



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  
ALBAJOCOSTO S. A.  
AÑO 2015**

**ATECAPSA**



## **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 DEL AUDITOR**

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Señores Directivos, Administradores y Accionistas de la compañía Albajocosto S. A.:

Hemos efectuado la auditoría a los estados financieros de la compañía Albajocosto S.A., que comprende el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo, todos al 31 de diciembre de 2015, así como las políticas contables y notas aclaratorias de importancia relativa aplicadas en el ejercicio económico.

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

Los administradores de la compañía son los responsables de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas e Internacionales de Información Financiera, así como de mantener un adecuado control interno con el propósito fundamental de garantizar 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 la razonabilidad de estos estados financieros basados en nuestra auditoría. La auditoría se realizó basados en las Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que una auditoría sea planificada y ejecutada, 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 selectivas de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

Nuestra auditoría fue planificada y ejecutada aplicando procedimientos que permitan 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 el control interno empleado por la compañía, como parte relevante para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, en base al cual se determinan 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. La evidencia de auditoría obtenida consideramos que es suficiente y nos proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión de auditoría.

## Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos relevantes la situación financiera de la compañía Albajocosto S. A. al 31 de diciembre del 2015, el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esta fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Ambato, 19 de abril del 2016

**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

---

# ESTADOS FINANCIEROS

**ALBAJOCOSTO S. A.**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**

ACTIVOS	Año 2014	Año 2015	Notas
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	140,518.77	67,418.04	5
Clientes	1,182,493.00	819,173.76	6
Cuentas por Cobrar	28,247.93	7,846.88	7
Inventarios	345,159.83	249,959.27	8
Pagos Anticipados	33,324.17	30,559.73	9
Propiedad, Planta y Equipo	167,787.74	139,016.21	10
<b>Total de Activos</b>	<b>1,897,531.44</b>	<b>1,313,973.89</b>	
<b>PASIVOS</b>			
Proveedores	535,205.59	299,438.61	11
Obligaciones Financieras	523,595.13	399,976.21	
Cuentas por Pagar	328,120.11	218,119.15	13
Provisiones	107,868.41	64,476.41	14
Pasivo a Largo Plazo	18,643.28	23,134.92	15
<b>Total de Pasivos</b>	<b>1,513,432.52</b>	<b>1,005,145.30</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	153,004.00	153,004.00	16
Reserva Legal	34,480.06	34,480.06	
Resultado Adopción Niifs	-29,662.32	-29,662.32	
Resultado Ejercicios Anteriores	105,291.95	226,277.18	
Resultado del Ejercicio	120,985.23	-75,270.33	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>384,098.92</b>	<b>308,828.59</b>	
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>	<b>1,897,531.44</b>	<b>1,313,973.89</b>	

**ALBAJOCOSTO S. A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

<b>INGRESOS</b>	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2015</b>
Ventas	2,539,892.09	1,616,994.88
Intereses	487,488.20	480,408.30
<b>Total de Ingresos</b>	<b>3,027,380.29</b>	<b>2,097,403.18</b>
<b>COSTOS</b>		
Costo de Ventas	1,787,435.63	1,152,856.32
<b>Total de Costos</b>	<b>1,787,435.63</b>	<b>1,152,856.32</b>
<b>Utilidad Total en Ventas</b>	<b>1,239,944.66</b>	<b>944,546.86</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos Operacionales	993,345.50	942,949.36
Gastos Financieros	63,751.09	79,482.25
<b>Total de Gastos</b>	<b>1,057,096.59</b>	<b>1,022,431.61</b>
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>182,848.07</b>	<b>-77,884.75</b>
Ingresos no Operacionales	0.00	2,614.42
Egresos no Operacionales	0.00	0.00
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>182,848.07</b>	<b>-75,270.33</b>
15% Trabajadores	27,427.21	0.00
Impuesto a la Renta /Anticipo	20,992.83	0.00
Reserva Legal	13,442.80	0.00
<b>Resultado Neto del Ejercicio</b>	<b>120,985.23</b>	<b>-75,270.33</b>



**ALBAJOCOSTO S. A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE CAJA**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**

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

Recibido de Clientes	1,982,928.54
	-
Pagado a Proveedores y Empleados	2,327,358.80
Movimientos de Intereses	<u>400,926.05</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>56,495.79</b>

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

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	<u>-5,977.60</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b>	<b>-5,977.60</b>

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

Obligaciones con terceros	-123,618.92
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	<u>0.00</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:</b>	<b>-123,618.92</b>

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

Incremento del presente año	-73,100.73
Saldo Inicial	140,518.77
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>67,418.04</b>



## CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	-75,270.33
<b>Ajustes a la Utilidad Neta</b>	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	4,214.85
Depreciación, Amortización	34,749.13
<b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	386,484.73
Aumento de Inventarios	95,200.56
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-388,883.15</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>56,495.79</b>

**ALBAJOCOSTO S. A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**

CUENTAS	Resultado		Resultado Ejercicios		Resultado del Ejercicio	Saldo
	Capital Social	Reserva Legal	Adopción NIIFs	Anteriores		
Saldo al 31/12/2014	153,004.00	34,480.06	-29,662.32	105,291.95	120,985.23	384,098.92
Capital Social						0.00
Reserva Legal						0.00
Resultado Adopción Niifs						0.00
Resultado Ejercicios Anteriores				120,985.23	-120,985.23	0.00
Resultado del Ejercicio					-75,270.33	-75,270.33
Distribución/Numerario						0.00
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>153,004.00</b>	<b>34,480.06</b>	<b>-29,662.32</b>	<b>226,277.18</b>	<b>-75,270.33</b>	<b>308,828.59</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

---

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

#### OBJETO SOCIAL

El objeto social de la compañía es la 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.

## 2. BASE LEGAL

### IMPUESTOS VIGENTES

Según Suplemento del Registro Oficial número 473 emitido el 6 de abril del 2015 se establecieron los porcentajes de retención del Impuesto al Valor Agregado como sigue:

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

**Retención del diez por ciento (10%) del IVA causado:** Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA a otros contribuyentes especiales.

**Retención del veinte por ciento (20%) del IVA causado:** Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación, y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA, a otros contribuyentes especiales.

**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.

### ASPECTOS LABORALES

**Salario Básico Unificado:** En el Segundo Suplemento del Registro Oficial 429 emitido el 2 de febrero del 2015 se establece lo siguiente en relación al salario básico unificado:

Fijase a partir del 1 de enero del 2015, el salario básico unificado para el trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora remunerada del hogar; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en 354,00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica mensuales

Fijase a partir del 1 de enero del 2015, los salarios/tarifas mínimas sectoriales, a nivel nacional, que recibirán los trabajadores privados amparados por el Código del Trabajo acorde a las Comisiones Sectoriales y sus respectivas estructuras ocupacionales

**Criterio Legal para los Representantes Legales o Gerentes:** En el artículo 308 del Código de Trabajo se establece lo siguiente: “Mandatario o empleado.- Cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario y

no empleado, y sus relaciones con el mandante se reglarán por el derecho común”, por lo que el tratamiento que se dará a los representantes legales de una institución cooperativa es la contratación bajo la modalidad del Código Civil.

En el Suplemento del Registro Oficial número 182 publicado el 12 de febrero del 2014 en relación a los pagos a los administradores o gerentes se establece lo que sigue:

“Exclusivamente para fines tributarios, puntualmente para efectos de establecer la base imponible de impuesto a la renta, y sin perjuicio de lo dispuesto en la correspondiente normativa laboral y civil respecto de la calidad o naturaleza de la relación jurídica existente entre una empresa -se trate ésta de una persona natural o de una sociedad- y sus representantes legales - sean éstos directores, gerentes, administradores y en general personas que tengan poder para representar y obligar a la empresa o entidad- así como de mandatarios o apoderados, que ejerzan funciones permanentes en el régimen interno de una empresa, se considerarán deducibles los sueldos, salarios u honorarios a éstos pagados, siempre y cuando la empresa o sociedad haya efectuado, en dichos casos, las correspondientes aportaciones al seguro social, bajo el régimen de afiliación obligatoria o bajo el régimen de afiliación voluntaria, según corresponda.”

### **3. NORMATIVA LEGAL PARA LA COMPAÑÍA**

Para la ejecución de sus actividades en el presente ejercicio económico la compañía debe observar las leyes, reglamentos y disposiciones que siguen:

Ley de Compañías

Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil

Ley de Régimen Tributario Interno

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador

Código Orgánico Monetario y Financiero

Código de Trabajo

Ley de Seguridad Social.

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.

Ley Orgánica para la Justicia Laboral y reconocimiento del trabajo en el hogar

Ley Orgánica de Incentivos para la Asociación Público – Privadas y la Inversión Extranjera.

Ley Orgánica de Remisión de Intereses, Multas y Recargos.

Ley Orgánica de Discapacidades y su Reglamento.

### **4. 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.

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	5 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 Actuarial 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.

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.

No se ha considerado el cálculo de los impuestos diferidos debido a que al momento de implementar NIIFs no se hizo ninguna regulación de los mismos bajo el criterio de que el Servicio de Rentas Internas no aceptaba su aplicación en esos periodos económicos.

## **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.

## 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.

## NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los recursos en dinero en efectivo o equivalentes que tiene la compañía al cerrar el año se presentan al cierre del año como sigue:

	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2015</b>
Caja	12.046,35	8.756,04
Caja chica	920,00	800,33
Caja Suelos	105,00	90,00
Banco Pichincha cta. Cte. 3423940104	59.722,57	25.317,33
Banco Machala cta. Cte.1300033276	40.835,54	11.029,88
Banco Guayaquil cta. Cte. 18225247	17.687,36	12.533,79
Mutualista Imbabura Cta. 1001524479	9.201,95	8.890,67
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>140.518,77</b>	<b>67.418,04</b>

## NOTA 6.- CLIENTES

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía que vencen a corto plazo al cierre del año se presentan con los saldos que siguen:

Arellano Castillo Luz Jahaly	1.942,08
Arevalo Urquizo Silvia	1.717,48
Bolaños Esparza Carmen Vanessa	2.326,73
Brazales Morales Edwin Amado	1.671,51
Campos Nidia	1.696,25
Carlosama Naspuel Diego Javier	2.012,52
Catucuago Quinche Victor Leonidas	1.615,05
Cayan Broncano Lizeth Oderay	1.632,29
Cepeda Caluguillin Jefferson Alexander	1.994,22
Chavez Hernandez Enrique Marcelo	1.660,49
Coro Jaya Maria Olivia	1.767,60
Flores Campoy Osvaldo	1.950,51

Lita Romo Luis Armando	1.848,18
Maldonado Ajala Jose Manuel	1.913,96
Porozo Valencia Jacinto	1.650,39
Quilca Quilca Alex Geovanny	2.490,81
Rivera Cabrera Guido Hernán	1.598,55
Saigua Andino Melida Oderay	2.133,19
Salas Morillo Omar Silverio	3.005,75
Salazar Yépez Dilma Carmen	1.977,17
Sandoval Flores María Piedad	1.788,86
Vallejo Hugo Marcelo	1.660,30
Velasteguí Flores Cristian Fernando	1.647,49
Cientes Plan Gobierno	10.355,00
Cientes de menor valor	830.102,34
Provisión Cuentas Incobrables	-61.440,90
Provisión Deterioro de Cartera	-3.544,06
<b>Total de Clientes</b>	<b>819.173,76</b>

#### NOTA 7.- 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 2014</b>	<b>Año 2015</b>
Anticipo Empleados	4.050,81	4.801,98
Cuentas por Cobrar Varias	2.295,63	3.044,90
Garantías Arriendo	21.901,49	0,00
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>28.247,93</b>	<b>7.846,88</b>

#### NOTA 8.- 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 2014</b>	<b>Año 2015</b>
Mercaderías 12%	349.773,53	238.416,38
Mercaderías 0%	0,00	11.542,89
(-) Descuento en Compras	-4.613,70	0,00
<b>Total Inventarios</b>	<b>345.159,83</b>	<b>249.959,27</b>

## NOTA 9.- PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados por impuestos o servicios que se liquidan a corto plazo al cierre del año se presentan con los saldos que se detallan:

	Año 2014	Año 2015
Cartera de clientes	0,00	6.969,36
Garantía arriendo	0,00	14.486,37
Crédito Tributario IVA	24.464,63	3.313,74
Arriendo Locales Comerciales	2.250,00	0,00
Seguros Prepagados	6.609,54	5.790,26
<b>Total Pagos Anticipados</b>	<b>33.324,17</b>	<b>30.559,73</b>

## NOTA 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles de propiedad de la compañía no disponibles para la venta y sus movimientos se presentan al cerrar el año en el siguiente cuadro:

BIENES	Año 2014	Movimiento	Año 2015
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	31.183,53	1.337,32	32.520,85
Vehículos	132.471,53	0,00	132.471,53
Equipo de Seguridad	785,87	0,00	785,87
Software	18.333,33	4.640,28	22.973,61
(-) Dep. Acumulada	-54.936,78	-34.749,13	-89.685,91
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>167.787,74</b>	<b>-28.771,53</b>	<b>139.016,21</b>

## NOTA 11.- PROVEEDORES

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:

Comercializadora del Norte	6.764,10
Crecoscorp S. A.	82.224,89
Electrolux	13.557,21
Marcimex S. A.	151.254,19
Paraíso	525,11
Robalino & Pólit Importadores	4.296,10
Nexsys del Ecuador	4.992,93
Tecnomega	5.048,21
Importadora Tomebamba S. A.	30.763,12

Proveedores con menor valor	12,75
<b>Total Proveedores</b>	<b>299.438,61</b>

#### NOTA 12.- 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	OPERACION	ORIGEN	VENCE	TASA	SALDO
Banco Guayaquil	1813030	25/11/2015	25/11/2016	9,76%	27.713,14
Banco Machala	557127	15/08/2015	15/08/2016	9,76%	32.352,37
American Express					7.257,94
Mutualista Imbabura negociación cartera					332.652,76
<b>Total Obligaciones Financieras</b>					<b>399.976,21</b>

#### NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones que la compañía mantiene con terceros, accionistas y clientes por anticipos que tienen vencimientos a corto plazo, se presentan como sigue:

	Año 2014	Año 2015
Préstamos Accionistas	234.265,71	195.265,71
Cuentas por pagar varias	18.298,38	7.541,75
Otras cuentas por pagar fondo	1.208,08	246,49
Anticipo clientes	74.347,94	14.681,92
Diferencias IESS	0,00	383,28
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>328.120,11</b>	<b>218.119,15</b>

#### NOTA 14.- 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 2014	Año 2015
Retención fuente Impuesto Renta	5.504,50	3.152,32
Iva por Pagar	28.576,34	13.044,33
Retención fuente IVA	3.628,46	3.966,80
Impuesto a la Renta por Pagar	869,04	191,53
Obligaciones con el IESS	12.505,12	9.259,93
Rol de Pagos por Pagar	0,00	-17,36

Décimo Tercer Sueldo por Pagar	0,00	3.464,37
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	0,00	5.416,84
Vacaciones por Pagar	0,00	25.997,65
Provisiones Laborales por Pagar	28.334,59	0,00
Participación Trabajadores por Pagar	27.427,21	0,00
Intereses por Pagar	1.023,15	0,00
<b>Total Provisiones</b>	<b>107.868,41</b>	<b>64.476,41</b>

#### NOTA 15.- PASIVO A LARGO PLAZO

Las obligaciones por beneficios sociales a favor de los empleados que vencen a largo plazo y los impuestos diferidos se presentan en balances con las cifras que siguen:

	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2015</b>
Provisión Jubilación Patronal	11.248,87	14.483,25
Provisión Desahucio	6.395,36	6.374,41
Pasivo por Impuesto Diferido	999,05	2.277,26
<b>Total Pasivo a Largo Plazo</b>	<b>18.643,28</b>	<b>23.134,92</b>

#### NOTA 15.- PATRIMONIO

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

	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2015</b>
Capital Social	153.004,00	153.004,00
Reserva Legal	34.480,06	34.480,06
Resultado Adopción Niifs	-29.662,32	-29.662,32
Resultado Ejercicios Anteriores	105.291,95	226.277,18
Resultado del Ejercicio	120.985,23	-75.270,33
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>384.098,92</b>	<b>308.828,59</b>

#### HECHOS SUBSECUENTES

A partir del 31 de diciembre del 2015 hasta el cierre de nuestros trabajos de auditoría no se han presentado sucesos significativos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.