



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucurs. Esq. - Telef. 2829952 Fax 829314 Cel 092 953 696 Email ate@andino.net.ec
Ambato-Ecuador

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
ATECAPSA**

**EMPRESA: FERRETERÍA Y MATERIALES DE
CONSTRUCCIÓN FERMACOL CIA. LTDA.
EJERCICIO ECONÓMICO: AÑO 2014**



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
Doc.	Documentos
less	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Caraquemal y Sucre Esq. - Tel. 26299521 ex 329314 Cel. 092 903196 Email ate@andina.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios y miembros de la Junta General de la compañía Ferreteria y Materiales de Construcción Fermacol Cia. Ltda.:

Ambato, 21 de diciembre del 2016

Hemos auditado el estado de situación financiera de la compañía Ferreteria y Materiales de Construcción Fermacol Cia. Ltda., 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 de su 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
Cacayáquil y Soche Esq. – Telf. 2829052 Fax 829314 Cel. 092 933 096 Email ate@amfismet.net
Ambato-Ecuador

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido 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 Ferreteria y Materiales de Construcción Fermacol Cia. Ltda. 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



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Suc. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. - Tel. 2629952 Fax 420114 Cel. 092 933 036 Email ateca@andlmanet.net
Ambato-Ecuador

**ESTADOS
FINANCIEROS**



FERRETERIA Y MATERIALES DE CONTRUCCIÓN FERMACOL
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre del 2014

ACTIVOS	Año 2013	Año 2014	Notas
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	167,570.85	461,044.35	4
Clientes y Cuentas por Cobrar	789,885.66	595,895.58	5
Inventarios	658,413.32	581,613.16	6
Pagos Anticipados	91,179.67	353,643.36	7
Propiedad, Planta y Equipo	141,182.66	181,534.84	8
Otros Activos	22,023.87	52,468.34	9
Total de Activos	1,870,256.03	2,226,199.63	
PASIVOS			
Proveedores	415,569.02	608,967.67	10
Acreedores Laborales	15,736.82	36,336.55	11
Acreedores Fiscales	24,808.99	55,062.04	12
Acreedores Varios	424,178.59	558,074.36	13
Pasivo no Corriente	595,266.44	576,334.37	14
Total de Pasivos	1,475,559.86	1,834,774.99	
PATRIMONIO			
Capital Social	2,393.20	2,393.20	15
Reserva Legal	10,640.31	10,640.31	
Reserva Estatutaria	2,119.67	2,119.67	
Reserva de Capital	30,143.31	30,143.31	
Resultados Acumulados	152,920.79	202,881.85	
Resultados Adopción Niifs	99,460.29	99,460.29	
Resultado del Ejercicio	97,018.60	43,786.01	
Total Patrimonio	394,696.17	391,424.64	
Total de Pasivos y Patrimonio	1,870,256.03	2,226,199.63	



**FERRETERIA Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN
FERMACOL**

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014**

INGRESOS	Año 2013	Año 2014
Ventas Tarifa 12%	5,322,702.22	4,852,507.51
Ventas Tarifa 0%	22,670.00	51,446.46
Otras Ventas	26,420.48	29,145.63
Descuento en Ventas	-109,792.31	-105,024.21
Total de Ingresos	5,262,000.39	4,828,075.39
COSTOS		
Costo de Ventas	4,709,827.36	4,238,827.99
Total de Costos	4,709,827.36	4,238,827.99
Utilidad Total en Ventas	552,173.03	589,247.40
GASTOS		
Gastos Administrativos y de Ventas	449,913.57	454,045.37
Otros Gastos Operativos	4,380.12	42,578.65
Gastos Financieros	861.38	1,456.63
Total de Gastos	455,155.07	498,080.65
Resultado Operacional	97,017.96	91,166.75
Otros Ingresos	0.64	2,882.17
Otros Egresos	0.00	2.76
Resultados del Ejercicio	97,018.60	94,046.16
15% Trabajadores	0.00	14,106.92
Impuesto a la Renta - Anticipo	0.00	36,153.23
Utilidad a Distribuirse	97,018.60	43,786.01



FERRETERIA Y MATERIALES DE CONTRUCCIÓN FERMACOL
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
Al 31 de Diciembre del 2014

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	5,024,947.64
Pagado a Proveedores y Empleados	-4,607,814.01
Movimientos de Intereses	-1,456.63

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación **415,677.00**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	-56,213.89

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión **-56,213.89**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones con terceros	-18,932.07
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	-47,057.54

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento: **-65,989.61**

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	293,473.50
Saldo Inicial	167,570.85

Saldo Final de Caja **461,044.35**



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	43,786.01
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incohrables y Otras	40,244.29
Depreciación	15,861.71
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-139,162.37
Aumento de Inventarios	76,800.16
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>378,147.20</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	415,677.00



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil, y Sucre Esq. – Tel. 2579052 Fax 8293114 Cel. 092 9331096 Email ate@andina.net.ec

Ambato-Ecuador

FERRETERIA Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN FERMACOL
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 Al 31 de Diciembre del 2014

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Estatutaria	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Resultados Adopción NIIF	Resultados del Ejercicio	Saldo
Saldo al 31/12/2013	2,393,20	10,640,31	2,119,67	30,143,31	152,920,79	99,460,29	97,018,69	394,696,17
Capital Social								0,00
Reserva Legal								0,00
Reserva Estatutaria								0,00
Reserva de Capital								0,00
Resultados Acumulados					90,961,06		-90,961,06	0,00
Resultados Adopción NIIF								0,00
Resultados del Ejercicio							43,786,01	43,786,01
Distribución/Retención							-47,057,54	-47,057,54
Saldo al 31/12/2014	2,393,20	10,640,31	2,119,67	30,143,31	292,881,85	99,460,29	43,786,01	391,424,64



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Soc. SC 576

Avenida Bolívar y Suiza, Esq. - Tel. 2629152 Fax 2629154 E-mail: ategandineer.net

Ambato-Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I. INFORMACIÓN GENERAL

CONSTITUCIÓN

La compañía se constituye en la ciudad de Ambato el cinco de Abril de mil novecientos ochenta y cuatro, ante el doctor Jorge Ruiz Albán, Notario Público del cantón Ambato, se inscribe bajo el número doscientos ocho el dos de agosto de mil novecientos ochenta y cuatro.

DENOMINACIÓN

Según el artículo primero de los estatutos la compañía se denomina como Ferretería y Materiales de Construcción Fermacol Cía. Ltda.:

NACIONALIDAD Y DOMICILIO

El artículo primero de los Estatutos establece que la compañía es de nacionalidad ecuatoriana, tiene su domicilio principal en la ciudad de Ambato en el cantón Ambato de la provincia de Tungurahua, República del Ecuador, pudiendo establecer sucursales, agencias o delegaciones en cualquier lugar del país o del exterior, previo acuerdo de la Junta General de Socios.

DURACIÓN

La duración de la compañía será de cuarenta años, contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil, el plazo podrá ser prorrogado o la compañía podrá ser disuelta anticipadamente, por resolución de la Junta General de Socios.

OBJETO SOCIAL

El artículo segundo de sus Estatutos establece que la compañía se dedicará a las siguientes actividades:

- a) La importación, comercialización y distribución de insumos, productos y materiales de construcción de todo tipo, clase y naturaleza; la importación, comercialización, distribución de mercadería, productos y materiales de ferretería y la instalación de establecimientos comerciales propios de la rama.
- b) La comercialización y distribución de los indicados productos de



- fabricación nacional y la exportación de los mismos.
- c) Para la realización de su objeto social la compañía podrá ejercer la representación de casas comerciales y constituirse en representante, distribuidora, comisionista o consignataria de los productos y actividades contempladas en su objeto social, podrá efectuar todos los actos y contratos de naturaleza civil o mercantil y las operaciones inherentes permitidas por la ley y que guarden relación con su objeto social; y podrá formar parte de otras compañías existentes o que se constituyan aunque no tuvieran un objeto social similar.

REPRESENTANTE LEGAL

La representación legal judicial y extrajudicial de la compañía le corresponde al Gerente General en el ámbito establecido por la Ley y los Estatutos.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de US\$ 2.393,20 (Dos mil trescientos noventa y tres 20/100 dólares americanos) distribuido entre los socios como se detalla:

SOCIOS	VALOR	%
Celi Olivo Diego Patricio	239,32	10,00%
Celi Olivo José Luis	478,64	20,00%
Celi Olivo Juan Carlos	239,32	10,00%
Olivo Zanipatin Mariana del Rosario	957,28	40,00%
Olivo Zanipatin Mercedes Guadalupe	478,64	20,00%
Total de Capital Social	2.393,20	100,00%

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. POLÍTICAS 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.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La compañía mantiene como efectivo o equivalentes de efectivo los recursos disponibles en fondos de caja para gastos menores en cada agencia así como los depósitos bancarios de libre disposición en las instituciones financieras.

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

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.

La compañía realiza sus ventas en alto porcentaje al contado, y, mantiene como política de ventas a crédito un plazo de 30 a 60 días, sin considerar costos financieros por los retrasos

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 control de los movimientos y existencias se lo realiza en el sistema informático.

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, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación y Software	3 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Vehículo	5 años

La compañía para su depreciación determinó un valor residual del 10% sobre el costo de los bienes.

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.



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 fue calculada por la empresa Logaritmo Cia. Ltda., firma 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. La compañía no ha efectuado el cálculo de estas provisiones bajo el criterio de que son una empresa nueva.

PROVISIONES

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

Las provisiones para jubilación patronal y desahucio no se efectúan considerando que por medidas gubernamentales que requieren fiscalizar profesores la renuncia y por tanto la rotación de personal se va a dar a corto plazo.

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, la compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 5% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al veinte 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 considerando que la compañía se creó luego de que se dio el periodo de transición y no se vió afectada por este tipo de regulación contable.

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. 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.

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 recursos disponibles en efectivo o equivalentes al cierre del año como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Caja General	34.057,79	204.907,86
Caja Cheques	0,00	190.194,93
Banco Pichincha Cta. Cte. 3147717604	12.118,03	19.524,97
Banco Internacional Cta. Cte. 5000601301	113.708,10	19.405,23
Banco Promérica Cta. Cte. 1001375019	7.653,81	26.978,24
Unibanco	33,12	33,12
Total Efectivo y Equivalentes	167.570,85	461.044,35

NOTA 5.- CLIENTES

Los valores por cobrar a los clientes de la compañía se presentan al cierre del año con los saldos que siguen:



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Soc. M.C. 576

Guayaquil y Nueva Esp. - Telf. 2429952 Fijos 829114 Cel. 092 933 696 Email ateca@unifonnet.net

Ambato-Ecuador

Distribuidora Centro	173.708,10
Chávez Zúñiga Salomón Iván	72.931,46
Farmacol	29.080,99
Aguiar Marlon Ing.	23.542,70
Las Orquídeas	21.654,40
Ce. de la Construcción Arturo Olivo	18.926,67
Celi Juan Carlos	18.656,00
Chiliquinga Vilcapundo Flor Casilda	17.940,20
Cuerpo de Ingenieros del Ejército	17.615,63
Consorcio Geyco Hb	17.430,33
Comercial Don Pedro	16.119,69
Paredes Cobo Cia. Ltda.	13.499,07
Viapsol S. A.	9.583,49
Casas y Departamentos Platinum	9.113,71
Díaz v Carlos	8.616,99
Madearq S.A.	8.012,28
Inmomulti S. A.	6.671,68
Yucailla Juan José	6.282,00
Carrasco C. María Eugenia	5.791,02
López Mora Pepe Ramiro	5.637,47
Torres Jorge	5.407,04
Ferretería Salasaca	5.388,82
Soria María	4.936,46
Eduardo Fiallos Cargua	4.600,10
Nieto Anibal Ing.	4.296,23
Lucas Jorge	3.845,58
Recicladora Verde Neumático Lcm Cia. Ltda.	3.825,26
Ponce Caicedo Diego	3.742,19
Tamayo Gary	3.476,35
Bonilla Reyes Mery Patricia	3.196,46
Pillajo Etelvina	2.803,40
Elbay Guamán Argelia Galu	2.750,21
Cordova Gamboa Pedro Patricio	2.690,07
Opalo Constructora Cia. Ltda.	2.543,77
Olivo Rosario	2.487,13
Exaedicatio S.A.	2.425,63
Sánchez Galo Arq.	2.151,07
Sánchez Freddy	2.121,98
López Juan Ing.	2.119,55
Guevara Fausto	2.044,65
Clientes de menor cuantía	31.203,17
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-9.996,22
Cuentas por Cobrar	



Akabados	4.886,90
Valores en Garantía	2.135,90
Total Clientes	595.895,58

La compañía efectuó el cálculo de la provisión para cuentas incobrables, generando un valor de US\$ 5.832,60

NOTA 6.- INVENTARIOS

Refleja el saldo de los mercaderías disponibles para la venta al cierre del año, sus cifras en balances al cerrar el año son las que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Mercaderías Tarifa 12%	650.133,30	553.640,84
Mercaderías Tarifa 0%	8.280,02	27.972,32
Total Inventarios	658.413,32	581.613,16

NOTA 7.- PAGOS ANTICIPADOS

Comprende los pagos anticipados a los proveedores, empleados y al Servicio de Rentas Internas que vencen en plazos menores a un año, sus saldos al cerrar el año son como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Anticipo Impuesto a la Renta	5.865,09	0,00
Saldo a favor del Contribuyente	20.390,73	31.605,97
Anticipo por Retención Renta	37.854,90	27.741,94
Anticipo Proveedores	27.068,95	295.317,43
Anticipo Empleados	0,00	-1.021,98
Total Pagos Anticipados	91.179,67	353.643,36

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de los bienes muebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado se presentan como se detalla:

BIENES	Año 2013	Movimientos	Año 2014
Terrenos	104.200,00	0,00	104.200,00
Maquinaria y Equipo	1.432,63	0,00	1.432,63
Muebles y Enseres	1.741,13	0,00	1.741,13
Equipo de Oficina	2.833,85	1.620,14	4.453,99
Equipo de Cómputo y Software	13.848,97	9.959,82	23.808,79
Vehículos	62.536,39	44.633,93	107.170,32



Otros Activos	16,00	0,00	16,00
(-) Dep. Acumulada	-45.426,31	-15.861,71	-61.288,02
Total Propiedad, Planta y Equipo	141.182,66	40.352,18	181.534,84

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS

Las inversiones que se amortizan en periodos mayores a un año se presentan al 31 de diciembre como se detalla:

	Año 2013	Año 2014
Gastos de Instalación	48.668,20	83.884,42
(-) Amort. Acum. Gastos de Instalación	-26.644,33	-31.416,08
Total Otros Activos Corrientes	22.023,87	52.468,34

NOTA 10.- 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:

Distribuidora Centro	165.414,09
Lucero Robles Ramiro Raúl	89.573,90
Farmacol	72.659,26
Ing Paulina Elizabeth Rodríguez Suarez	40.935,61
Sánchez Martínez Marco Rodrigo	25.500,00
Freire Coronel Juan José	25.305,56
Rival	19.939,26
Talleres Mecánicos Unidos	15.800,68
Megaprofer S. A.	14.303,45
Rooftec Ecuador S. A.	11.891,74
Coca Villegas Olivo Celio	11.880,00
Promesa S. A.	8.735,98
Navarro Peñaherrera Carlos Patricio	7.518,00
Celi Olivo Juan Carlos	6.980,80
Unión Cementera Nacional C.E.M	6.340,89
Andino Murillo Luis Serafín	4.851,00
Comercializadora Internacional Abracol	4.642,45
Megakors S. A.	4.138,82
Masabanda Masabanda Segundo Valerio	3.800,00
Guanoluisa Pila Blanca Marina	3.311,71
Pinturas Cóndor S. A.	3.077,37
Ipac S. A.	2.985,16
Consuplast S. A.	2.721,75
Aseguradora del Sur C. A.	2.698,57



Gerardo Ortiz & Hijos Cia. Ltda.	2.677,87
Dipac Manta S. A.	2.432,51
Guevara Galarza Christian David	2.391,32
Intaco Ecuador S.A.	2.389,46
Demaco Cia. Ltda.	2.002,86
Proveedores con menor cuantía	42.067,60
Total Proveedores	608.967,67

NOTA 11.- ACREEDORES LABORALES

Las provisiones efectuadas por beneficios sociales de corto, los sueldos y los aportes al Seguro Social a favor de los empleados se presentan en balances como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Aportes IESS por Pagar	2.070,55	2.465,42
Fondos de Reserva	512,08	347,56
Préstamos IESS por Pagar	59,29	230,56
Sueldos por Pagar	0,00	-65,92
15% Participación Trabajadores	0,00	14.106,92
Vacaciones por Pagar	9.951,07	14.946,68
XIII Sueldo por Pagar	493,83	966,43
XIV Sueldo por Pagar	2.650,00	3.178,90
Multas a Empleados	0,00	160,00
Total Acreedores Laborales	15.736,82	36.336,55

NOTA 12.- ACREEDORES FISCALES

Los impuestos corrientes pendientes de pago que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas, en su calidad de agente de retención y percepción de impuestos y que vencen a corto plazo, en balances presentan las cifras que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Retención Impuesto Renta por Pagar	3.994,27	5.179,83
Retención IVA por Pagar	1.829,93	2.846,85
IVA en Ventas	1.804,24	0,00
IVA por Pagar	17.180,55	10.882,13
Impuesto a la Renta Empleados	0,00	36.153,23
Total Acreedores Fiscales	24.808,99	55.062,04

NOTA 13.- ACREEDORES VARIOS

Los anticipos de clientes, y los préstamos de terceros y partes relacionadas al cerrar el año se presentan en balances con las cifras que se detallan:



	Año 2013	Año 2014
Préstamos de Accionistas Locales	0,00	12.000,00
Dicentro	341.912,67	365.123,61
Anticipo Clientes	82.265,92	125.611,75
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	0,00	55.339,00
Total Obligaciones Laborales	424.178,59	558.074,36

NOTA 14.- PASIVOS NO CORRIENTES

Los préstamos que los socios han efectuado a la compañía en periodos anteriores y que no generan ningún costo financiero, así como las provisiones laborales que vencen en plazos mayores a un año reflejan sus saldos en balances como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Cuentas por Pagar Partes Relacionadas	595.266,44	552.694,43
Otras Cuentas por Pagar no Relacionadas	0,00	-6.000,00
Provisión Jubilación Patronal	0,00	23.958,41
Provisión Desahucio	0,00	5.681,53
Total Pasivo no Corriente	595.266,44	576.334,37

NOTA 15.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado luego de obtenerse el resultado neto se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Capital Social	2.393,20	2.393,20
Reserva Legal	10.640,31	10.640,31
Reserva Estatutaria	2.119,67	2.119,67
Reserva de Capital	30.143,31	30.143,31
Resultados Acumulados	152.920,79	202.881,85
Resultados Adopción Niifs	99.460,29	99.460,29
Resultado del Ejercicio	97.018,60	43.786,01
Total del Patrimonio	394.696,17	391.424,64

NOTA 16.- DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

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



Utilidad del Ejercicio	94.046,16
15% Trabajadores	14.106,92
Impuesto a la Renta - Anticipo	36.153,23
Utilidad a Distribuirse	43.786,01

Se ha considerado el anticipo como impuesto mínimo debido a que es mayor al impuesto causado.

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE QUE DEBAN INFORMARSE

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.