

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

He auditado el Estado de Situación Financiero adjunto de la Compañía **MODESTO CASAJOANA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2013 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Accionistas, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, y, fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y Normas Internacionales de Contabilidad NIC's, Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, siendo mi responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoria,

La auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria NIA's 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 acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, y, a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que esta auditoria provee una base razonable para la opinión.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **MODESTO CASAJOANA 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.

El suscrito no realizo la auditoria del año 2012, el Estado de Situación Financiero que consta en el anexo que se adjunta por dicho año se ha considerado solamente para efectos comparativos.

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 Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca abril 23 del 2014

Atentamente.

C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679

MODESTO CASAJOANA CIA. LTDA.

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

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

Esta es una Compañía que se constituyó con escritura pública suscrita ante el Notario Dr. Emiliano Feican de fecha diciembre 15 de 1967, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 108 el 28 de diciembre de 1967.

El objeto principal de la Compañía es el ejercicio del comercio en todas sus ramas importación, exportación, agencias, representaciones, comisiones, compra y venta de toda clase de artículos y valores, y, en general todas las actividades mercantiles permitidas por la ley.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a) 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 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIFs).
- b) 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.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta considerando una vida útil los autorizados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- d) Al 31 de diciembre del 2013 los diferentes rubros del Estado de Situación Financiera muestran los siguientes saldos según los registros contables.

A.- ACTIVOS.-

3.- DISPONIBLE EN CAJA - BANCOS

El Valor de Caja representa un saldo que es depositado en los primeros días del mes de enero del año 2013.

Se han realizado Las conciliaciones bancarias respectivas y son valores que están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

Los valores confirmados al finalizar el año son los siguientes:



4.- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos clientes que se originan por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2013.

Cientes	453.855,90
Anticipos a Proveedores	558,14
Cuentas por Cobrar a Empleados	870,17
Otras Cuentas por Cobrar	6.325,79
Provision Cta. Incobrables	-14.563,23
	<u>447.046,77</u>

4 A.- Clientes

La cartera en el año 2013 ha tenido el siguiente movimiento:

Saldo Inicial	483.548,97
Facturación del año	3.054.137,46
Total Cartera por recuperar	<u>3.537.686,43</u>
Recaudación del año	<u>3.087.470,91</u>
Saldo Cartera al 31 dcbre 2013	<u>450.215,52</u>

4 B.- Provisión para Incobrables:

Las cuentas por cobrar clientes tienen una deducción de una provisión que le cubre de un probable riesgo de incobrabilidad, lo cual se considera suficiente para cubrir una probable incobrabilidad de la cartera. al 31 de diciembre del año 2013, considerando que la misma es completamente sana, su provisión acumulada alcanza a US \$ 14.563,23, la misma que representa aproximadamente el 3.23% del total de la cartera de clientes.

4 C.- Anticipo a Proveedores

Valores entregados como anticipos para futuras compras.

4 D.- Cuentas por Cobrar a Empleados

Valores pendientes de cobro por préstamos concedidos, cabe acotar que al 31 de diciembre del año 2013, los mismos (Empleados) se encuentran laborando en la Empresa, las recaudaciones se lo realiza mediante del rol de pagos correspondiente.

5- INVENTARIOS

EL valor del inventario al 31 de diciembre del 2012, asciende a la suma de US \$ 11.961.812,02.

- Los inventarios están valuados mediante el sistema promedios y su costo no superan los valores del mercado.
- No he participado en la toma de inventarios por cuanto no fui notificado como auditor externo de la Empresa hasta el cierre del periodo económico, razón por la cual se procedió a constatar los valores de los inventarios solamente en los registros contables.

6.- PAGOS ANTICIPADOS

Este rubro engloba el Crédito Tributario por concepto del Impuesto a la Renta Retenido en la Fuente US \$ 77.531.68, y, el anticipo pagado US \$ 1.158.36.

7.- ACTIVOS FIJOS

	Saldos Dcbre 31/12	Saldos Dcbre 31/13	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo			
Terrenos	10.000,00	311.516,92	301.516,92
Edificios	31.948,56	79.935,83	47.987,27
Muebles y Enseres	17.481,94	17.481,94	0,00
Maquinaria y Equipo	3.027,37	3.027,37	0,00
Equipos de Computacion	20.828,07	24.257,07	3.429,00
Vehiculos	15.416,64	15.416,64	0,00
Otros Activos	16.376,31	16.376,31	0,00
	<u>115.078,89</u>	<u>468.012,08</u>	<u>352.933,19</u>
b.- Depreciaciones			
Edificios	29.389,32	30.986,76	1.597,44
Muebles y Enseres	17.499,94	17.499,94	0,00
Maquinaria y Equipo	3.027,37	3.027,37	0,00
Equipos de Computacion	20.828,07	21.589,99	761,92
Vehiculos	15.416,64	15.416,64	0,00
Otros Activos	15.290,52	16.382,27	1.091,75
	<u>101.451,86</u>	<u>104.902,97</u>	<u>3.451,11</u>

Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa son los autorizados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

La Compañía a procedido a realizar una revaluación de sus terrenos y edificios, según la siguiente demostración.

	DEBITOS	CREDITOS
Edificios	47.987,27	
Terrenos	176.516,92	
Superavit por Revaluacion		224.504,19

B.- PASIVOS

8.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:



- Proveedores, obligaciones adquiridas por la Empresa con proveedores por concepto de compra de mercaderías US \$ 309.714.69, y, Suministros US \$ 15.99.
- Cuentas por Pagara a Empleados, este valor representa bonos pendientes de pago a empleados por cumplimiento de metas, los mismos que fueron aprobados en Junta General de socios.
- Cuentas por Pagar al IESS corresponde las planillas de aportes al Seguro Social por los meses de noviembre y diciembre del año 2013.
- Sueldos y Beneficios Sociales, cuyo desglose es el siguiente.

Sueldos por Pagar	4.715,20
Decimo Tercer Sueldo	966,74
Decimo Cuarto Sueldo	1.658,32
Vacaciones	24.537,10
15% Participacion	1.926,00
Otros	44,74
	<u>33.848,10</u>

- Impuestos por Pagar, los valores pendientes de pago de la Compañía al Servicio de Rentas Internas, son los siguientes:

	IVA	IMPTO.RTA RTDO FTE.	TOTAL
Noviembre	5.097,65	6.170,04	11.267,69
Diciembre	5.467,14	5.122,17	10.589,31
	<u>10.564,79</u>	<u>11.292,21</u>	<u>21.857,00</u>

- Otras Cuentas por Pagar, la Empresa mantiene una provisión para mantenimiento del local por el valor de US \$ 15.000.00, y, varias cuentas por pagar por el valor de US \$ 194.37.

10.- PASIVO A LARGO PLAZO

La Compañía mantiene un préstamo bancario a largo plazo con el Banco Procredit, cuyo vencimiento es enero 17 del 2019 a una tasa de interés del 9.62%.

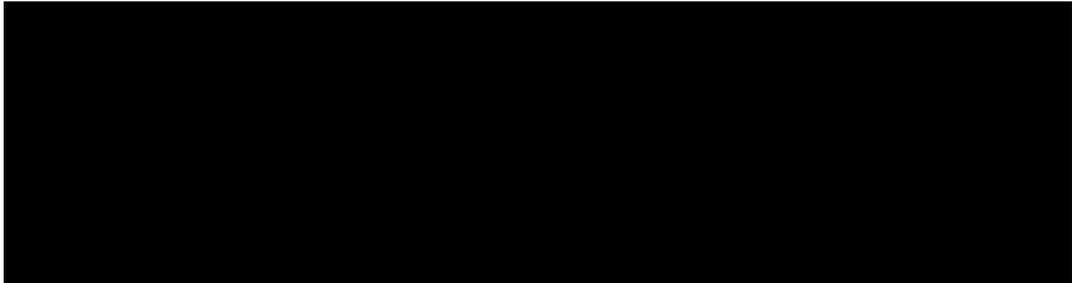
Una provisión para obligaciones sociales con empleados (Jubilación Patronal US \$ 15.642.15, y, Desahucio US \$ 20.343.37), la Empresa cuenta con el estudio actuarial respectivo.

C.- PATRIMONIO

11.-CAPITAL SOCIAL

El Capital Social a Diciembre 31 del 2013, está constituido por 70.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una., equivalente a US \$ 70.000.00.

El Capital Social de la Empresa mantiene la siguiente composición:



12.- RESERVA LEGAL

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital social de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

13.- VENTAS

Las ventas que genera la Empresa se puede apreciar en el siguiente cuadro demostrativo:

	<u>VENTAS</u>
	12%
Ventas Brutas	3.063.791,01
Descuentos	9.653,55
Suman:	<u>3.054.137,46</u>

14.- COSTO DE VENTAS

El costo de las ventas realizadas en el año 2013, es el siguiente:

	<u>VALORES</u>
Inventario Inicial	250.771,00
Compras del Periodo	2.535.951,96
Inventario Final	209.318,83
	<u>2.577.404,13</u>

15.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales en los que ha incurrido la Empresa en el ejercicio económico 2013 es el siguiente:

RUBROS	VALORES
GASTOS ADMINISTRATI.	258.899,12
Sueldos y Benef.Sociales	204.049,93
Servicios Basicos	7.423,67
Impuestos	3.536,43
Mantenimiento	4.193,59
Provision Cts. Incobrables	12.098,65
Varios Gastos Admin.	27.596,85
GASTOS DE VENTAS	194.247,72
Sueldos y Benef.Sociales	121.921,90
Servicios Basicos	2.075,82
Gastos de Viaje	13.565,43
Materiales y Suministros	7.425,53
Transporte	36.855,12
Combustibles	5.459,56
Varios Gastos ventas	6.944,36
SUMAN GSTS.OPERAC.	453.146,84

16.- OTROS INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Los otros ingresos y gastos no operacionales generados en el periodo económico 2013 son los siguientes:

RUBROS	INGRESOS	EGRESOS
Gastos Financieros		8.206,20
Arriendos de Locales	16.449,60	
Otros Ingresos Varios	13.734,06	
SUMAN:	30.183,66	8.206,20

17.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO RENTA

El cálculo del 15% para participación de trabajadores, así como el cálculo de la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

Utilidad Contable	A	
(-) 15% Particip.Empleados	B	_____
22% Impto Causado	C	_____
Utilidad del Ejercicio		<u>0,00</u>

18.- OTROS EVENTOS

La Superintendencia de Compañías con resolución OO.Q.ICI.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a lo que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, para lo cual la Junta General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avalúos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según resolución Nro. OO.Q.IC.012 emitido por dicho Organismo de Control.

19.-NEGOCIO EN MARCHA

En el transcurso de esta Auditoria no se a producido ningún evento que afecte a la normal marcha de la Empresa debiendo manifestar que en mi opinión y por la demostración precedente se le debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2013.

En cuanto al control interno se ha realizado un dictamen y deberá hacerse los seguimientos respectivos para su cumplimiento.

C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Reg. SC-RNAE Nro, 511
Lic. Cont. 24679