelación a la Compañía Relacionada DIMANCIA C.A., con vencimientos corrientes y que no genera ningún tipo de interés.

8. PROVISIONES SOCIALES E IESS POR PAGAR.-

Representa aquellas obligaciones (IESS y Beneficios Sociales) que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios prestados a Diciembre 31 del 2012. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES
15% Part. Utilidades Trabajadores a)	5.399,31
Fondos de Reservas	59,50
Vacaciones	1.459,01
TOTAL	6.917,82

- a) Valor correspondiente a la Provisión Utilidad 15% Participación para Trabajadores que es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga.

9. **IMPUESTOS POR PAGAR.-**

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, al 31 de Diciembre del 2012 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Retenciones en la Fuente	7,71
Retenciones de IVA	11,44
IVA por Pagar	1.789,41
Impuesto a la Renta (2012) a)	7.037,10
TOTAL	8.845,66

- a) Constituye la provisión para el Impuesto a la Renta de Sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto (23%) aplicable a las utilidades gravables.

10. **PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS POR PAGAR.-**

El rubro de Préstamos de Accionistas a Diciembre 31 del 2012 presenta el siguiente saldo contable:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas por Pagar Accionistas	31.996,97
TOTAL	31.996,97

Valores provisionados por los Accionistas de la Compañía, cuyo objetivo es la inversión en proyectos operativos en la misma, dicho valor no genera intereses.

ESPACIO EN BLANCO

11. CAPITAL SOCIAL.-

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

El Capital Social de la Compañía al 31 de Diciembre del 2012 está integrado por 2,000.00 acciones ordinarias cuyo valor nominal es de US \$ 0.20 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	%	Valor Total USD
Productos del Valle S.A COFRUDEVA	60.00	240.00
Ramirez Loor Dalton Faraday	20.00	80.00
Ramirez Pareño Maria Emilia	10.00	40.00
Ramirez Pareño Pablo Andres	10.00	40.00
TOTAL	100.00	400.00

12. IMPUESTOS FISCALES.-

La Compañía ha cumplido de manera mensual con sus obligaciones tributarias al Servicio de Rentas Internas, las mismas que comprenden: Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente e Impuesto a la Renta de Sociedades.

13. RESERVA LEGAL.-

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas, el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% 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. La compañía no realizó la provisión para reserva legal en este ejercicio económico, porque el valor de la misma ya representa el 50% del su capital suscrito y pagado.

14. EVENTOS SUBSECUENTES.-

La **COMPAÑÍA INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA**, se encuentra realizando análisis de los resultados que emite los informes del sistema contable que posee, luego de haber solicitado la actualización del mismo que actualmente contiene la estructura contable que debe incluir los Estados Financieros con referencia a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

En conclusión y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

ESPACIO EN BLANCO