

# **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía CALVA Y CALVA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2013 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía, siendo nuestra responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoría.

## **RESPONSABILIDAD SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR PARTE DE LA ADMINISTRACION**

La Administración es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta responsabilidad implica el diseño, implementación y seguimiento del control interno para obtener Estados Financieros libres de situaciones relevantes de error y/o fraude. Es también su obligación la selección y aplicación de políticas contables adecuadas y que brinde seguridad razonable.

La compañía pertenece al tercer grupo para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en atención a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 y resolución No. SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011.

Por tanto los primeros Estados Financieros que la compañía presenta en NIIFs corresponden al año 2011.

## **RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES**

La Auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento NIAAs, adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs utilizadas, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros el Control Interno es de especial relevancia pues permite al auditor diseñar procedimientos de auditoria apropiados.

Consideramos que esta auditoria provee una base razonable para la opinión.

Es por tanto nuestra responsabilidad expresar una opinión acerca de los Estados Financieros en base a los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoria.

## **OPINION**

Por lo manifestado, es nuestra opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía CALVA Y CALVA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

Nos hemos permitido sugerir a la administración la liquidación de las partidas que constan como activo y que deberían ser consideradas dentro del estado de resultados, partidas, que, respecto al tamaño de la empresa no son relevantes. Así como la implementación de tomas físicas periódicas de inventarios pues los mismos son de valores significativos.

La suscrita realizó la auditoria en el año 2013 e inicios del año 2014

## ASPECTOS TRIBUTARIOS

La Compañía durante el año 2013 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes.

Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 740 del 8 de Enero del 2003.

Cuenca, Mayo del 2014

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Adriana Abad V.", with a horizontal line underneath.

**Econ. Adriana Abad Vázquez.,**  
Auditor Externo SC.RNAE No. 574

# CALVA Y CALVA CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Se emiten las presentes notas a los Estados Financieros que han sido preparados bajo la responsabilidad de la Administración y remitidos a la Auditora Externa Independiente, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

### 1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑIA

La compañía se constituye con fecha Noviembre 23 de 2005.

Su domicilio es Alexander Jumbol s/n.

Su objeto social es la venta al por mayor y menor de productos diversos para el consumidor, venta al por mayor y menor de prendas de vestir, ventas al por mayor y menor de artículos de bazar en general, transporte de carga regular o no regular de carga por carretera en camión, venta al por menor de artefactos y electrodomésticos.

Su Capital Social es de \$. 400,00

La nómina de socios es la siguiente:

#### NOMINA DE ACCIONISTAS:

SOCIO	VALOR	PORCENTAJE
Gloria Beatríz Calva	200,00	50,00%
Martín Francisco Calva	100,00	25,00%
Ramón Vicente Calva	100,00	25,00%
	<hr/> 400,00	<hr/> 100,00%

## **2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA (NIC 8)**

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, estatutos de la Empresa, y Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

Las políticas contables son emitidas por la administración y son aplicadas durante el ejercicio económico auditado. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y las Normas Internacionales de Contabilidad NICs, políticas que requieren que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía para así determinar la valuación y presentación de algunas partidas significativas.

La administración considera que dichas estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en el momento de establecerlas, sin embargo las mismas pueden diferir de sus efectos finales.

## **PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)**

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados bajo NIIFs de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, considerando revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas requiriendo el uso de ciertos estimados contables.

La compañía procedió a remitirnos los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Contables Explicativas

## A.- ACTIVOS.-

### 3.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Está compuesto por el efectivo disponible en caja y en bancos.

Dentro de caja se encuentra la caja general y el fondo de cambio.

Caja General	9,528.54
Banco de Loja	83,792.72
Caja Cierre	10,714.96
	<u>104,036.22</u>

Dentro de caja general se registran los valores de las ventas de cada día hasta proceder con su depósito. Esta cuenta no se encuentra conciliada en su totalidad por lo que se procede a crear la cuenta Caja Cierre, el saldo de esta última refleja el valor que queda en la empresa a diciembre 31 de 2013. Corresponde a las ventas de los días 30 y 31 de diciembre.

Mantienen una cuenta corriente en el Banco de Loja número 290060961-5. Al final del periodo auditado en el estado de cuenta del banco se registra un saldo final de \$. 83.792,72; valor que por efectos de la conciliación bancaria es el mismo que se refleja en los libros contables, la conciliación se genera desde el mismo software contable. Se mantiene un valor de \$. 377.557,19 en cheques en circulación emitidos en el 2013 pero que al final del periodo contable no se presentaron para su cobro.

### 4.- INVERSIONES

La compañía no mantiene inversiones durante el ejercicio económico auditado.

## 5.- ACTIVOS FINANCIEROS

Comprende los siguientes valores:

Cientes relacionados locales	173,077.76
Cientes no relacionados locales	1,396,965.15
Provisión de cuentas incobrables	<u>-20,897.74</u>
	<u><b>1,549,145.17</b></u>

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo.

### 5 A.- Clientes Relacionados Locales

Los Clientes relacionados están integrados por las siguientes cuentas:

Ctas por cobrar Distribuidora	39,105.36
Ctas por cobrar ImporLoja	113,422.21
Anticipo empleados administración	1,073.17
Anticipo empleados ventas	937.01
Anticipo choferes	808.03
Anticipos varios	5,618.32
Notas de crédito por aplicar proveedores	8,856.58
Ctas por cobrar Rene Ortega	<u>3,257.08</u>
	<u><b>173,077.76</b></u>

Estos valores en su mayoría corresponden a Otras Cuentas por Cobrar Relacionados, pues los Clientes hacen referencia a valores pendientes de cobro y que tienen como respaldo de tal obligación una factura de venta o similares.

### 5 B.- Clientes No Relacionados Locales

Dentro de este subgrupo contable, se mantienen deudas otorgadas a los clientes y otras cuentas por cobrar no relacionadas a la compañía.

Cientes Compañía	1,015,898.64
------------------	--------------

Cheques	296,193.63
Cheques protestados	56,451.38
Papeletas de retiro	27,873.21
Otras cuentas por cobrar	<u>548.29</u>
	<b><u>1,396,965.15</u></b>

Las cuentas por cobrar clientes mantiene un anexo dentro del software contable que permite verificar el saldo de cada cliente con su saldo y días de vencimiento.

La cuenta de cheques recopila los abonos en cheques postfechados que abonan los clientes, práctica que se ha sugerido sea regularizada.

Los cheques protestados, receptan los valores de cheques que por distintas razones fueron protestados. Se mantienen en esta cuenta hasta depositarlos nuevamente o canjearlos.

Los saldos de papeletas de retiro y de otras cuentas por cobrar son conciliadas periódicamente.

El gasto por provisión de cuentas incobrables en el periodo auditado fue de \$. 426,84. El valor acumulado a diciembre 31 de 2013 de esta provisión es de \$. 20.897,74.

## 6.- INVENTARIOS-EXISTENCIAS (NIC2)

Los inventarios al cierre del ejercicio auditado se integran de la forma siguiente:

Inventario mercadería IVA 12%	397,932.02
Inventario mercadería IVA 0%	<u>424,976.08</u>
	<b><u>822,908.10</u></b>

El software contable del sistema permite mantener un kardex para cada producto que se mantiene dentro del inventario de mercadería.

Si bien se ha tenido cuidado en los registros del control de inventarios, no se ha realizado un conteo físico de la mercadería en el año 2013.

## 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La empresa a diciembre 31 de 2013, refleja los siguientes valores de impuestos por crédito tributario:

Crédito tributario IVA	23,041.50
Ret. Fuentes Impuesto a la Renta	26,885.58
Crédito Tributario Renta	11,644.42
Anticipo Impuesto a la Renta	19,905.98
	<hr/>
	<b>81,477.48</b>

El crédito tributario de IVA por \$. 23.041,50 se verifica en el formulario 104 de diciembre de 2013.

Los valores correspondientes a crédito tributario de Impuesto a la Renta se encuentran debidamente respaldados.

## 8.- IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC 12)

El impuesto corriente correspondiente al período presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Esta norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se registran también en los resultados.

Al respecto y en cumplimiento a disposiciones de la Administración Tributaria se debe considerar lo establecido en la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro Oficial No. 718 del 06 de Junio del 2011 que en su numeral 3 expone: “ *En consecuencia aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de cada año*”

La compañía ha considerado también lo contemplado en el artículo 10, numeral 13 de la LRTI que establece: *“La totalidad de las provisiones para atender el pago de deshaucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que las segundas, se refieran a personal, que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa”*

## 9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

De igual forma la compañía clasificó dentro del Grupo 5, Activos Financieros los valores entregados en calidad de anticipo.

Se ha sugerido su reclasificación para el presente ejercicio económico.

## 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

Al cierre del ejercicio económico del año 2013 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

Muebles y Enseres	11,675.85
Maquinaria y equipo de oficina	2,236.26
Equipo de computación	8,369.58
Vehículos y equipos de transporte	215,101.94
Repuestos y herramientas	1,579.10
	<hr/>
	<b>238,962.73</b>

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo respecto del año 2012 al 2013 es el siguiente:

### **Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo**

<b>Activo</b>	<b>Saldo 2012</b>	<b>Saldo 2013</b>	<b>Variación</b>
Muebles y Enseres	11,211.56	11,675.85	464.29
Maquinaria y equipo de oficina	2,641.25	2,236.26	-404.99
Equipo de computación	7,061.73	8,369.58	1,307.85
Vehículos y equipos de transporte	189,078.72	215,101.94	26,023.22
Repuestos y herramientas	0.00	1,579.10	1,579.10
Depreciación Acumulada	-56,848.41	-99,340.67	-42,492.26
<b>Valor Neto de Propiedad, planta y equipo</b>	<b>153,144.85</b>	<b>139,622.06</b>	<b>-13,522.79</b>

La valoración de los bienes que conforman el rubro propiedad, planta y equipos y su correspondiente contabilización son razonables.

En el periodo auditado, se realiza la reclasificación de Repuestos y Herramientas que se registraban en “maquinaria y equipo de oficina”.

Los bienes reconocidos como propiedad, planta equipo han sido reconocidos como tales en virtud de la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo puede ser medido con fiabilidad. La norma establece que un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo y posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta bajo el método de línea recta.

### **11.- PROPIEDADES DE INVERSION (NIC 40)**

La empresa mantiene un monto de \$. 36.922,04 que corresponde a un terreno con una pequeña construcción.

### **12.- ACTIVOS INTANGIBLES**

La empresa en sus estados financieros clasifica dentro de los activos intangibles a los programas de computación. Los saldos finales en el año es:

Programas de computación	5,600.00
Amortización acumulada de Activos	-5,483.45
	<u>116.55</u>

### 13.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La empresa registra dentro de este grupo a la cuenta de "Garantías SRI", el valor de \$. 12.057,40 corresponde al valor entregado en garantía por una glosa emitida por la Administración Tributaria sobre el Impuesto a la Renta del año 2009.

### 14.- ACTIVOS NO CORRIENTES

Los valores registrados dentro de esta cuenta generalmente hacen referencia a anticipos entregados por movilizaciones para los agentes de venta.

Estas cuentan registran variados registros a lo largo del año.

Se recomienda clasificarlos dentro del grupo de los activos corrientes anticipados pues son valores entregados que en el corto plazo son liquidados.

Las cuentas integrantes de este grupo y sus saldos son:

Movilización Zona Catamayo	832.76
Movilización Zona Cariamanga	870.45
Movilización Zona Oriente	1,045.16
Viáticos movilización vehículos livianos	1,123.06
Viáticos movilización vehículos pesados	3,466.88
Trámites gestión Prov Ales	58,000.00
Movilización Zona Zamora	112.09
	<u>65,450.40</u>

La cuenta de Trámites gestión se ha podido determinar que no constituye un activo a ser efectivizado sino un gasto.

Se ha recomendado que para el periodo en curso (2014) estos valores sean registrados directamente en los gastos no deducibles pues le quitan liquidez que no será recuperada y constituye un gasto que se presenta con carácter recurrente.

## **B. PASIVOS**

### **15.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES**

Los documentos por pagar que son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas de su contratación, incluyendo costos de transacción que son atribuibles, posterior a su reconocimiento inicial estos pasivos financieros deberían ser medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se reconocen las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

#### **15 A.- Proveedores No Relacionados Locales**

En este grupo se detallan las siguientes cuentas contables:

Proveedores Compañía	2,119,089.04
Proveedores Varios	<u>95,871.47</u>
	<u><b>2,214,960.51</b></u>

Los proveedores mantienen un módulo en donde se puede visualizar el detalle de los proveedores con sus respectivos saldos y las fechas de emisión de la obligación.

### **16.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS**

Durante el ejercicio económico auditado se mantiene un préstamo con el Banco de Loja, cuya porción corriente es de \$. 87.329,25.

El préstamo se otorgó por un monto de \$. 330.000,00 a un plazo de 48 meses. La emisión fue en diciembre de 2010 con un plazo de 48 meses.

## **17.- PRESTAMOS DE SOCIOS**

El saldo pendiente de pago a socios (corriente) es de \$. 12.285,52 que corresponde a varios desembolsos pequeños a lo largo del año que se van cancelando sin un periodo ni un monto fijo.

## **18.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**

El impuesto a la renta causado es de \$. 25.841,44. Valor que se refleja en el casillero 839 de la conciliación de impuesto a la renta.

## **19.- OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES**

No se registran de manera separada en el período auditado.

## **20.- ANTICIPOS DE CLIENTES**

No se registran anticipos de clientes en los Estados Financieros auditados.

## **21.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

No se reflejan saldos para este grupo contable.

## 22.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Se integra por el saldo de varias cuentas que se indican a continuación:

Otras cuentas por pagar	17,801.11
IVA Ventas	36,313.03
Impuesto por pagar al SRI	16,780.55
Aporte personal	1,231.62
Aporte Patronal	1,654.36
Préstamos IESS por pagar	423.49
Remuneración por pagar	21,570.51
Décimo tercero por pagar	1,896.56
Décimo cuarto por pagar	3,442.35
Fondos de reserva por pagar	514.19
Vacaciones por pagar	554.72
Depósitos por identificar	160,171.16
Sobrantes de cierre de caja	1,334.48
Incentivos proveedores vent.	5,674.57
Descuento proveedores por fact.	4,214.86
Diferencia por regularización	700.00
	<hr/>
	<b>274,277.56</b>

Dentro de este grupo se registran valores pendientes de pago a empleados, así como las provisiones corrientes de beneficios sociales.

Se registra también valores pendientes de pago a la Administración Tributaria.

Las cuentas no mantiene módulos y su revisión se efectúa en base a su mayor contable.

## 23.- PARTICIPACION DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO

El valor de \$. 19.450,19 corresponde a la participación de trabajadores del ejercicio la misma que se refleja en la conciliación tributaria realizada en la declaración anual de impuesto a la renta.

## 24.- PROVISIONES CORRIENTES

Se agrupan dentro del grupo de Otras cuentas por pagar no relacionadas (22) de este informe.

## 25.- OBLIGACIONES BANCARIAS A LARGO PLAZO

La empresa mantiene un préstamo del cual solo se mantiene la porción corriente y fue indicado en el punto 16 de este informe.

## 26.- BENEFICIOS DEL PERSONAL (NIC 19) PASIVO A LARGO PLAZO-PROVISIONES PARA DESHAUCIO Y JUBILACION PATRONAL

En la NIC 19 se establece los costos de servicios pasados que se reconocen conforme a determinación legal como producto de la relación laboral. Los cálculos de estas provisiones se encuentran respaldadas con el estudio pertinente y justificaran en su momento el egreso de recursos para pago de obligaciones estimadas confiablemente.

La compañía efectúa el registro contable de estas provisiones en base al estudio actuarial del año 2012 y sus valores son los siguientes:

Provisión Jubilación Patronal	8,206.00
Provisión Desahucio	<u>2,171.00</u>
	<u><b>10,377.00</b></u>

Para el ejercicio auditado no se registra provisiones por estos conceptos.

## **27.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES Y CUENTAS DE ORDEN**

No se registran activos ni pasivos contingentes durante el ejercicio auditado

No se evidencian cuentas de orden.

## **C.- PATRIMONIO**

### **28.- CAPITAL SUSCRITO Y APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES**

El capital de la compañía por \$. 400,00 se mantiene sin variación respecto al año 2012.

No se registran aportes a futuras capitalizaciones. En el ejercicio fiscal 2012 esta cuenta refleja un valor de \$. 14.810,41.

Este mismo valor se encuentra en la cuenta de Resultados Acumulados por Adopción por primera vez de NIIFs.

### **29.- RESERVA LEGAL Y OTRAS RESERVAS**

La reserva legal es de \$. 4.625,20. Se evidencia que la compañía no ha realizado el registro de la reserva legal del ejercicio 2012 y se encuentra pendiente el registro de la reserva del ejercicio auditado (2013) la cual debe realizarse en abril del 2014.

### **30.- RESULTADOS**

Se evidencia utilidades no distribuidas por \$. 63.002,06

Al considerar la utilidad obtenida después de participación a trabajadores de \$. 110.217,72 representa el 1,43% respecto al total de ventas netas que asciende a \$. 7.718.205,93.

El Costo de Ventas, por \$. 7.281.688,72 representa el 94,34% del total de ventas netas y los Gastos de Administración y Ventas por \$. 410.848,21 representan el 5,32%.

## D.- PERDIDAS Y GANANCIAS

### 31.- INGRESOS

Los ingresos se originan del cumplimiento del objeto social de la compañía. El valor constante en los estados financieros se deriva de la facturación de sus productos en lo que refiera a ingresos operacionales.

La empresa tiene también ingresos no operacionales que representan el 1.33% del total de sus ingresos.

Los ingresos de la compañía se desglosan de la siguiente manera:

Ventas Tarifa IVA 12%	4,519,227.33
Ventas Tarifa IVA 0%	<u>3,198,978.60</u>
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b><u>7,718,205.93</u></b>
Descuentos en compra	87,349.58
Otros Ingresos	<u>16,649.33</u>
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b><u>103,998.91</u></b>
<b>Total Ingresos</b>	<b><u>7,822,204.84</u></b>

### 32.- COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas se registra en el estado de Resultados de la siguiente forma:

Inventario Inicial bienes no producidos por la empresa	794,811.39
Compras de bienes no producidos por la empresa	7,309,785.43
(-) Inventario Final bienes no producidos por la empresa	-822,908.10
	<b>7,281,688.72</b>

### **33.- EVENTOS SUBSECUENTES**

No se determinan eventos subsecuentes que ameriten ser mencionados en el presente informe.

### **34.- NEGOCIO EN MARCHA**

En el transcurso de la presente auditoría no se han producido eventos que afecten al giro normal del negocio por lo cual puede ser considerado como Negocio en Marcha al cierre del presente informe.

Sin embargo es importante que la administración tome correctivos respecto a la incidencia de los costos y gastos que inciden en los márgenes de utilidad obtenidos.

### **35.- REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

En el ejercicio auditado, se recibe una glosa que imputa el pago de Impuesto a la Renta del año 2009.

### **36.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES**

En el trabajo de auditoría correspondiente al año 2012 se sugirió de forma general se proceda a mantener la política de conciliar las cuentas contables mensualmente, recomendaciones que han sido consideradas en el periodo auditado.

### **37.- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON SOCIOS, DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Las operaciones con los socios determinadas en el ejercicio auditado corresponden a cuentas por pagar que han sido debidamente reveladas.

Las únicas operaciones con afectación al Estado de Resultados que se evidencian en el balance y relacionadas con el personal de la compañía son los roles de pago.

### **38.- PROPIEDAD INTELECTUAL**

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable utilizado así como de programas de diseño utilizados.

## OPINION SOBRE EL CONTROL INTERNO

Dentro del proceso de nuestra auditoria efectuamos un análisis y evaluación del Control Interno de la compañía en la extensión considerada como suficiente para evaluar el mismo en cumplimiento a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento con el objeto de formarnos una opinión sobre los estados financieros auditados.

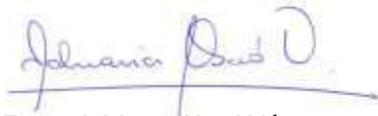
De acuerdo a nuestro criterio los controles internos aplicados permiten obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, opinión que emitimos basados en las pruebas y evidencias obtenidas.

El control interno verificado en la compañía proporciona una seguridad razonable, no absoluta de que los activos están salvaguardados y que las transacciones contables se han efectuado de acuerdo a las normas y niveles de autorización correspondientes.

Considerando las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, existe el riesgo implícito de situaciones no detectadas.

Nuestra opinión se refiere al control interno respecto al período auditado, no obstante por situaciones de cambio o situaciones futuras estos pueden en algún momento resultar insuficientes o inadecuados.

Atentamente,



**Econ. Adriana Abad Vázquez.,**  
**AUDITOR EXTERNO**  
**Registro SC-RNAE-574**

Cuenca, Mayo del 2014

**CALVA & CALVA CIA. LTDA.**

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<b>ACTIVO</b>	<b>2,811,735.42</b>
<b>DISPONIBLE</b>	104,036.22
Caja-Bancos	<u>104,036.22</u>
<b>EXIGIBLE</b>	1,642,680.05
Cuentas por Cobrar Clientes	173,077.76
Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados locales	1,396,965.15
Otras Cuentas por Cobrar	0.00
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	23,041.50
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	58,435.98
Otros activos corrientes	12,057.40
Provisión Cuentas Incobrables	-20,897.74
<b>REALIZABLE</b>	822,908.10
Inventario de Mercadería	<u>822,908.10</u>
<b>ACTIVO FIJO</b>	176,544.10
Muebles y Enseres	11,675.85
Maquinaria y Equipos	3,815.36
Equipos de Computación y Software	8,369.58
Vehículos	215,101.94
Propiedades de Inversión	36,922.04
Depreciación Acumulada de Activos Fijos	-99,340.67
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	116.55
Otros Activos Diferidos	5,600.00
Amortización activos intangibles	<u>-5,483.45</u>
<b>ACTIVO FINANCIEROS</b>	65,450.40
Otros activos financieros no corrientes	<u>65,450.40</u>

**PASIVO Y PATRIMONIO****2,811,735.42**

<b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>		2,588,852.84
Proveedores Locales	0.00	
Proveedores locales no relacionados	2,214,960.51	
Obligaciones con Instituciones Financieras	87,329.25	
Préstamos de Socios	12,285.52	
Obligaciones con la Administración Tributaria	0.00	
IR a Pagar del Ejercicio	0.00	
Otras Cuentas x Pagar	274,277.56	
Otras Obligaciones por Pagar	0.00	
IR por Pagar del Ejercicio	0.00	
Participaciones Trabajadores	0.00	
<b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>		10,377.00
Obligaciones Bancarias	0.00	
Provisiones para Jubilación Patronal	8,206.00	
Provisiones para Deshaucio	2,171.00	
Préstamos Accionistas y Cías Relac.Locales	0.00	
<b>PATRIMONIO NETO</b>		19,835.61
Capital Social	400.00	
Reserva Legal	4,625.20	
Resultados acumulados por adopción de NIIF	14,810.41	
Aportes Futuras Capitalizaciones	0.00	
<b>RESULTADOS</b>		192,669.97
Utilidad de Ejercicios Anteriores	63,002.06	
Utilidad del Ejercicio	<u>129,667.91</u>	
<b>DIFERENCIA</b>	0.00	

**CALVA & CALVA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2013**

<b>INGRESOS</b>		7,718,205.93
Ventas Netas	<u>7,718,205.93</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		7,281,688.72
Costo de Ventas	<u>7,281,688.72</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		436,517.21
<b>GASTOS GENERALES</b>		410,848.21
Gastos de Administración y Ventas	<u>410,848.21</u>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		103,998.91
Otros Ingresos	<u>103,998.91</u>	
<b>UTILIDAD NETA</b>		129,667.91
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		19,450.19
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		8,475.10
(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD		1,231.74
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		117,461.08
22% IMPUESTO A LA RENTA		25,841.44
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		91,619.65

## CALVA & CALVA CIA. LTDA.

### ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

ACTIVO	2012	%	2013	%	Variación
<b>DISPONIBLE</b>	<b>184,974.59</b>	<b>100.00%</b>	<b>104,036.22</b>	<b>100.00%</b>	<b>-43.76%</b>
Caja-Bancos	184,974.59	100.00%	104,036.22	100.00%	-43.76%
<b>EXIGIBLE</b>	<b>1,308,639.69</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,642,680.05</b>	<b>100.00%</b>	<b>25.53%</b>
Cuentas por Cobrar Clientes	1,200,827.71	91.76%	173,077.76	10.54%	-85.59%
Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados locales	0.00	0.00%	1,396,965.15	85.04%	100.00%
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	0.00%	0.00	0.00%	100.00%
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	62,035.41	4.74%	58,435.98	3.56%	-5.80%
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	66,247.47	5.06%	23,041.50	1.40%	0.00%
Otros activos corrientes	0.00	0.00%	12,057.40	0.73%	100.00%
Provisión Cuentas Incobrables	-20,470.90	-1.56%	-20,897.74	-1.27%	2.09%
<b>REALIZABLE</b>	<b>794,811.39</b>	<b>100.00%</b>	<b>822,908.10</b>	<b>100.00%</b>	<b>3.54%</b>
Inventario de Mercadería	794,811.39	100.00%	822,908.10	100.00%	3.54%
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>209,993.26</b>	<b>100.00%</b>	<b>275,884.77</b>	<b>100.00%</b>	<b>31.38%</b>
Muebles y Enseres	11,211.56	5.34%	11,675.85	4.23%	4.14%
Maquinaria y Equipos	2,641.25	1.26%	3,815.36	1.38%	44.45%
Equipos de Computación y Software	7,061.73	3.36%	8,369.58	3.03%	18.52%
Vehículos	189,078.72	90.04%	215,101.94	77.97%	13.76%
Propiedades de Inversión	0.00	0.00%	36,922.04	13.38%	0.00%
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-56,848.41</b>	<b>100.00%</b>	<b>-99,340.67</b>	<b>100.00%</b>	<b>74.75%</b>
Depreciación Acumulada de Activos Fijos	-56,848.41	100.00%	-99,340.67	100.00%	74.75%
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>1,516.59</b>	<b>100.00%</b>	<b>116.55</b>	<b>100.00%</b>	<b>-92.31%</b>
Otros Activos Diferidos	1,516.59	0.00%	5,600.00	4804.80%	269.25%
Amortización activos intangibles	0.00	0.00%	-5,483.45	-4704.80%	100.00%
<b>ACTIVO FINANCIEROS</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>65,450.40</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
Otros activos financieros no corrientes	0.00	0.00%	65,450.40	56156.50%	100.00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>2,443,087.11</u></b>		<b><u>2,811,735.42</u></b>		

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2012</b>	<b>%</b>	<b>2013</b>	<b>%</b>	<b>Variación</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>2,243,635.21</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,588,852.84</b>	<b>100.00%</b>	15.39%
Proveedores Locales	1,861,750.11	82.98%	0.00	0.00%	-100.00%
Proveedores locales no relacionados	0.00	0.00%	2,214,960.51	85.56%	0.00%
Obligaciones con Instituciones Financieras	86,799.76	3.87%	87,329.25	3.37%	0.61%
Préstamos de Socios		0.00%	12,285.52	0.47%	100.00%
Otras Obligaciones por Pagar	260,017.72	11.59%	274,277.56	10.59%	5.48%
Participaciones Trabajadores	10,817.56	0.48%	0.00	0.00%	100.00%
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>97,706.11</b>	<b>100.00%</b>	<b>10,377.00</b>	<b>100.00%</b>	-89.38%
Provisión para Jubilación Patronal	8,206.00	8.40%	8,206.00	79.08%	100.00%
Obligaciones Bancarias	87,329.11	0.00%	0.00	0.00%	-100.00%
Provisión para Deshaucio	2,171.00	2.22%	2,171.00	20.92%	100.00%
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>101,745.79</b>	<b>100.00%</b>	<b>212,505.58</b>	<b>100.00%</b>	108.86%
Capital Social	400.00	0.39%	400.00	0.19%	0.00%
Reserva Legal	4,625.20	4.55%	4,625.20	2.18%	0.00%
Aportes Futuras Capitalizaciones	14,810.41	14.56%	0.00	0.00%	-100.00%
Resultados acumulados por adopción de NIIF	0.00	0.00%	14,810.41	6.97%	100.00%
Utilidad de Ejercicios Anteriores	44,860.71	44.09%	63,002.06	29.65%	40.44%
Utilidad del Ejercicio	37,049.47	36.41%	129,667.91	61.02%	249.99%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>2,443,087.11</u></b>		<b><u>2,811,735.42</u></b>		

## ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	<u>CAPITAL</u> <u>SOCIAL</u>	<u>RESERVA</u> <u>LEGAL</u>	<u>APORTES</u> <u>CAPITALIZAC.</u>	<u>RESULTADOS</u> <u>EJ.ANTER.</u>	<u>RESULTADO</u> <u>EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
Patrimonio a Enero 01 del 2013	400.00	4,625.20	14,810.41	63,002.06	0.00	82,837.67
Resultados Ejercicio 2013	0.00	0.00	0.00	0.00	129,667.91	129,667.91
Patrimonio a Dic. 31 del 2013	<u>400.00</u>	<u>4,625.20</u>	<u>14,810.41</u>	<u>63,002.06</u>	<u>129,667.91</u>	<u>212,505.58</u>

# CALVA Y CALVA CIA. LTDA.

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>	
Resultados	92,618.44
Depreciaciones	42,492.26
Utilidades No Distribuidas	18,141.35
Aportes Futuras Capitalizaciones	-14,810.41
Resultados acumulados por adopción de NIIF	14,810.41
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Exigible	-334,040.36
Realizable	-28,096.71
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>	
	<u><b>-208,885.02</b></u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Activo Fijo	-65,891.51
Activo No Corriente	-65,450.40
Activo Diferido	1,400.04
<b>EFFECTIVO NETO POR INVERSION</b>	
	<u><b>-129,941.87</b></u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	
Exigible a Corto Plazo	345,217.63
Exigible a Largo Plazo	-87,329.11
<b>EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO</b>	
	<u><b>257,888.52</b></u>
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>	
<b>TOTAL DE MOVIMIENTO</b>	
	<u><u><b>-80,938.37</b></u></u>
<b>CONCILIACION</b>	
Caja y Bancos al Final	104,036.22
Caja y Bancos al Inicio	184,974.59
	<u><u><b>80,938.37</b></u></u>
<b>DIFERENCIA</b>	
	<u><u><b>0.00</b></u></u>