



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

---

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA ATECAPSA**

**EMPRESA: ALBAJOCOSTO S. A.  
EJERCICIO ECONÓMICO: AÑO 2014**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
Ambato-Ecuador

---

## CONTENIDO

Dictamen de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera Comparativo

Estado de Resultados Comparativo

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

## ABREVIATURAS

C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
Ltda.	Limitada
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
Dep.	Depreciación
Prov.	Provisión
Ctas.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

---

**DICTAMEN**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores administradores y accionistas miembros de la Junta General de la compañía Albajocosto S. A.:

Ambato, 09 de abril del 2015

Hemos auditado el estado de situación financiera de la compañía Albajocosto S. A., al 31 de diciembre de 2014, y los correspondientes, estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha, y las políticas contables y notas aclaratorias de importancia relativa.

### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La administración de la compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFs, así como de mantener el control interno adecuado que garantice que las cifras que se presentan en los estados financieros estén libres de distorsiones significativas debidas a fraude o error; aplicando políticas contables apropiadas y efectuando estimaciones contables razonables según las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada, cumpliendo con requisitos éticos para obtener certeza razonable de que los estados financieros no estén afectados por distorsiones significativas, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

La planificación y ejecución de nuestra auditoría conlleva ejecutar procedimientos para obtener evidencia suficiente y pertinente sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, estos procedimientos seleccionados dependen del juicio y criterio del auditor incluyendo la evaluación de los riesgos de error material que podrían afectar a los estados financieros, por fraude o error. Al hacer estas evaluaciones del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. La auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como la presentación de los estados financieros.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

La evidencia de auditoría que hemos obtenido, consideramos que es suficiente y apropiada y nos proporciona una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

### Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la compañía Albajocosto S. A. al 31 de diciembre del 2014, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esta fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

ATECAPSA  
Calif. SC – 576

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG  
GERENTE GENERAL



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**  
 Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
 Ambato-Ecuador

**ALBAJOCOSTO S. A.**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	177,780.02	140,518.77
Clientes	5	1,343,254.69	1,182,493.00
Cuentas por Cobrar	6	10,492.52	28,247.93
Inventarios	7	346,529.22	345,159.83
Pagos Anticipados	8	33,908.21	33,324.17
Propiedad, Planta y Equipo	9	49,699.15	167,787.74
<b>Total de Activos</b>		<b>1,961,663.81</b>	<b>1,897,531.44</b>
<b>PASIVOS</b>			
Proveedores	10	707,153.33	535,205.59
Obligaciones Financieras	11	499,792.44	523,595.13
Cuentas por Pagar	12	363,184.47	328,120.11
Provisiones	13	127,626.84	107,868.41
Pasivo a Largo Plazo	14	14,235.89	18,643.28
<b>Total de Pasivos</b>		<b>1,711,992.97</b>	<b>1,513,432.52</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
	15		
Capital Social		153,004.00	153,004.00
Reserva Legal		21,037.26	34,480.06
Resultado Adopción Niifs		-29,662.32	-29,662.32
Resultado Ejercicios Anteriores		0.00	105,291.95
Resultado del Ejercicio		105,291.90	120,985.23
<b>Total Patrimonio</b>		<b>249,670.84</b>	<b>384,098.92</b>
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>		<b>1,961,663.81</b>	<b>1,897,531.44</b>





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
Ambato-Ecuador

**ALBAJOCOSTO S. A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

INGRESOS	Año 2013	Año 2014
Ventas	2,849,191.20	2,539,892.09
Intereses	209,765.31	487,488.20
<b>Total de Ingresos</b>	<b>3,058,956.51</b>	<b>3,027,380.29</b>
<b>COSTOS</b>		
Costo de Ventas	1,883,302.48	1,787,435.63
<b>Total de Costos</b>	<b>1,883,302.48</b>	<b>1,787,435.63</b>
<b>Utilidad Total en Ventas</b>	<b>1,175,654.03</b>	<b>1,239,944.66</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos Operacionales	893,358.40	993,345.50
Gastos Financieros	117,566.82	63,751.09
<b>Total de Gastos</b>	<b>1,010,925.22</b>	<b>1,057,096.59</b>
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>164,728.81</b>	<b>182,848.07</b>
Ingresos no Operacionales	0.00	0.00
Egresos no Operacionales	0.00	0.00
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>164,728.81</b>	<b>182,848.07</b>
15% Trabajadores	24,709.32	27,427.21
Impuesto a la Renta /Anticipo	23,028.49	20,992.83
Reserva Legal	11,699.10	13,442.80
<b>Resultado Neto del Ejercicio</b>	<b>105,291.90</b>	<b>120,985.23</b>



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
Ambato-Ecuador

**ALBAJOCOSTO S. A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE CAJA**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Recibido de Clientes	2,700,653.78
Pagado a Proveedores y Empleados	-2,948,106.28
Movimientos de Intereses	423,737.11
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>176,284.61</b>

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:**

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	-132,056.65
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b>	<b>-132,056.65</b>

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones con terceros	23,802.69
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	-105,291.90
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:</b>	<b>-81,489.21</b>

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

Incremento del presente año	-37,261.25
Saldo Inicial	177,780.02
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>140,518.77</b>





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
Ambato-Ecuador

#### CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	120,985.23
<b>Ajustes a la Utilidad Neta</b>	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	18,708.91
Depreciación, Amortización	19,214.52
<b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	143,590.32
Aumento de Inventarios	1,369.39
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-127,583.76</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>176,284.61</b>



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**  
 Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
 Ambato-Ecuador

**ALBAJOCOSTO S. A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

<b>CUENTAS</b>	<b>Capital Social</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Resultado Adopción NIIFs</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>Saldo</b>
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	153,004.00	21,037.26	-29,662.32	105,291.90	249,670.84
Capital Social					0.00
Reserva Legal					0.00
Resultado Adopción Niifs					0.00
Resultado del Ejercicio				120,985.23	120,985.23
Distribución/Numerario		13,442.80		-105,291.90	-91,849.10
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	153,004.00	34,480.06	-29,662.32	120,985.23	278,806.97

ATECAPSA - AUDITORIA AÑO 2014



## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

#### OBJETO SOCIAL

Las actividades que la compañía realiza y que tienen relación con su objeto social son las de comercialización de línea blanca, línea café, productos para el hogar y audio y video en el Ecuador, prestar servicios de asesoría, importación, exportación, compra venta, distribución empaque, consignación, representación, y comercialización de todo tipo de línea blanca, línea café, productos para el hogar audio y video, bienes muebles indumentaria y textilera, ropa prendas de vestir en indumentaria nueva o usada, fibras, hilos, calzado, maquinaria en general, repuestos para todo tipo de vehículos y artículos para el hogar, revisión y mantenimiento de equipos y productos en lo referente a línea blanca, café, productos para el hogar y audio y video y demás actividades relacionadas con el giro del negocio.

#### CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía se mantiene distribuido en las condiciones de los años anteriores en los accionistas que se detallan:

ACCIONISTAS	VALOR	%
Liliana Mantilla	38.251,00	25,00%
Washington García	38.251,00	25,00%
Patricia Ruiz	38.251,00	25,00%
Caroline Galarza	38.251,00	25,00%
<b>Total de Capital Social</b>	<b>153.004,00</b>	<b>100,00%</b>

#### DOMICILIO

El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la ciudad de Ibarra en la provincia de Imbabura y mantiene sucursales en las ciudades de Ibarra, Ambato, Riobamba, Cayambe y Otavalo.

#### REPRESENTANTE LEGAL

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



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
Ambato-Ecuador

## **2. BASE LEGAL**

### **ASPECTOS LABORALES**

#### **Salario Básico Unificado**

En el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 167 del 22 de enero del 2014 se publicaron los Acuerdos Ministeriales No. 253 y 254 del Ministerio de Relaciones Laborales mediante los cuales se establece el salario básico unificado para el trabajador en general en 340.00 USD, el cual servirá de base para el cálculo de los beneficios sociales.

### **IMPUESTOS VIGENTES**

**Retenciones del IVA:** Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

**Retenciones del Impuesto a la Renta:** Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

**Impuesto a la Renta:** Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Según resolución número NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 857 del 26 de diciembre del 2012, se estableció la tabla para retenciones en la fuente de personas naturales y que se detalla a continuación:

## **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

### **MONEDA DE REGISTRO**

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.





## **EMPRESA EN MARCHA**

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

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

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

## **OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR**

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera

El plazo de las ventas a crédito que la compañía efectúa depende de la negociación que realicen con los clientes, serán estos según su situación económica los que solicitan los plazos de crédito.

## **INVENTARIOS**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

En caso de presentarse diferencias con el Valor Neto de Realización se puede generar un deterioro de inventarios que se registra contra resultados del periodo.

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Vehículos	6 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	5 años
Equipo de Seguridad	5 años

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

Las diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

Para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

## **BENEFICIOS LABORALES**

**Beneficios Corrientes.-** Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

**Beneficios a Largo Plazo.-** La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por firma Actuaría Consultores Cía. Ltda., empresa calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

## **PROVISIONES**

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presente como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

La administración de la compañía en el caso de presentarse obligaciones reconocidas las registra para ser documentadas en forma inmediata al siguiente mes o que se devengan al momento de recibirse o entregarse el servicio, como es el caso del devengamiento de los intereses

## PATRIMONIO

**Capital Social,** El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

**Reserva Legal,** las compañías según disposiciones legales destinan por lo menos el 10% (sociedades anónimas) o el 5% (compañías de responsabilidad limitada) de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

**Resultados del Ejercicio y Acumulados,** los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

**Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez,** Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez”, el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empeará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

## IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

## INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

## COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.



## COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	Año 2013	Año 2014
Caja	13.259,07	12.046,35
Caja chica	920,00	920,00
Caja Suelos	105,00	105,00
Banco Pichincha cta. Cte. 3423940104	34.008,17	59.722,57
Banco Machala cta. Cte.1300033276	62.224,27	40.835,54
Banco Guayaquil cta. Cte. 18225247	13.077,39	17.687,36
Mutualista Imbabura Cta. 1001524479	22.515,88	9.201,95
Banco Machala Cuenta Ahorros 1300057086	31.670,24	0,00
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>177.780,02</b>	<b>140.518,77</b>

## NOTA 5.- CLIENTES

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

Lara Pilco Jorge Patricio	3.050,69
Mancero Escobar Adolfo Rodrigo	3.011,71
Paredes Guaño Ramiro Paul	2.542,23
Caicedo Valencia Nelly Lourdes	2.320,90
Tates Tapia Alexander Gustavo	2.172,49
Piñan Mediavilla Miguel Angel	2.151,21
Jiménez Mier Marcia Estefanía	2.103,34
Asmasa Guancha Bairon Iban	2.090,53
Muenala Romero Angel Bayardo	2.058,47
Rodríguez Delgado Jeferson Edi	2.031,87
Arellano Castillo Luz Jahaly	2.027,91
Huaitarilla Rodríguez Hugo Orlando	2.023,89
Imbaquingo Revelo Martha Imelda	2.017,95
Sánchez Valenzuela Alexandra	2.017,94



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

Enriquez Revelo Sindy Gabriela	2.015,94
Hernández Beltrán Gloria María Rubí	1.976,72
Pilatuña Villamarín Gisela Estefanía	1.961,98
Ramos Cárdenas Vicente Arturo	1.947,44
Sandoval Morocho María Clorinda	1.929,93
Bosque Laguna Luis Patricio	1.913,17
Toctaguano Toapanta Edwin Patricio	1.910,71
Guerrero Bedón Jessica Belén	1.908,00
Cientes con menor valor	1.184.378,06
Cientes con Tarjetas de Crédito	9.946,94
Cartera Cientes	6.969,36
Provisión Cuentas Incobrables	-64.867,68
Provisión por Deterioro de Cartera	-1.118,70
<b>Total de Cientes</b>	<b>1.182.493,00</b>

#### NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar a empleados y a terceros que vencen a corto plazo se presentan al cierre del año como sigue:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Anticipo Empleados	3.008,30	4.050,81
Cuentas por Cobrar Varias	3.354,44	2.295,63
Garantías Arriendo	0,00	21.901,49
Crédito Tributario IVA	4.129,78	0,00
<b>Total de Cuentas por Cobrar</b>	<b>10.492,52</b>	<b>28.247,93</b>

#### NOTA 7.- INVENTARIOS

Los inventarios de electrodomésticos que la compañía mantiene al 31 de diciembre se presentan en balances con las cifras que se detallan:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Mercaderías en almacenes	346.529,22	349.773,53
(-) Descuento en Compras	0,00	-4.613,70
<b>Total de Inventarios</b>	<b>346.529,22</b>	<b>345.159,83</b>

#### NOTA 8.- PAGOS ANTICIPADOS

Comprende los pagos anticipados por impuestos corrientes de la empresa, así como anticipos a proveedores o servicios que se devengan periódicamente, al 31 de diciembre se presentan los saldos que se detallan:





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

	Año 2013	Año 2014
Cartera de clientes	6.969,31	0,00
Provisión cuentas Incobrables	5.037,41	0,00
Garantía arriendo	21.901,49	0,00
Crédito Tributario IVA	0,00	24.464,63
Arriendo Locales Comerciales	0,00	2.250,00
Seguros Prepagados	0,00	6.609,54
<b>Total de Otros Activos Corrientes</b>	<b>33.908,21</b>	<b>33.324,17</b>

#### NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que la compañía mantiene al cierre del año que le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado en los activos y su depreciación, se presentan al cerrar el año como se detalla:

BIENES	Año 2013	Movimiento	Año 2014
Muebles y Enseres	38.886,73	0,00	38.886,73
Equipo de Oficina	1.063,53	0,00	1.063,53
Equipo de Computación	37.632,59	-6.449,06	31.183,53
Vehículos	18.748,21	113.723,32	132.471,53
Equipo de Seguridad	785,87	0,00	785,87
Software	0,00	18.333,33	18.333,33
(-) Dep. Acumulada	-47.417,78	-7.519,00	-54.936,78
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>49.699,15</b>	<b>118.088,59</b>	<b>167.787,74</b>

#### NOTA 10.- PROVEEDORES

El saldo de las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen:

Dismayor S. A.	977,56
Electrolux	41.109,58
Marcimex S. A.	343.235,17
Paraíso	5.862,94
R. V. Cía. Ltda.	40.375,81
Robalino & Pólit Importadores	9.738,22
Brelidyng	52.998,34
Mabe	36.412,20
Importadora WS	747,97
Tecnomega	2.037,54
Importadora Tomebamba S. A.	1.710,26
<b>Total de Proveedores</b>	<b>535.205,59</b>



#### NOTA 11.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones pendientes de pago a las instituciones financieras por créditos que vencen a corto plazo se presentan en balances al 31 de diciembre con los saldos siguientes:

INSTITUCION	DESDE	HASTA	INTERES	SALDO
Banco Guayaquil	13/03/14	20-03-15	11,23%	10.463,81
Banco Machala	06/03/14	06-03-15	11,23%	13.001,34
Banco Guayaquil	14/11/14	05-11-15	11,23%	23.881,52
Banco Guayaquil	14/11/14	05-11-15	11,23%	23.881,52
Banco Guayaquil	14/11/14	05-11-15	11,23%	23.881,52
Banco Guayaquil	14/11/14	05-11-15	11,23%	23.881,52
American Express				11.197,90
Mutualista Imbabura - Cartera				393.311,00
Préstamo Cartera				95,00
<b>Total Obligaciones Financieras</b>				<b>523.595,13</b>

#### NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR

Comprenden las obligaciones que la compañía mantiene con terceros, accionistas y clientes por anticipos que tienen vencimientos a corto plazo, sus saldos se presentan en el siguiente cuadro:

	Año 2013	Año 2014
Préstamos Accionistas	234.265,71	234.265,71
Cuentas por pagar varias	8.069,03	18.298,38
Otras cuentas por pagar fondo	255,97	1.208,08
Anticipo clientes	109.430,45	74.347,94
Intereses por pagar	11.163,31	0,00
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>363.184,47</b>	<b>328.120,11</b>

Los préstamos de los accionistas corresponden a los siguientes:

Washinnton García	54.129,37
Caroline García	72.877,58
Liliana Mantilla	54.129,38
Patricia Ruiz	53.129,38
<b>Suman:</b>	<b>234.265,71</b>

### NOTA 13.- PROVISIONES

Las obligaciones que la compañía mantiene con sus empleados por beneficios sociales y los impuestos pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas que vencen a corto plazo se presentan en balances como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Retención fuente Impuesto Renta	6.391,51	5.504,50
Iva por Pagar	53.902,97	28.576,34
Retención fuente IVA	3.842,36	3.628,46
Impuesto a la Renta por Pagar	3.299,89	869,04
Obligaciones con el IESS	10.562,13	12.505,12
Provisiones Laborales por Pagar	24.918,66	28.334,59
Participación Trabajadores por Pagar	24.709,32	27.427,21
Intereses por Pagar	-	1.023,15
<b>Total Provisiones</b>	<b>127.626,84</b>	<b>107.868,41</b>

### NOTA 14.- PASIVO A LARGO PLAZO

Refleja las obligaciones por beneficios sociales que tienen vencimientos mayores a un año, así como las regulaciones por impuestos diferidos por efecto de aplicación de NIIFs, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen:

	Año 2013	Año 2014
Provisión Jubilación Patronal	7.527,21	11.248,87
Provisión Desahucio	5.401,91	6.395,36
Pasivo por Impuesto Diferido	1.306,77	999,05
<b>Total Pasivo a Largo Plazo</b>	<b>14.235,89</b>	<b>18.643,28</b>

### NOTA 15.- PATRIMONIO

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

	Año 2013	Año 2014
Capital Social	153.004,00	153.004,00
Reserva Legal	21.037,26	34.480,06
Resultado Adopción Niifs	-29.662,32	-29.662,32
Resultado Ejercicios Anteriores	0,00	105.291,95
Resultado del Ejercicio	105.291,90	120.985,23
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>249.670,84</b>	<b>384.098,92</b>





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
Ambato-Ecuador

#### NOTA 16.- DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

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

Utilidad de Ejercicio		182.848,07
15% Trabajadores		27.427,21
Gastos no Deducibles	4.408,99	
Deducción Empleados		
Discapacidad	67.500,00	
Impuesto a la Renta - Anticipo		20.992,83
Reserva Legal		13.442,80
<b>Utilidad a Distribuir Accionistas</b>		<b>120.985,23</b>

Se ha considerado el anticipo del impuesto a la renta por ser superior al impuesto causado.

#### HECHOS POSTERIORES QUE DEBAN INFORMARSE

Luego de la revisión de la información financiera desde el 31 de diciembre del 2014 hasta el cierre de nuestros trabajos de auditoría no se han presentado hechos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.