

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Cuenca al 22 de abril del 2016.

PARA LA HONORABLE JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE IMPORTADORA COMERCIAL OCHOA DOMINGUEZ CIA. LTDA.

Se ha procedido a auditar los Estados Financieros de IMPORTADORA COMERCIAL OCHOA DOMINGUEZ CIA.LTDA., con fecha de corte al 31 de diciembre de 2015, 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 Cumplimiento de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES); 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 y objeto del presente examen, presentan en todos los aspectos materiales la posición razonable de la situación financiera de IMPORTADORA COMERCIAL OCHOA DOMINGUEZ CIA.LTDA. al 31 de diciembre del año fiscal 2015, de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES), vigentes para esta compañía a cierre del ejercicio fiscal 2015.

Cuenca a 22 de abril del 2016.

NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2015, DE IMPORTADORA COMERCIAL OCHOA DOMINGUEZ CIA. LTDA.

NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

FECHA DE CONSTITUCION:

30 de agosto del 2011

DENOMINACION:

Importadora Comercial Ochoa Domínguez
Cia. Ltda.

AMBITO LEGAL:

Ley de Compañías, Código Civil. Código de Comercio, Laboral, Tributario, Estatutos Sociales, Leyes y otras leyes que norman la actividad empresarial a la que pertenece la compañía.

OBJETO SOCIAL:

Importación, Exportación, Fabricación, Comercialización, Distribución, Venta Por Mayor y Menor de lo siguiente: computadoras, impresoras, materiales eléctricos de ferretería y construcción, ropa, calzado y accesorios en general para adultos y niños, licores, artículos e implementos deportivos, reparación y mantenimiento de equipos electrónicos y mecánicos, distribución y comercialización de artículos para el hogar y oficina, accesorios de bazar, compra, venta, administración y arrendamiento de bienes inmuebles, la importación, exportación y comercialización de maquinaria, repuestos,

OK

DIRECCION: Manuel Vega # 8-48 y Sucre

DURACION: 50 años.

GOBIERNO Y ADMINISTRACION: La empresa se halla gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente.

DISTRIBUCION DEL CAPITAL ACCIONARIO: 52% Sr. Fernando Ochoa G.
24 % Sr. Rene Fernando Ochoa Domínguez
24% Sra. Stephania M. Ochoa Domínguez.

STATUS DE LA CIA AL CIERRE DE EJERCICIO: Empresa en marcha

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES RELEVANTES:

El año 2011 fue el año en el cual la compañía cumplió con el proceso de Transición de conformidad al tercer grupo asignado por la Superintendencia de Compañías en su Cronograma dispuesto para aplicar la Transición de Normas Contables NEC a Normas contables internacionales NIIF- PYMES de conformidad a lo dispuesto por la Resolución 08.DSC.010, ART. 1ro, numeral 3.

a) REFERENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bases de Presentación.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros de la Compañía fueron preparados de acuerdo con las NEC (PCGA previos). Se cumplió con la aplicación de excepciones y exenciones adoptadas para la transición a las NIIF a la vez que se expusieron en el Reporte Especial requerido por la Superintendencia de Compañías. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 se reestructuraron para poder presentarse en forma comparativa con los del año 2012, y luego sucesivamente.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico, atendiendo al requerimiento de las NIIF-PYMES en el uso de estimaciones contables y aplicación de las

Los estados financieros de la compañía comprenden: Los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015, Los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en la Posición Patrimonial y flujos de Efectivo terminados al diciembre 31 del 2015, conforme a la NIIF-PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2015.

La presentación de las presentes notas en lo posible se los hace con relación al periodo inmediato anterior.

b) REFERENTES A LOS ACTIVOS.

b1.- Fondos Efectivos.

Se cuenta con fondos de caja, cuentas corrientes bancarias, y fondos rotativos y demás componentes del activo, como pueden ser los fondos denominados equivalentes de Efectivo agrupados como disponible, que se han llan debidamente segregados y clasificados conforme a su calidad de alta liquidez, en vista de que pueden utilizarse en forma inmediata, sobre los cuales podría existir ninguna o exigua restricción alguna respecto al requerimiento de uso inmediato. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

b2.- Cuentas del Activo Exigible

Lo constituyen casi en su totalidad dentro de las NIIF PYMES el grupo d) de su clasificación de entre los siete grupos en que se desglosan los Instrumentos Financieros conforme lo establece la Sección 11 de las NIIF-PYMES, se mantiene una segregación conforme a su origen, tales como cuentas de clientes, empleados, socios, compañías relacionadas y otros, que se manejan mediante cuentas auxiliares individualizadas e integradas a las cuentas principales de la contabilidad.

A fin de ejercicio se valoran sus posibilidades de cobro con la finalidad de establecer situaciones que ameriten su deterioro, condición base para establecer cargos por incobrabilidad acordes a ellas, con la finalidad de determinar valores pendientes de recaudación conforme a la realidad a fin de ejercicio.

b3. Baja en cuentas de activos financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y, ii) transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

b4.- Propiedad Planta y Equipo.

La depreciación se ha calculado utilizando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos, que juntamente con los valores residuales, cuotas preestablecidas por depreciación son revisadas a fin de ejercicio.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	20%
Otros activos	10%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

b7. Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

b7. Impuestos Corrientes.-

Son los que corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes, incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la

Se reconocen Impuestos Diferidos de conformidad a las limitaciones que la autoridad fiscal permite su funcionalidad y aplicabilidad.

b9. Deterioro del valor de los activos no financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio para poder establecer la existencia de indicios de deterioro en valores en libros de sus activos. Si se presentan activos con indicios de deterioro se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada periodo sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumenta el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

c) REFERENTES A OBTENCION DE RESULTADOS.

c1.- La empresa registra sus ingresos por venta de bienes principalmente dentro del periodo en que se realizó la transacción y por ende su facturación, es decir adoptando el principio de devengado, observando igualmente lo que establece el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, Se reconocen los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar. Los ingresos se reconocen cuando se cumplen las condiciones previstas en la Sección 23 (*Ingresos por Actividades Ordinarias*).- Todos los demás ingresos y gastos son reconocidos y registrados cuando éstos ocurren, independientemente de la fecha de su recaudación.

14

c6.- Costos y gastos laborales.-

El personal que presta servicios en la compañía lo hace bajo régimen de relación de dependencia, manteniendo relaciones contractuales acordes a la normativa legal del Código de Trabajo y en cuanto a la cobertura y protección de sus miembros cumpliendo con las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, bajo la respectiva Ley. Estos costos se hallan distribuidos en el rubro como gastos operacionales, de conformidad a su participación en el área productiva o de orden general en el engranaje operativo de la compañía. Y para los casos en que ocasionalmente se utilizan servicios de otro personal, al no hallarse bajo el régimen de cobertura por parte del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se los ha discriminado como elementos de costo y gasto no deducibles y conciliables en la liquidación tributaria.

d) REFERENTES A LOS PASIVOS.-

d1. Las obligaciones pendientes de pago que mantiene la compañía con terceros, se hallan desglosadas por cuentas funcionalmente clasificadas de conformidad a su periodo de exigibilidad, Corto y Largo Plazo, y mediante cuentas auxiliares contables individuales por origen y naturaleza y se registra su movimiento por cada titular, de conformidad a las bondades otorgadas por el sistema informático en uso.

d2.Obligaciones de Orden Laboral. Son los emolumentos que reconoce la firma a sus colaboradores por los servicios prestados por estos.

Se reconocen los beneficios que la compañía pactó con sus colaboradores, mas aquellos a los que el empleador se halla obligado a cumplir por el mero hecho de haberlos enrolado en su condición de servidores en relación de dependencia; se reconocen beneficios a corto plazo y los denominados post-empleo, siendo los primeros aquellos que se cumplirán dentro de los doce meses en los que la compañía obtuvo sus servicios.

d3. Los demás pasivos se clasifican o agrupan de conformidad al tiempo estimado para su cumplimiento en corriente y no corriente, siendo los primeros aquellos que deberán satisfacerse dentro del primer año a partir de la adquisición del compromiso.

e) REFERENTES AL PATRIMONIO.

e1.- El patrimonio de los socios se halla registrado, clasificadamente, de conformidad a su origen y categoría en rubros tales como son: Capital Social, Reservas, Resultados

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

Los componentes de caja, implican fondos dispuestos para atender requerimientos operativos de diversas secciones. El componente Caja involucra valores que a cierre de periodo fiscal no lograron ser depositados en las respectivas cuentas bancarias. Los otros componentes de caja corresponden a fondos rotativos dispuestos a fin de agilizar la gestión de pagos por valores menores; contablemente se cuenta con registros de movimientos individualizados.

Se encuentran saldos en las Cuentas Bancarias referidas de la compañía, según registros contables su veracidad se comprueba con las conciliaciones bancarias correspondientes. Se han advertido controles, desde su emisión hasta su reporte en los estados financieros, que prevén procesos de administración de fondos, emisión, revisión, autorización, registro y conciliación por las diversa transacciones involucradas.

Por lo que el Estado de Situación los refleja en su segmento denominado Disponible en los siguientes términos:

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	23.265,71
11101	CAJA	1.470,97
11101001	Caja	200,78
11101002	Caja Chica	300,00
11101006	Caja Chica Quito	300,00
11101007	Caja Quito	90,83
11101009	Caja Tarjetas de Crédito Quito	79,36
11101010	Caja Chica Administración.	500,00
11102	BANCOS	21.794,74
11102001	Banco Pichincha Cta.Cte. 3504795504	11.692,80
11102002	Banco Austro Cta.Cte. 2000360417	1.570,30
11102004	Banco Guayaquil Cta.Cte. 0022465740	5.405,13
11102005	Banco Nacional Fomento	3.126,51

ACTIVO EXIGIBLE.

El sistema informático de control prevé la emisión reportes detallados de ventas, clientes y otros, a diferente nivel de desglose y detalle, que permiten en cualquier momento su obtención con información oportuna.

A cierre de ejercicio, se valoran las posibilidades de recuperación de las cuentas, por lo que se practica la provisión acorde a limitaciones de orden fiscal y normativo contable.

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
112	ACTIVO EXIGIBLE	314.470,31
11201	CLIENTES	97.131,26
11201001	Clientes Cuenca	47.106,34
11201004	Clientes Pichincha	54.842,82
11201005	Cheques Protestados Devueltos	1.158,81
11201100	(-) Provisión Incobrables	-5.976,71

NOTA 5.- ANTICIPOS A EMPLEADOS.-

Por requerimientos de orden laboral, la compañía realiza adelantos a su personal, los mismos que serán objeto de descuento en el rol inmediato posterior.

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
11210	ANTICIPOS A EMPLEADOS	436,72
11210002	Rene Ochoa	150,00
11210013	Iván Galarza	220,00
11210034	Hugo Simbaña	49,67
11210035	José Parreño	17,05

NOTA 6.- IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.-

Se localizan saldos de cuentas con el carácter de crédito fiscal, originados en la facturación realizada por la compañía a sus clientes, susceptibles de ser compensados en el corto plazo, con el pago del próximo pago de impuesto a la renta, conforme a las disposiciones tributarias

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
11205	IMPUESTOS ANTICIPOS	27.383,90
11205005	Retenciones en la Fuente 1%	11.008,00
11205006	Retenciones en la Fuente 2%	7.736,41
11205009	Impuesto a la Renta Anticipado	4.837,65
11205010	Impuesto a la Renta Años anteriores	3.546,77
11205012	Crédito Tributario (617)	255,07

NOTA 7.- OTROS ANTICIPOS.-

En las adquisiciones de bienes o servicios que se realiza a los proveedores contractualmente o no, previamente a estas acuerdan recibir la entrega de determinados anticipos en valor monetario, que contablemente se los ha reclasificado y controlado mediante registros globalizados en vista de su carácter esporádico hasta su devengo por su entrega y facturación posterior, y en el estado de situación a cierre del presente ejercicio se revelan tales valores, y en especial por pagos a empresas del exterior, conforme a reporte.

Se cuenta con módulo informático integrado a sistema contable que permite control por titular, mediante registros de ingresos, egresos, saldos y reportes a varios niveles.

Se incluye también determinados pagos realizados para adquisiciones de servicios públicos conforme a contrato.

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
11211	ANTICIPOS ENTREGADOS	178.854,42
11211001	Anticipos a Proveedores	6.507,52
11211002	Anticipo Agua/Luz/teléfonos/EDINA GUIA	33,60
11211005	Anticipo Proveedores del Exterior	172.313,30

NOTA 8.- SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO.-

Se contratan pólizas de seguro para proteger riesgos de daño, destrucción de sus activos, y a

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
11212	SERVICIOS OTROS PAGOS ANTICIPADOS	3.335,41
11212001	Seguros Anticipados	1.643,41
11212002	Seguros Vehículos	1.692,00

NOTA 9.- REALIZABLE.-

Se mantienen inversiones en inventarios de mercaderías, para atender con oportunidad los requerimientos de los clientes. Los ítems, se hallan físicamente localizados en espacios de demostración y en bodegas interiores, en áreas adecuadas para mantener una clasificación acorde a su naturaleza de uso; y contablemente mediante el módulo Contable de Inventarios, para control individualizado de sus ítems por el registro de movimientos de ingresos, egresos y saldos, llevados bajo el sistema de costo promedio ponderado. Se han localizado un sistema de control interno que permite actividades que involucra entre otros la emisión de comprobantes para sustentar tales transacciones.

A cierre de cada ejercicio se procede al conteo físico de cada componente para poder comprobar lo que manifiestan los registros, como parte del control interno para este rubro.

La administración dispuso por contabilidad la valoración del deterioro de sus mercancías, lo cual dio lugar a que se produzcan ajustes en determinados ítems, partiendo del vestigio de su corta rotación y permanencia en inventario con exceso de cantidad sobre requerimientos operativos, en el corto plazo. Estos gastos tributariamente guardan la categoría de No Deducibles.

Los Estados Financieros reflejan el siguiente detalle:

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
113	ACTIVO REALIZABLE	695.647,24
11301	INVENTARIO BODEGA PRINCIPAL	697.871,26
11305	INVENTARIO CONSIGNACION	2.775,27
11307	(-) Deterioro Acumulado de Valor de Inventarios	-4.999,29

W

11901	ACTIVO TRANSITORIO	3.000,00
11901002	Depósitos en Garantía	3.000,00

NOTA 11.-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Involucra al valor inmovilizado invertido por la compañía en bienes de larga duración, en Propiedad, Planta y Equipo, que ofrecen servicio operativo para apoyo en las diversas actividades productivas de la compañía, contablemente se halla subclasificado conforme a su funcionalidad y naturaleza en la operación mediante registros que reflejan su movimiento. Se mantienen controles individualizados de sus rubros. Anualmente se revisan sus condiciones de uso y funcionalidad, al fin de determinar la conveniencia de proveer no cargos adicionales por deterioro, mas en el actual de esta referencia no se requieren tales cargos adicionales a las provisiones establecidas para registro de depreciación.

Los cargos por depreciación se aplican de acuerdo a las expectativas de vida útil observando con fines tributarios los porcentajes máximos aceptados por la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 10, numeral 7, y Art. 28 Num. 6 del Reglamento de la misma ley, también conforme a lo que dispone la sección 17 de la NIIF para las PYMES, *Propiedad, Planta y Equipo*, en cuanto se refiere la valoración que expresan estos bienes, y su contabilización a costo de adquisición, y su revelación se lo hace a valor histórico expresado en la moneda vigente actual (US, dólares).

En el periodo fiscal 2015, se producen significativas altas en el rubro Vehículos, por la adquisición del vehículo Ford Explorer, con un costo superior a los US\$35.000, por el cual las cuotas de depreciación se ajustan tributariamente a tal límite como gasto deducible.

Su distribución se resume en el siguiente desglose:

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
12	ACTIVO FIJO	81.736,83
121	ACTIVO FIJO ORIGINAL	81.736,83
12101	MUEBLES Y ENSEERES	10.686,61
12101001	Muebles y Enseres	16.388,84
12101002	(-) Deprec. Muebles y Enseres	-5.702,23
12102	EQUIPOS DE COMPUTACION	3.532,79
12102001	Equipos de Computación	11.801,32

U

PASIVOS

Engloba las obligaciones que mantiene la compañía con terceros, por la adquisición de bienes y servicios a crédito, como también recursos financieros dispuestos para financiar la operación o las inversiones fijas correlativas.

PASIVO CORRIENTE:

Agrupar los compromisos de pago pendientes de pago con terceros que no sobrepasan los trescientos sesenta días a partir del cierre del periodo fiscal objeto de este informe y se revelan mediante subclasificaciones de acuerdo a la naturaleza de tales obligaciones, conforme a lo siguiente:

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR

Expresa las obligaciones con los agentes encargados de la provisión servicios de personal bajo relación de dependencia, requeridos por la firma para su operación y englobando también otros conceptos por obligaciones de orden laboral como es el caso de remanente de Utilidades por Pagar procedente de años anteriores, por cuanto la provisión por el presente año se localiza en la cuenta Código 21106001 con el nombre de Utilidades 15% Empleados.

La principal cuenta por pagar, se relaciona con Isla Shipping por Flete Marítimo por importación de mercancías por la suma de US\$ 3.420,00.

Las obligaciones concernientes a Sueldos por Pagar, se relacionan con el rol de pagos de diciembre que es el último del presente ejercicio, al igual que el rubro por descontar por atrasos, y los valores pendientes de cancelar a trabajadores, son pagados en enero del subsiguiente ejercicio.

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
21101	CUENTAS POR PAGAR	13.413,11
21101003	Sueldos por Pagar	9.119,74
21101004	Cuentas por Pagar	3.814,34
21101005	Descuentos por Atrasos	328,35
21101007	Participación Empleados Por Pagar	150,68

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
21102	PROVEEDORES	49.229,95
21102001	Proveedores Nacionales	47.990,30
21102002	Proveedores Extranjeros	1.239,65

NOTA 14.- VARIOS ACREEDORES

A cierre de periodo por pagos con tarjetas de crédito referidas en estados de pago pendientes emitidas por sus emisores se revelan como obligaciones pendientes a cumplir como es en este caso con Diners Club, con la finalidad de obtener crédito, asegurando el cobro para proveedores mediante esta figura con entidades adscritas la Sistema Financiero Nacional.

Por lo que los Estados Financieros revelan los siguientes saldos a pagar:

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
21103	VARIOS ACREEDORES	2.069,39
21103011	#0015 Amex I.C.O.D.	742,86
21103016	#2832 Amex Anita	296,96
21103026	#4006 DINERS CLUB I.C.O.D.	1.029,57

NOTA 15.- ANTICIPO DE CLIENTES.-

La índole de operaciones que realiza la compañía da lugar a que los clientes, en especial aquellos que no han mantenido anteriormente relación de negocios con ella se vean obligados a entregar anticipos con la finalidad de que posteriormente puedan ser acreedores de las mercancías que se ofertan, y a cierre de ejercicio les corresponde los siguientes valores:

En vista de lo inusual de la presencia de este tipo de acreedores se emplea una sola cuenta globalizada por transacciones con estos, por valores de poca representatividad y que al cierre del 2015, que se hallan sectorizados en cuentas auxiliares, que se coordinan con los registros en el modulo de cuentas por pagar, por cada titular, conforme a reporte unificado.

22

NOTA 16.- IMPUESTOS POR PAGAR.-

Corresponde a los valores a cubrir por concepto de tributos a satisfacer al ente fiscal (SRI), de conformidad a requerimientos legales, reglamentarios o resolutivos dispuestos y en vigencia bajo plazos reglamentarios.

Estos saldos pendientes se cancelan o liquidan mayoritariamente en enero 2015, como es el caso de IVA Cobrado sea por Ventas o por retenciones en la fuente y también por retenciones a terceros por Impuesto a la Renta, como lo evidencian registros contables y los formularios 103 y 104 emitidos por diciembre 2015, utilizados para su pago.

Las retenciones referidas en el Estado de Situación se cancelan en enero 2016 de la siguiente forma: Por las retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta de terceros, se lo hace el día 12 de enero 2016, mediante formulario 103, Nro.110883915 y número serial 87198189367, exactamente por la suma de valores revelados desglosadamente por tal concepto. Por las retenciones de IVA, se lo hace en la misma fecha y por tales valores previstos US\$1.868,88.

Posteriormente por mandato reglamentario, habrá de entregarse al SRI, un reporte del manejo tributario o Informe de Cumplimiento Tributario (ICT), que engloba aspectos tales como: recopilación, indagación y opinión de conformidad a formato y requerimiento del ente de control, a ser entregado dentro del plazo reglamentariamente asignado.

El sistema informático en uso permite a la firma, mantener puntual y oportuno control de movimientos de cargo y descargo de valores concernientes a generación, retenciones y pago de tributos, acorde a las exigencias legales y requerimientos formales establecidos por la normativa tributaria.

Por lo se revela el siguiente detalle comparativo entre los cierres de los dos periodos:

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
21105	IMPUESTOS POR PAGAR	3.252,08
21105002	Retenciones del IVA 100%	1.000,71
21105003	Retenciones del IVA 70%	656,26
21105004	Retenciones del IVA 30%	211,91
21105005	Retenciones en la Fuente 1%	229,08
21105006	Retenciones en la Fuente 2%	370,18
21105007	Retenciones en la Fuente 8%	227,14
21105008	Retenciones en la Fuente 10 %	556,80

Los aportes al IESS, tanto personales como patronales corresponden a obligaciones correspondientes al mes de diciembre 2015, los mismos que se cancelan en dos planillas, con los comprobantes Nro.000076421133 y Nro.000076475766. que suman el valor previsto para su pago.

Y sobre los cuales los registros contables y el Estado de Situación reflejan los siguientes valores:

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
21106	PARTICIPACION A EMPLEADOS	2.929,15
21106001	Utilidades 15% Empleados	2.929,15
21107	PROVISION DE LEYES SOCIALES	11.863,27
21107001	Aporte Personal IESS	969,92
21107002	Decimo Tercer Sueldo	1.090,40
21107003	Decimo Cuarto Sueldo	2.465,04
21107004	Fondo de Reserva	281,21
21107005	Vacaciones	5.497,23
21107006	Prestamos Quirografarios	312,43
21107007	Aporte Patronal IESS	1.247,04

NOTA 18.- PRESTAMOS DE TERCEROS.-

A cierre del 2015, también se mantienen operaciones financieras con entes particulares, de los cuales se han obtenido recursos financieros a convenientes tasas de interés, sin pago de capital manteniendo esta ventaja sobre los empréstitos obtenidos con el sistema financiero nacional.

Cada acreedor emite la respectiva factura por los intereses planillados, Por estos créditos se cuenta con registros auxiliares que permiten individualizadamente por titular mantener control de saldos, aumentos y disminuciones de deuda, sustentados en comprobantes de ingresos y egresos.

Igualmente se cumplen periódicamente con las deducciones por concepto de Retenciones de Impuesto a la Renta a los beneficiarios de sus rendimientos financieros, que se cancelan con la regularidad exigida por las leyes de orden tributario.

A fin de ejercicio se revela lo siguiente:

21109029	Laura Vázquez Figueroa	226.000,00
21109030	Andrés Abad Cordero	29.550,00

PASIVO A LARGO PLAZO

NOTA 19.- PROVISIONES SOCIALES A LARGO PLAZO.-

En base a Estudio actuarial contratado con la firma de actuarios LOGARITMO, se actualiza las provisiones matemáticas por Jubilación Patronal y Desahucio, por los pagos futuros que habrán de realizarse al personal cuando se retire de la compañía, que hayan cumplido los 25 años de labor en la misma, en cuanto a la primera y sobre la segunda por pagos por retiro en cualquier momento.

En vista de las disposiciones tributarias en vigencia los primeros beneficios solo son deducibles a partir de las provisiones para trabajadores que han cumplido los diez años de labor para el mismo empleador, en tanto que las otras son deducibles el 100%.

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
22	PASIVO A LARGO PLAZO	5.700,88
221	PROVISIONES SOCIALES A LARGO PLAZO	5.700,88
22101001	Jubilación Patronal	3.699,04
22101002	Desahucio Trabajadores	2.001,84

NOTA 20.- PASIVOS DIFERIDOS.-

Considerado los cargos por deterioro ya referidos en notas anteriores, y más aún en lo referente a inventarios, la compañía procede a crear una provisión concomitante por impuestos diferidos, a ser dispuesta o activada cuando se produzca el costo efectivo por pérdida en inventarios vendidos o utilizados, o caso contrario si se logrará recuperar el valor provisionado por deterioro, poder revertirlo.

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
222	PASIVOS DIFERIDOS	1.099,84

Las cuentas de Reservas y Resultados de ejercicios anteriores, se manifiestan desglosadamente, siendo estas últimas objeto de reclasificación, con la finalidad de precisar su origen; en la contabilidad se controlan mediante cuentas separadas que permiten apreciar los movimientos.

Se incluye igualmente la Pérdida obtenida en el presente ejercicio.

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
3	PATRIMONIO	83.280,09
31	CAPITAL CONTABLE	45.500,00
311	CAPITAL SOCIAL	45.500,00
31101001	Capital Social	45.500,00
312	RESERVAS	42,74
31201	LEGAL	42,74
313	DEPOSITOS DE SOCIOS PARA CAPITALIZACIONES	45.966,04
31301	DEPOSITOS DE SOCIOS PARA CAPITALIZACIONES	45.966,04
31301001	Fernando Ochoa García	45.966,04
314	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-16.832,15
31401	UTILIDAD DE EJERCICIO 2011	811,15
31402	PERDIDAS	-17.643,30
	Pérdida del ejercicio 2014	-17.643,30
31403	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	-1.737,20
	UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL	10.340,66
	Utilidad del ejercicio 2015	10.340,66

NOTA 22.- INGRESOS DE OPERACIÓN Y NO OPERACIONALES.-

Los ingresos operacionales comprenden casi el 100% de su totalidad y provienen de su actividad principal como lo es la comercialización de elementos empleados en restaurantes, hotelería y otros correlacionados, y tributariamente con IVA 12%.

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
4	INGRESOS	1.112.587,92
41	INGRESOS EN VENTAS	1.106.113,10
411	VENTA DE MERCADERIA 12%	1.273.294,52
412	DEVOLUCIONES EN VENTAS	-139.127,84
413	DESCUENTOS EN VENTAS	-28.053,58
42	INGRESOS NO OPERATIVOS	6.474,82
421	OTROS INGRESOS	6.474,82
42103	INGRESOS VARIOS	6.474,82
42103003	Otros Ingresos	5.546,53
42103005	Devolución ISD	928,29

COSTOS Y GASTOS

Los costos de ventas realizadas a fin de ejercicio, se ajustan al costo de la operación consignada por los conceptos correlacionados.

Los gastos se hallan clasificados por su naturaleza, en base a criterios de asignación definidos a la vez que ajustados a los rubros de mayor empleo en la operación. Se agregan como gastos no operacionales los de orden financiero.

Se cuenta con registros contables pormenorizados por rubro.

NOTA 23.-COSTOS

Los costos de ventas generados por las ventas, son calculados y registrados en virtud del diseño de la operatividad del sistema informático, por el cual, se alimentan los registros unitarios de cada ítem de artículos adquiridos para la venta por las compras de estos, a la vez que se activa los egresos, en cuanto se produce entre otras, salidas por su facturación, devoluciones u otras bajas dispuestas, al manejarse el sistema de inventarios permanentes, con la opción de obtener reportes valorados y actualizados en cantidad en cualquier momento requerido.

El recurso informático permite obtener el costo de ventas a través de deducir el costo de cada venta realizada por los ítems salientes bajo el sistema de costo promedio.

511	COSTOS DE VENTAS	595.839,69
51101	COSTO DE VENTAS DE MERCADERIA	595.839,69
52	AJUSTES EN INVENTARIOS	2.642,13

NOTA 24.- GASTOS DE VENTAS Y ADMINSTRACION.-

GASTOS DE VENTAS.- La firma mantiene clasificados el manejo de gastos a nivel de grupos como son: Gastos Administrativos, Gastos de Venta por sectores de operación, de tal forma que se puedan apreciar el aporte de cada uno a nivel de grupo en la productividad de la firma.

Los grupo expuestos sobre gastos, sus subgrupos y auxiliares permiten clasificaciones que permiten obtener información selectiva a nivel de cuentas, subcuentas y auxiliares, empleados el periodo.

Con la finalidad de apoyar la gestión comercializadora, la empresa ha requerido realizar varios gastos, por la compra de bienes o por la obtención de servicios de parte de terceros, como también practicar las respectivas deducciones de los activos por correspondencia de los gastos que ocasionan su consumo o aporte en la operación anual.

En todos los casos en que se producen los gastos, el sistema contable se halla organizado con el fin de aportar información con el suficiente detalle requerido para conceder los suficientes elementos de juicio para que la administración pueda apreciar y analizar el costo de operar productivamente en el ejercicio.

Los desgloses a nivel de cuentas de control de los diversos rubros aportan información pormenorizada para la obtención de Estados Financieros regularmente reportados.

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
61	GASTOS OPERACIONALES	
611	GASTOS EN VENTAS	163.211,21
61102	Diversos en Ventas	5.834,33
61103	DEP.VTS. CUENCA sueldos y Leyes Sociales	56.702,27
61105	DEP.VTS. QUITO sueldos y Leyes Sociales	30.583,36
61106	Mantenimiento y Reparaciones	35.540,25
61108	Promoción y Publicidad	6.171,35
61111	Seguros y Reaseguros	87,31

61202	Sueldos Administración Quito y Benef.Sociales	20.586,90
61203	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	34.071,48
61204	Combustibles y Parqueos	2.239,16
61205	Seguros	2.415,38
61206	Diversos Administrativos	20.060,58
61207	Materiales y Suministros	3.998,01
61208	Gastos de Gestión	5.043,36
61209	Gastos de Viaje	14.795,51
61210	Gastos por Servicios Básicos	13.128,45
61211	Tramites Legales y Notarios	177,00
61212	Impuestos Contribuciones y Otros	7.862,65
61213	Depreciaciones de Activos Fijos	11.312,14
61214	Uniformes Personal	612,66
61215	Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	2.496,72

NOTA 25.- GASTOS FINANCIEROS.-

Por concepto de acreencias por concepto de costo financiero por intereses por obligaciones contraídas con personas naturales, con la particularidad de no fijar plazo para su devolución los cuales mes a mes emiten la respectiva factura por los intereses devengados.

CDGO.CTS.	CUENTAS	VALORES
613	GASTOS FINANCIEROS	130.736,24
61302	Intereses Servicios y Comisiones	13.521,97
61303	Intereses Pagados a Terceros	117.214,27

NOTA 26.- GASTOS NO OPERATIVOS.-

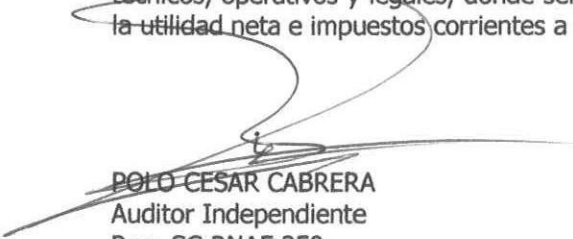
En mayor dimensión este rubro lo compone las multas que la compañía ha tenido que pagar por transacciones vinculadas a pago de impuestos u otras acreencias a órganos del sector público, los

62101010	Retenciones Asumidas	101,78
62101011	IVA que se carga al gasto	72,64
	Utilidad del Ejercicio:	19.527,68

NOTA 27.- CONCILIACION TRIBUTARIA.

Al cierre del periodo fiscal, la compañía realiza conforme a los términos legales el desglose por deducciones sobre los resultados del ejercicio, con el fin de dar cumplimiento a la Liquidación final del ejercicio con fines gravables.

Para el Servicio de Rentas Internas, se emitirá sobre el cumplimiento de la compañía de la normativa tributaria en vigencia, un informe especial, de conformidad a sus requerimientos técnicos, operativos y legales, donde serán expuestos todos los desgloses requeridos hasta llegar a la utilidad neta e impuestos corrientes a satisfacer.



POLO CESAR CABRERA
Auditor Independiente
Reg. SC-RNAE 259