

Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Calle 10 de Agosto 1501 Esq. 10 de Agosto 1501, 140110001, 6 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Junta General de la compañía “Albajocosto S. A.”:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía “Albajocosto S. A.”, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, el estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en la fecha mencionada, así como un resumen de las políticas contables importantes y las notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es 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 necesario que garantice que los estados financieros estén libres de representaciones erróneas ya sea debidas a fraude o error; aplicando políticas contables adecuadas y efectuando estimaciones contables razonables.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros auditados basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requisitos éticos y una planificación y realización de la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de exposiciones erróneas de naturaleza material.

Una auditoría implica ejecutar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material que podrían afectar a los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. La auditoría también incluye la evaluación de las políticas contables aplicadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la presentación de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión.

SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS
10 JUN. 2014
OPERADOR 3
QUITO



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Ciudadela - Santa Fe - Esq. - Telef. 282 0952 Fax 29 3140 - E. 09 97 00 676 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros expresados en el primer párrafo, presentan razonablemente, la situación financiera de la compañía “Albajocosto S. A.” al 31 de diciembre del 2013, 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.

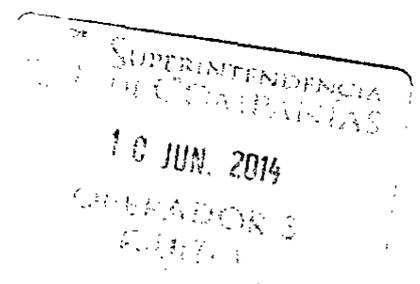
Informe de Cumplimiento Tributario

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias que la compañía tiene en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos, se emite por separado a través del Informe de Cumplimiento Tributario.

Ambato, 21 de abril del 2014

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 C.U. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

ALBAJOCOSTO S. A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre DEL 2013

ACTIVOS	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2013</u>	<u>Notas</u>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	117,487.65	177,780.02	4
Clientes	1,277,371.70	1,343,254.69	5
Cuentas por Cobrar	10,308.27	10,492.52	6
Inventarios	291,345.37	346,529.22	7
Pagos Anticipados	90,592.09	33,908.21	8
Propiedad, Planta y Equipo	63,650.89	49,699.15	9
Total de Activos	1,850,755.97	1,961,663.81	
PASIVOS			
Proveedores	652,780.05	707,153.33	10
Obligaciones Financieras	759,476.95	499,792.44	11
Cuentas por Pagar	0.00	363,184.47	12
Provisiones	46,760.87	127,626.84	13
Pasivo a Largo Plazo	235,769.46	14,235.89	14
Total de Pasivos	1,694,787.33	1,711,992.97	
PATRIMONIO			
<i>Capital Social</i>	153,004.00	153,004.00	15
Reserva Legal	9,338.16	21,037.26	
Resultado Adopción Niifs	-29,662.32	-29,662.32	
Resultado del Ejercicio	23,288.80	105,291.90	
Total Patrimonio	155,968.64	249,670.84	
Total de Pasivos y Patrimonio	1,850,755.97	1,961,663.81	

ALBAJOCOSTO S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

INGRESOS	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2013</u>
Ventas	2,776,748.54	2,849,191.20
Intereses	24,094.80	209,765.31
Total de Ingresos	2,800,843.34	3,058,956.51
COSTOS		
Costo de Ventas	1,902,072.78	1,883,302.48
Total de Costos	1,902,072.78	1,883,302.48
Utilidad Total en Ventas	898,770.56	1,175,654.03
GASTOS		
Gastos Administrativos	17,676.73	27,500.43
Gastos de Ventas	740,217.59	865,857.97
Gastos Financieros	94,289.53	117,566.82
Total de Gastos	852,183.85	1,010,925.22
Utilidad Operacional	46,586.71	164,728.81
Ingresos no Operacionales	0.00	0.00
Egresos no Operacionales	2,587.62	0.00
Utilidad del Ejercicio	43,999.09	164,728.81
15% Trabajadores	9,664.15	24,709.32
Impuesto a la Renta	11,046.14	23,028.49
Reserva Legal	0.00	11,699.10
Resultado Neto del Ejercicio	23,288.80	105,291.90



ALBAJOCOSTO S. A.
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
Al 31 de Diciembre DEL 2013

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	2,783,308.21
Pagado a Proveedores y Empleados	-2,528,907.16
Movimientos de Intereses	92,198.49

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación **346,599.54**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	-3,333.86

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión **-3,333.86**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones con terceros	-259,684.51
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	-23,288.80

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento: **-282,973.31**

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	60,292.37
Saldo Inicial	117,487.65

Saldo Final de Caja **177,780.02**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A -- ATECAPSA

Email ate@andina.net.ec

Ambato-Ecuador

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	105,291.90
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	26,906.47
Depreciación	17,285.60
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-9,383.36
Aumento de Inventarios	-55,183.85
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>261,682.78</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	346,599.54



Ambato-Ecuador

ALBAJOCOSTO S. A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre DEL 2013

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Adopción NIIFs	Resultado del Ejercicio	Saldo
Saldo al 31/12/2012	153,004.00	9,338.16	-29,662.32	23,288.80	155,968.64
Capital Social					0.00
Reserva Legal					0.00
Resultado Adopción Niifs					0.00
Resultado del Ejercicio				105,291.90	105,291.90
Distribución/Numerario		11,699.10		-23,288.80	-11,589.70
Saldo al 31/12/2013	153,004.00	21,037.26	-29,662.32	105,291.90	249,670.84



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Calle Comercio Esq. Calle 28298211 y 2771111 - 001000. Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. DATOS GENERALES

Denominación

Según la cláusula segunda de los Estatutos, la compañía se denomina ALBAJOCOSTO S.A.

Objeto Social

La compañía tiene como objeto las actividades 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.

Duración

El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años, plazo que corre a partir del 23 de diciembre del 2008, fecha en que se inscribe la Escritura de Reforma Integral de los Estatutos de la compañía en el Registro Mercantil bajo el número 14037 (catorce mil treinta y siete).

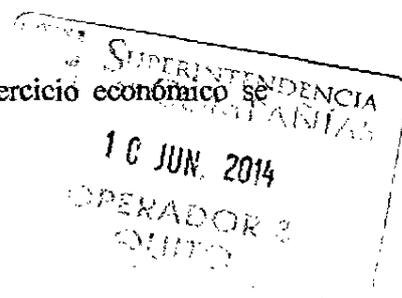
Domicilio

La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Ambato, del cantón Ambato, en la provincia del Tungurahua, pudiendo crearse agencias o sucursales en cualquier parte de la república o en el exterior.

Representación Legal

La representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, le corresponde al Gerente General de la compañía, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley de Compañías.

Capital Social: El capital social de la compañía al cierre del ejercicio económico se presenta distribuido como se detalla:





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. N.º 576

Guayaquil - Sucre Esq. - Tel: 282 0952 Fax: 2011100 - C.C. 9.953.606 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

SOCIOS	CAPITAL	%
Washington Alfredo García Burbano	112.50	25%
Jeanneth Caroline Galarza Galarza	112.50	25%
Patricia de Lourdes Ruiz Tabango	112.50	25%
Mantilla Samaniego Liliana Monserrat	112.50	25%
Total del Capital Social	450.00	100,00%

2. BASE LEGAL

2.1. ASPECTOS LABORALES

SALARIO BÁSICO UNIFICADO

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial 867 del jueves 10 de enero, se establece sobre el Salario Básico Unificado lo siguiente:

Art. 1 Del Salario Básico Unificado para el 2013.- Fijar a partir del 1 de enero del 2013, 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 del servicio doméstico; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en 318,00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica mensuales.

El valor del salario básico unificado (SBU) servirá de base para el cálculo de los salarios mínimos sectoriales de las 22 Comisiones Sectoriales, los cuales en ningún caso podrán ser inferiores al salario básico unificado.

COMPENSACION PARA EL SALARIO DIGNO

En el Registro Oficial número 184 del 14 de febrero del 2014, se estableció el procedimiento para el cálculo, pago y control de cumplimiento de la compensación económica para el salario digno correspondiente al año 2013, como sigue:

Art. 1.- Del Salario Digno.- Determinar el salario digno mensual para el año 2013 en USD 380,53 vigente); (TRESCIENTOS OCHENTA CON 53/100 DÓLARES), en base al costo de la canasta básica familiar y el número de perceptores del hogar determinados por el INEC.

Art. 2.- De la compensación económica.- Se define como tal al valor de la diferencia entre el salario digno definido en el artículo anterior y el ingreso mensual del trabajador, de acuerdo a los componentes establecidos en el artículo 9 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones - COPCI, durante el año 2013.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Calle Independencia Esq. Calle 1282 952 Fax 520314 - Cel. 0931696777 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Esta compensación económica deberá pagar el empleador a los trabajadores que durante el año 2013 no hubieran percibido el monto del salario digno determinado en el artículo anterior.

Los empleadores, sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que hubieren generado utilidades en el ejercicio económico 2013 o que hubieren pagado anticipo al Impuesto a la Renta inferior a la utilidad, estarán obligados a pagar la compensación económica para alcanzar el salario digno.

Para aplicación de lo anterior, se entenderá como “utilidades” a aquellas que resultan de restar de la utilidad contable (Casillero 801 del formulario 101 y 102 de la declaración del Impuesto a la Renta) los siguientes rubros (teniendo en cuenta la información registrada en la declaración de impuesto a la renta presentada al Servicio de Rentas Internas):

- a. La participación de Utilidades a Trabajadores (Casillero 803 del formulario 101 y 102 de la Declaración del Impuesto a la Renta);
- b. El impuesto a la renta causado (Casillero 839 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta) o el anticipo de impuesto a la renta (Casillero 841 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta), en el que fuere mayor; y,
- d. Reserva Legal

Art. 3.- Del cálculo de la compensación económica.- El empleador que en el año 2013 no haya alcanzado a pagar el salario digno anualizado a sus trabajadores, con los rubros descritos a continuación:

- a. Salarios del año 2013;
- b. Decimatercera Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajado durante el año 2013);
- c. Decimacuarta Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2013, considerando el salario básico unificado del año 2013, como lo determina la norma legal vigente);
- d. Fondos de Reserva del año 2013;
- e. Comisiones Variables que hubiere pagado el empleador al trabajador como resultado de prácticas mercantiles legítimas y usuales durante el año 2013;
- f. Participación de Utilidades a Trabajadores del ejercicio fiscal 2012, pagadas en el 2013. En caso de que el trabajador de servicios complementarios haya percibido el valor por participación de utilidades por parte de la empresa usuaria este valor deberá ser considerado para el cálculo de la compensación económica;
- g. Beneficios adicionales en dinero del año 2013;

Deberá pagar una compensación económica que equivale a la diferencia que resultare del valor contemplado en el año 2013 de salario digno en función del tiempo laborado, menos los valores descritos en los literales del presente artículo.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nat. SC 576

Ciudad: San Esp. C.C. 3820953 Fax: 3991114 y 3991105 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

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:

Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	10.180	0	0%
10.180	12.970	0	5%
12.970	16.220	140	10%
16.220	19.470	465	12%
19.470	38.930	855	15%
38.930	58.390	3.774	20%
58.390	77.870	7.666	25%
77.870	103.810	12.536	30%
103.810	En adelante	20.318	35%

INFLACIÓN

La tasa anual de inflación de Ecuador se desaceleró a 2,70% en el 2013 frente al 4,16% registrado el año previo, dato que se puede utilizar únicamente para efectuar proyecciones o análisis financieros y no afectan a los estados financieros de la compañía.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES INTERNOS – Reg. Nac. SC 576

Ciudad: Tulcan - Ecuador. Tel. 2829952 Fax 329714 C.I. 002943565 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

3. POLITICAS CONTABLES

3.1. BASE DE PREPARACION

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.

3.2. 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.*

3.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Son considerados como efectivo o equivalentes los valores que mantienen en fondos rotativos de caja, en depósitos bancarios de libre disposición.

3.4. ACTIVOS FINANCIEROS POR OBLIGACIONES CORRIENTES

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.

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía, depende de la disponibilidad de recursos de los clientes, se generan intereses en mora cuando se presentan retrasos en el pago de las cuotas.

3.5. DETERIORO DE CARTERA

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.



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

Ambato-Ecuador

3.6. REGISTRO Y VALORACIÓN 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.

3.7. MEDICION Y CONTROL DE 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

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

La compañía no aplica valor residual bajo el criterio que no van a destinar a la venta los bienes que forman parte de propiedad, planta y equipo, luego de terminar su vida útil.

3.8 DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente 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.

3.9. BENEFICIOS LABORALES

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

La provisión para jubilación patronal y desahucio fue calculada por la firma actuaria Logaritmo Cía. Ltda., empresa debidamente 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.



3.6. REGISTRO Y VALORACIÓN 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.

3.7. MEDICION Y CONTROL DE 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

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

La compañía no aplica valor residual bajo el criterio que no van a destinar a la venta los bienes que forman parte de propiedad, planta y equipo, luego de terminar su vida útil.

3.8 DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente 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.

3.9. BENEFICIOS LABORALES

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

La provisión para jubilación patronal y desahucio fue calculada por la firma actuaria Logaritmo Cía. Ltda., empresa debidamente 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.



3.10. PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas 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.

3.11. INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable sobre el bien que se comercializa teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar, el registro se efectúa cuando se realiza la transferencia del bien, sin considerar las condiciones pactadas para su pago.

3.12. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos 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.

3.13. 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 sociedades anónimas aplican el 10% 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.

3.14. 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.



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

Ambato-Ecuador

La administración de la compañía no ha estimado la aplicación de regulaciones que afecten a los impuestos diferidos por la disposición del Servicio de Rentas Internas de no considerar las variaciones y afectaciones tributarias que tengan éstos

Nota 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía mantiene como recursos disponibles en efectivo o depósitos bancarios de libre disposición los valores que se detallan:

Caja	13.259,07
Caja chica	920,00
Caja Suelos	105,00
Banco Pichincha cta. Cte. 3423940104	34.008,17
Banco Machala cta. Cte.1300033276	62.224,27
Banco Guayaquil cta. Cte. 18225247	13.077,39
Mutualista Imbabura Cta. 1001524479	22.515,88
Banco Machala Cuenta Ahorros 1300057086	31.670,24
Total de Efectivo y Equivalentes	177.780,02

Nota 5.- CLIENTES

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía, que tienen varios vencimientos según las políticas de crédito que otorga la empresa, al cerrar el año presentan los saldos que siguen:

Flores Nogales Juan Carlos	3.827,80
Sandoval Wilmar	3.297,68
Pinango Cacungo Orlando	2.971,34
Freire Enríquez Felicita	2.541,96
Viteri Morales Oscar	2.312,56
Perugachi Pilataxi Edgar Gabriel	2.300,19
Guerrón Chuga Alex	2.223,14
Arcos Tafur Marco	2.204,52
López Tutacha Homar	2.197,14
Laso Panamá Cesar Mauricio	2.167,59
Lara Chano Stephanie	2.118,73
Quezada Olga del Rosario	2.090,90
Simbaña Andrango María Lucia	2.055,79
Lema Albarran blanca Marlene	2.007,42
Otros clientes de menor valor	1.363.417,81



Tarjetas de Crédito	4.824,11
Provisión Cuentas Incobrables	<u>-59.303,99</u>
Total de Clientes	1.343.254,69

La compañía efectuó el cálculo de la provisión para cuentas incobrables aplicando el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, dando un valor de US\$ 13.977,35.

Nota 6.- CUENTAS POR COBRAR

Comprende anticipos entregados a empleados y terceros que se liquidan a corto plazo, así como el crédito tributario del IVA, al cerrar el año se presentan como sigue:

Anticipo Empleados	3.008,30
Cuentas por Cobrar Varias	3.354,44
Crédito Tributario IVA	<u>4.129,78</u>
Total de Cuentas por Cobrar	10.492,52

Nota 7.- INVENTARIOS

El saldo de las mercaderías que la compañía mantiene en sus diferentes almacenes y bodegas al cierre del año se presenta con los saldos que siguen:

Mercaderías en almacenes	346.529,22
--------------------------	------------

Nota 8.- PAGOS ANTICIPADOS

Refleja los anticipos entregados como garantía de los arriendos de los locales y cuentas que se liquidarán a corto plazo, sus saldos se presentan al cierre del año como se detalla:

Cartera de clientes	6.969,31
Provisión cuentas Incobrables	5.037,41
Garantía arriendo	16.100,00
Garantía Bodega	301,49
Garantía Local	<u>5.500,00</u>
Total de Otros Activos Corrientes	33.908,21



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS C. R. S. S. A. S. C. S. A.

Elaborado en: 15/01/2014. Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

Nota 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes que forman parte de Propiedad, Planta y Equipo, que le generan beneficios futuros a la compañía, y los movimientos que se han dado en el año se presentan en el cuadro que se detalla:

DETALLE DE BIENES	Año 2012	Movimiento	Año 2013
Muebles y Enseres	36.985,97	1.900,76	38.886,73
Equipo de Oficina	785,87	277,66	1.063,53
Equipo de Computación	37.263,02	369,57	37.632,59
Vehículos	18.748,21	0,00	18.748,21
Equipo de Seguridad	0,00	785,87	785,87
(-) Dep. Acumulada	-30.132,18	-17.285,60	-47.417,78
Total Propiedad, Planta y Equipo	63.650,89	-13.951,74	49.699,15

Nota 10.- PROVEEDORES

Las obligaciones por pagar a los proveedores de las diferentes mercaderías que comercializa la compañía tiene al 31 de diciembre reflejan los saldos que se detallan:

Comercializadora del Norte	14.520,15
Dismayor S. A.	7.110,97
Electrolux	27.064,16
Marcimex S. A.	383.703,21
Norphone	53,52
R. V. Cía. Ltda.	57.354,38
Robalino & Pólit Importadores	30.357,56
Breldyng	32.284,80
Mabe	28.431,83
Importadora WS	2.892,77
Importadora Tomebamba S. A.	60.526,16
Elctrofácil Cía. Ltda.	62.853,82
Total de Proveedores	707.153,33

Nota 11.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

Comprende los préstamos recibidos por la compañía bajo diversas modalidades, sus saldos al cierre del año son como sigue:



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

MEMORIAS INTERNAS DE LA EMPRESA

W. WALTER GARCÍA TELLO - C. 0901000000 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

INSTITUCION	DOCUMENTO	ORIGEN	VENCE	TASA	VALOR
Banco Machala	447669	15/03/2013	18/03/2014	11,23%	33.676,65
Banco Pichincha	1776229	09/05/2013	31/10/2014	11,23%	25.396,94
Banco Guayaquil Tarjeta	376651				5.279,89
Banco Guayaquil	1807279	20/02/2013	20/02/2014	11,23%	3.495,98
Total Préstamos Bancarios					67.849,46
Préstamos por Negociación de Cartera					431.942,98
Total Obligaciones Financieras					499.792,44

Nota 12.- CUENTAS POR PAGAR

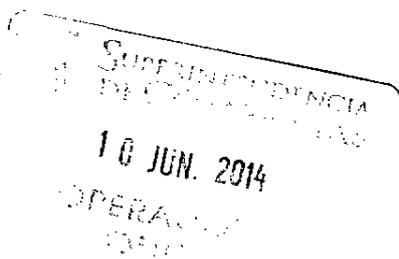
Las obligaciones que la compañía tiene por anticipos de clientes, préstamos de accionistas y terceros, al cerrar el año presentan en balances las cifras que siguen:

Préstamos Accionistas	234.265,71
Cuentas por pagar varias	8.069,03
Otras cuentas por pagar fondo	255,97
Anticipo clientes	109.430,45
Intereses por pagar	11.163,31
Total Cuentas por Pagar	363.184,47

Nota 13.- PROVISIONES

Los impuestos retenidos que la compañía ha realizado en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos y las provisiones laborales por pagar, se presentan en balances al cerrar el año como sigue:

Retención fuente Impuesto Renta	6.391,51
IVA por Pagar	53.902,97
Retención fuente IVA	3.842,36
Impuesto a la Renta por Pagar	3.299,89
Obligaciones con el IESS	10.562,13
Provisiones Laborales por Pagar	24.918,66
Participación Trabajadores por Pagar	24.709,32
Total Provisiones	127.626,84





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AV. ELOY ALFARO ESTERNO, 1010, QUITO

TEL: 02 222 2222 - 02 222 2222 - Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Nota 14.- PASIVO A LARGO PLAZO

Las provisiones laborales que vencen en plazos mayores a un año, como jubilación y desahucio, y los impuestos diferidos al 31 de diciembre reflejan las cifras que siguen:

Provisión Jubilación Patronal	7.527,21
Provisión Desahucio	5.401,91
Pasivo por Impuesto Diferido	1.306,77
Total Pasivo a Largo Plazo	14.235,89

Nota 15.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía luego de obtenido el resultado integral se presenta como sigue:

Capital Social	153.004,00
Reserva Legal	21.037,26
Resultado Adopción Niifs	-29.662,32
Resultado del Ejercicio	105.291,90
Total del Patrimonio	249.670,84