

Cuenca, 02 de Enero de 2014.

Señor.
Juan Carlos Ávila V.
Gerente General
Comercial Ávila Ochoa Cía. Ltda.
Ciudad

Estimado Sr. Ávila

A continuación sírvase encontrar el informe de Auditoría Externa – Independiente relacionado con el ejercicio 2012 de la empresa *COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA.*

Vale indicar que según la resolución No. 02.Q.ICL.0012 de la Superintendencia de Compañías del 11 de Julio de 2002, la empresa *COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA.* cumple con el monto de activos para estar obligado a someter los estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa, por lo que se ha elaborado el presente informe de acuerdo a su requerimiento realizado en calidad de Representante Legal de la empresa: por razones administrativas, de control interno de la organización y de cumplimiento con las disposiciones legales.

Sin otro particular me suscribo.

Atentamente


Ing. Iván Orellana Osorio

RNAE: 834

Domingo Sarmiento 1-03 y Constanancio Vigil. (Urbanización Andalucía)
(593)72-864-523 / (593)72-809-126 / 0987-220-698 claro / ivano@uazuay.edu.ec

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A los señores Socios de la empresa *COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA.*

Se ha auditado los estados de situación financiera de la empresa *COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA.*, al 31 de Diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultados, evolución de patrimonio, estado de flujo de efectivo y ganancias retenidas por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son de responsabilidad de los administradores de la compañía, siendo la mía expresar una opinión sobre los mismos, basada en los resultados de mi auditoría.

El examen se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría incluye en base a pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Por lo tanto considero que la auditoría realizada proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En mi opinión, los estados financieros mencionados, luego de practicar los ajustes detallados en este trabajo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa *COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA.*, al 31 de diciembre de 2012, los resultados de sus operaciones, la evaluación del patrimonio de los socios y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.


Ing. Iván Orellana Osorio

Cuenca, 02 de Enero de 2014.

Domingo Sarmiento 1-03 y Constancio Vigil. (Urbanización Andalucía)
(593)72-864-523 / (593)72-809-126 / 0987-220-698 claro / ivano@uazuay.edu.ec

Cuenca, 02 de Enero de 2014.

Señor.
Juan Carlos Ávila V.
Gerente General
Comercial Ávila Ochoa Cía. Ltda.
Ciudad

Estimado Sr. Ávila

A continuación sírvase encontrar el informe de Auditoría Externa – Independiente relacionado con el ejercicio 2012 de la empresa **COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA.**

Vale indicar que según la resolución No. 02.Q.ICI.0012 de la Superintendencia de Compañías del 11 de Julio de 2002, la empresa **COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA.** cumple con el monto de activos para estar obligado a someter los estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa, por lo que se ha elaborado el presente informe de acuerdo a su requerimiento realizado en calidad de Representante Legal de la empresa: por razones administrativas, de control interno de la organización y de cumplimiento con las disposiciones legales.

Sin otro particular me suscribo.

Atentamente

Ing. Iván Orellana Osorio

RNAE: 834

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A los señores Socios de la empresa **COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA.**

Se ha auditado los estados de situación financiera de la empresa **COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultados, evolución de patrimonio, estado de flujo de efectivo y ganancias retenidas por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son de responsabilidad de los administradores de la compañía, siendo la mía expresar una opinión sobre los mismos, basada en los resultados de mi auditoría.

El examen se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría incluye en base a pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Por lo tanto considero que la auditoría realizada proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En mi opinión, los estados financieros mencionados, luego de practicar los ajustes detallados en este trabajo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa **COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA.**, al 31 de diciembre de 2012, los resultados de sus operaciones, la evaluación del patrimonio de los socios y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Ing. Iván Orellana Osorio

Cuenca, 02 de Enero de 2.014.

COMERCIAL AVIAL OCHOA CIA LTDA
BALANCE GENERAL / ESTADO DE SITUACION
al 31 de Diciembre de cada año
En dólares de los Estados Unidos de América

	2011		2012		
		\$	\$	\$	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo					
Inversiones corrientes					Nota: 3
Cuentas por cobrar clientes relacionados					
Cuentas por cobrar clientes NO relacionados					Nota 4
Otras cuentas por cobrar relacionados					Nota 5
Otras cuentas por cobrar NO relacionados					
(Provision cuentas incobrables)					
credito tributario RENTA					Nota 6
Inventarios					
Inventario de Productos Terminados					
Mercadería en Transito					
ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)					
Edificios					
Muebles y enseres					
Maquinaria, equipo e instalaciones					
Valuación Planta y equipo NIIF					
Equipo de computación y Software					
Vehículos					
otros activos fijos					
DEPREC. ACUMULAD POR VALUACION ACTIVOS NIIF					
(Depreciación acumulada)					
Terrenos					
Obras en Proceso					
Activos por Impuestos Diferidos					
ACTIVOS DIFERIDOS					
Marcas, patentes, derechos de llave y otros Gastos					
Otros activos diferidos					
(amortización acumulaciones)					
ACTIVOS LARGO PLAZO					
Inversiones largo Plazo / Acciones y participaciones					

		2011		2012	
PASIVO Y PATRIMONIO		\$	\$	\$	\$
PASIVO CORRIENTE		\$	1.692.593,79	\$	879.447,76
Cuentas y dc tos por pagar	Proveedores relacionados	\$	630.138,80	\$	731.129,07
Prestamos Accionistas Locales	Proveedores no relacionados con Instituciones financieras	\$		\$	
Otras cuenta por pagar	Prestamos de accionistas / locales	\$	66.342,10	\$	137.845,49
Otras obligaciones corrientes	No relacionados locales	\$	996.112,89	\$	10.473,20
	Impuesto a la renta por pagar				
	Impuesto por pagar				
	Obligaciones con Empleados				
Provisiones	IESS por Pagar				
	Provisiones Varias				
	Beneficios sociales por pagar				
PASIVO LARGO PLAZO		\$	217.200,37	\$	704.383,74
Provisiones por beneficios a empleados	Prestamos de Terceros	\$		\$	337.421,13
	Obligaciones con Instituciones Financieras L/P Locales	\$	217.200,37	\$	366.962,61
	Obligaciones con Instituciones Financieras L/P del Exterior				
	Otras Cuentas y documentos por cobrar a no relacionados locales				
otras provisiones	Prestamos de Accionistas Locales L/P				
	Provisión para Jubilación Patronal				
	Provisión para desahucio				
PASIVO DIFERIDOS		\$	-	\$	-
Aportes	Pasivos diferidos				
	Anticipo de Clientes				
TOTAL PASIVO		\$	1.909.794,16	\$	1.583.831,50
PATRIMONIO					
Reservas	Capital suscrito y/o asignado	\$	20.000,00	\$	20.000,00
	Aportes a Futuras Capitalizaciones	\$	308.126,25	\$	641.610,14
	Reserva Legal	\$	9.333,28	\$	9.333,28
	Otras reservas	\$	770.760,50	\$	
Aportes	Superavit por revalorización de PPE.				
	Resultados Adopción 1era vez de las NIIF	\$	(558.029,10)	\$	30.592,67
	Resultados de Ejercicios Anteriores	\$	(179.011,53)	\$	14.826,41
	Resultado del ejercicio				
TOTAL PATRIMONIO		\$	371.179,40	\$	716.362,50

COMERCIAL AVIAL OCHOA CIA LTDA

BALANCE DE PERDIDAS Y GANACIAS / ESTADO DE RESULTADOS

al 31 de Diciembre de cada año

En dólares de los Estados Unidos de América

	2011	2012
INGRESOS		
Ventas gravadas con tarifa 12% BIENES		
Ventas gravadas con tarifa 12%	\$ 4.753.971,45	\$ 3.947.437,07
Ventas gravadas con tarifa 0% SERVICIOS		
OTRAS RENTAS GRAVADAS	\$ 106.663,84	\$ 102.546,79
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 4.860.635,29	\$ 4.049.983,86
COSTOS		
Inventario Inicial	\$ 422.254,93	\$ 451.984,96
Compras Netas	\$ 4.208.928,29	\$ 3.563.251,77
Importación de bienes	\$ 27.056,30	\$ 32.999,77
Inventario Final	\$ (451.984,96)	\$ (685.735,66)
Costo de Ventas	\$ 4.206.254,56	\$ 3.362.500,84
TOTAL DE COSTOS	\$ 4.206.254,56	\$ 3.362.500,84
UTILIDAD BRUTA	\$ 654.380,73	\$ 687.483,02
	2011	2012
GASTOS OPERATIVOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 281.288,78	\$ 249.977,24
Beneficios Sociales	\$ 57.048,93	\$ 52.022,46
Aportes al IESS	\$ 47.950,66	\$ 43.756,38
Honorarios Profesionales	\$ 2.884,65	\$ 8.173,00
Arrendos de inmuebles	\$ 12.357,39	\$ 17.687,93
Mantenimiento y Reparación	\$ 63.932,70	\$ 53.123,73
Combustible	\$ 14.339,13	\$ 10.132,45
Promoción y Publicidad	\$ 16.945,31	\$ 24.065,11
Suministros y Materiales	\$ 13.037,30	\$ 8.415,36
Transporte	\$ 923,74	\$ 843,55
Comisiones locales	\$ 6.078,94	\$ 6.984,78
Pérdida en venta de activos a no relacionados		\$ 2.571,63
Otras Pérdidas		\$ 7.851,34
Seguros y reaseguros	\$ 11.349,42	\$ 13.095,35
Impuestos, contribuciones	\$ 2.214,82	\$ 10.836,88
IVA cargado al Gasto	\$ 670,16	\$ 405,04
Depreciación de Activos	\$ 25.437,56	\$ 19.334,69
Amortización	\$ 17.639,95	\$ 4.329,55
Servicios Públicos	\$ 20.054,77	\$ 17.356,80
Pagos por Otros Servicios	\$ 57.982,60	\$ 53.034,87
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	\$ 652.136,81	\$ 603.998,14
UTILIDAD OPERATIVA	\$ 2.243,92	\$ 83.484,88
INGRESOS FINANCIEROS		
GASTOS FINANCIEROS	\$ 181.255,45	\$ 68.658,47
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS	\$ (179.011,53)	\$ 14.826,41
15% utilidad para trabajadores		\$ 2.223,96
(+) Gastos no deducibles	\$ 136.121,63	\$ 16.789,98
(-) Amortización de Perdiads anteriores		\$ 7.348,00
(-) deducción por incremento de trabajadores		
(-) deducciones por pago a trabajadores discapacitados		\$ 5.256,00
BASE IMPONIBLE	\$ (42.889,90)	\$ 16.788,43

	2011	2012
Utilidades a reinvertir	\$	3.861,34
Utilidad Grabable	\$	12.927,09
Impuesto Causado 15%	\$ -	\$ 501,97
Impuesto Causado 23%	\$ -	\$ 2.973,23
Total impuesto causado	\$	3.475,20
Anticipo Determinado	\$ 37.424,21	\$ 36.695,14
sdo del anticipo pendiente de pago	\$ 32.376,17	\$ 17.743,08
Retenciones en la fuente del I.R.	\$ 17.743,08	\$ 9.772,29
Crédito Tributario Años anteriores	\$ 19.460,77	\$ 61.151,02
Crédito Tributario Salida de Divisas	\$ 654,59	\$ -
SALDO A FAVOR DE LA EMPRESA	\$ (5.482,27)	\$ (53.180,23)
Anticipo Determinado próximo año	\$ 36.695,14	\$ 34.304,37
Anticipo a Pagar en Julio y Septiembre	\$ 18.952,06	\$ 24.532,08
Utilidad a registrar contablemente	\$ 17.743,08	\$ 9.772,29

ESTADO DE GANACIAS RETENIDAS

RESULTADO AL 01 DE ENERO DE CADA AÑO
(+) RESULTADO DEL EJERCICIO
(-) PAGO DE DIVIDENDOS y/o regulaciones

RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE CADA AÑO

2012
\$ (737,040.63)
\$ 14,826.41
\$ 334,661.79
\$ (387,552.43)

**FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE de 2012**

FLUJO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN			
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES			
Saldo inicial clientes	\$	546.030,90	\$ 4.161.363,88
Ventas	\$	4.049.983,86	
(-) Saldo final de clientes	\$	434.650,88	
EFFECTIVO CANCELADO A PROVEEDORES			
Costo de ventas	\$	3.362.500,84	\$ 3.495.261,27
Inventario inicial	\$	451.984,96	
(-) Inventario final	\$	685.735,66	
Compras	\$	3.596.251,54	
saldo inicial proveedores	\$	630.138,80	
saldo final proveedores	\$	731.129,07	
EFFECTIVO CANCELADO POR GASTOS			
Gastos de operación	\$	603.998,14	\$ 648.992,37
Intereses y comisiones bancarias	\$	68.658,47	
Depreciación	\$	(23.664,24)	
EFFECTIVO GENERADO OTROS			
valores ajustados a la depreciación	\$		\$ 7.553,48
EFFECTIVO CANCELADO OTROS			
	\$		\$ (59.730,50)
	\$		\$ 18.826,09
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN			
	\$		\$ (53.892,87)

FLUJO DE INVERSION		168.684,35
FUENTES DE INVERSION		235.338,59
Edificios	\$ 53.365,00	
Terrenos	\$ 80.100,00	
Otros activos diferidos	\$ 101.315,96	
Inversiones largo Plazo / Acciones	\$ 557,63	
USOS DE INVERSION		66.654,24
Muebles y enseres	\$ 2,50	
Vehículos	\$ 50.260,23	
Obras en Proceso	\$ 16.391,51	
FLUJO DE FINANCIAMIENTO		(96.596,24)
FUENTES DE FINANCIAMIENTO		1.659.803,95
Prestamos de accionistas / locales	\$ 71.503,39	
Crédito de mutuo	\$ 337.421,13	
Obligaciones con Instituciones Fin	\$ 149.762,24	
Aportes a Futuras Capitalizaciones	\$ 333.483,89	
Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 767.633,30	
USOS DE FINANCIAMIENTO		1.756.400,19
Otras reservas	770.760,50	
No relacionados locales	985.639,69	
FLUJO NETO DE EFECTIVO		18.195,24
SALDO INICIAL DE CAJA		24.520,16
SALDO FINAL DE CAJA		42.715,40

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
al 31 de Diciembre de 2012

	CAPITAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
SALDOS 31/12/2011	\$20.000,00	\$308.126,25	\$9.333,28	\$770.760,50	-\$179.011,53	-\$558.029,10	\$371.179,40
Reclasificación resultados 2011					\$179.011,53	-\$179.011,53	\$0,00
Aportes a Futuras Capital.		\$333.483,89					\$333.483,89
Reestructuración de Patrimonio				-\$770.760,50		\$767.633,30	-\$3.127,20
Ajustes varios							\$0,00
Resultados del ejercicio 2012					\$14.826,41		\$14.826,41
Saldo al 31/12/2011	\$20.000,00	\$641.610,14	\$9.333,28	\$0,00	\$14.826,41	\$30.592,67	\$716.362,50

COMERCIAL AVIAL OCHOA CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2012

Nota.- 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

COMERCIAL AVIAL OCHOA CIA LTDA, fue constituida mediante escritura pública, celebrada el 30 de Julio de 1986, ante el Notario Quinto del Cantón Cuenca, Dr. Jorge Mantilla Estévez, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, con el número 162 en Agosto de 1986. Su domicilio principal se encuentra en la Parroquia Nulti, Autopista Cuenca – Azogues diagonal al Puente Sixto Duran, en la ciudad de Cuenca, Ecuador, pudiendo establecer sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país.

Su objeto social es la comercialización y distribución de materiales para la construcción y electrodomésticos en general.

Para el cumplimiento de su fines sociales podrá realizar todos los actos que le faculen la ley y que directa o indirectamente se relacione con su objeto social, así como también realizar importaciones para el funcionamiento, contraer obligaciones, solicitar empréstitos, asociarse con otras compañías y asea suscribiendo directa o indirectamente el capital social o adquiriendo acciones o participaciones.

Tendrá una duración de veinte y cinco años desde su inscripción en el registro mercantil.

Nota.- 2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de Presentación

- Los Estados Financieros de la **Empresa COMERCIAL AVIAL OCHOA CIA LTDA.**, corresponden al 31 de diciembre del año 2012.
- La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América
- Se encuentran registradas todas las operaciones efectuadas en el año 2012, por el sistema de causación, al costo histórico, observando las normas y principio contables prescritos por disposición legal y las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Estos estados financieros no han registrado impactos en su conciliación por la aplicación de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de oficial circulación en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, al no estar declaradas por la empresa, se establece las principales políticas contables de **COMERCIAL AVIAL OCHOA CIA LTDA**, se establecen a continuación.

- En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes

reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas que son parte de este informe.

POLITICAS CONTABLES

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cabe recalcar que, al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan, y se provisiona el 100% de la cartera que esté vencida más de 365 días. Además, para considerar el gasto deducible se debe considerar que la LRTI y su reglamento indican que: *“Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total”*.

Inventarios.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado. El sistema contable utilizado para manejar los inventarios es el de cuenta múltiple conocida también como inventario periódico.

Movimientos de inventario:

- Ingresos por facturas de compra,
- Ingresos por sobrante de inventario (solo en stock no contable)
- Ingreso temporal para poder facturar porque llega el producto y no todavía la factura (ingreso de la guía de remisión con cantidades y luego ingresar el costo con la factura)
- Egresos con facturas de venta

- Egresos por faltantes de inventario (solo en stock no contable) ojo autoconsumo.
- Egreso temporal por reclamo a proveedor sujeto a reposición o nota de crédito.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias provienen de la venta de materiales de construcción. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor facturado de acuerdo a las listas de precio vigentes, menos las devoluciones y descuentos, sin incluir el impuesto al valor agregado establecido en el Ecuador.

Revisar la parte legal de los descuentos y de la consistencia de precios en las facturas. Se realiza descuentos directamente en la factura, no hay explicación del motivo del mismo. Factura, % descuento o valor de descuento.

En el caso de recibir una devolución o conceder un descuento posterior a la elaboración de la factura este se lo realizara a través de una nota de crédito.

Política de descuentos:

- Pago de contado
- Por volumen
- Por diferencia de precios
- Por tipo de ítem
- Autoriza por la gerencia o por la persona que esta designe...

Política de devoluciones

- Por averías y daños en el productos
- Por inconformidad del cliente hasta un plazo máximo de 8 días
- Autorización de gerencia

Propiedades de Inversiones

Las propiedades de inversión se la llevaran a valor razonable de mercado, para lo cual se deberá revalorizar de acuerdo a un estudio practicado por un perito registrado en la Superintendencia de Compañías. Este activo al ser una propiedad de inversión no se depreciara.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal o denominado de Línea Recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	5 % anual
Vehículos	20% anual
Equipos de Computación y software	33.33% anual
Muebles, enseres y equipos	10% anual
Instalaciones	10% anual

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles se los amortizara al tiempo de duración según el contrato, para el caso de gastos diferidos estos se los amortizara en 5 años.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estimara y comparara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos

relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reducirá el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren, sean estos cancelados o se reserve su obligación al 31 de diciembre.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año y corresponde al 23% sobre la Base Impositiva, teniendo la posibilidad de reinvertir las utilidades y calcular una tasa del 13% sobre esta reinversión.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

En el Ecuador están vigentes los siguientes impuestos corrientes:

1. Impuesto al Valor Agregado
2. Anticipo al Impuesto a la Renta
3. Retenciones en la fuente del Impuesto a la renta
4. Retenciones en la fuente del Impuesto al Valor Agregado

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados:

Los beneficios de corto plazo, serán reservados de acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo y se los cancelara en las fechas indicadas en cada caso. En cada fecha de pago se realizara la conciliación del reservado con lo efectivamente cancelado, para determinar un ajuste directo al gasto ya sea que la reserva sea mayor o inferior al valor liquidado.

En relación a los beneficios de largo plazo, la empresa reservara los valores por desahucio y jubilación patronal de acuerdo a un estudio actuarial elaborado por un experto en la materia.

Nota 3.- CAJA – BANCOS. -

Las cuentas de efectivo a Diciembre 31 de 2012 son expresadas en dólares de acuerdo al siguiente cuadro:

NOTA: 3

ELEMENTO DEL BALANCE
FECHA DE CORTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
31/12/2012

NORMA A SER APLICADA:

NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición: NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.

ASPECTOS DE MEDICION

Los saldos de caja, bancos e inversiones temporales deben representar los recursos de disponibles, valorados a tipo de cambio de cierre para el caso de moneda extranjera.

Detalle de la cuenta	Saldo en Libros al 2012	Tipo de Moneda	Valor	Cambio de acuerdo a NIIF		
				Tipo de Cambio	Valor Ajustado a dólares	Diferencia por ajustar
CAJA GENERAL	\$ 1,046.22	dólar	\$ 1,046.22			
BANCOS						
APORTACIONES Alfonso Jaramillo	\$ 8,862.40	dólar	\$ 8,862.40			
BANCOS	\$ 32,806.78	dólar	\$ 32,806.78			
Total	\$ 42,715.40		\$ 42,715.40	\$ -	\$ -	\$ -

Preparado por: Orellana Iván

Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

Los documentos por cobrar se encuentran centrados en dos personas.

CLIENTES RELACIONADOS

Detalle	Saldo
APORTES FINCA	\$ 254,207.45
INVERSIONES OCASIONALES	\$ 15,673.91
APORTES GAUNA	\$ 7,707.22
PRESTAMOS A COMDAUST	\$ 7,410.19
PRESTAMOS A AVHIER	\$ 3,750.57
PRESTAMOS JUAN PABLO DAVILA	\$ 3,344.09
Total	\$ 292,093.43

Nota 5.- CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

La cartera se encuentra diversificada entre varios clientes, por lo que no hay una concentración de riesgo en muy pocos. El detalle al 31 de diciembre se muestra a continuación:

NOTA: 2

ELEMENTO DEL BALANCE
FECHA DE CORTE

CLIENTES NO RELACIONADOS
31/12/2012

NORMA A SER APLICADA:

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF Instrumentos Financieros: Información a revelar.

ASPECTOS DE MEDICION

Valor razonable (valor recuperable)

Detalle	Saldo	Corriente
CLIENTES	\$ 80,551.12	
CHEQUES PROTESTADOS	\$ 8,745.12	
ANTICIPOS Y PRESTAMOS A EMPLEADOS	\$ 26,550.57	
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 4,315.12	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 24,684.08	
Total	\$ 144,846.01	\$ 0.00

ANTICIPO A EMPLEADOS.- Los anticipos a empleados son saldos que vienen de años anteriores. Luego de verificar el detalle se debe descontar en el Rol de cada uno de los deudores, se debe mejorar el control interno y el procedimiento, buscando responsabilidades en el caso de no poder descontar en roles, como última alternativa se puede solicitar a la Gerencia General autorización para darlos de baja vía Gastos no Deducibles.

Nota 6.- CREDITO TRIBUTARIO RENTA.-

Al 31 de diciembre de 2012 están conformadas por:

	2009	2010	2011	2012
Resultado del ejercicio	\$ (167,122.86)	\$ (277,985.14)	\$ (179,011.53)	\$ 14,826.41
trabajadores				\$ (2,223.96)
amortizacion perdidas				\$ (7,348.00)
educacion de discapacitados				\$ (5,256.00)
Gastos no deducibles	\$ 114,950.69	\$ 124,323.57	\$ 136,121.63	\$ 16,789.98
Resultado	\$ (52,172.17)	\$ (153,661.57)	\$ (42,889.90)	\$ 16,788.43
Impuesto Definido/ determ. Anticipo		\$ 7,508.37	\$ 37,424.21	\$ 36,695.14
Anticipo pagado	\$ 7,508.37	\$ 7,508.37	\$ 5,048.04	\$ 18,952.06
Retenciones	\$ 21,751.52	\$ 32,376.16	\$ 17,743.08	\$ 9,772.29
compensacion anterior / ISC			\$ 20,115.36	\$ 61,151.02
Saldo a favor actual	\$ (29,259.89)	\$ (32,376.16)	\$ (5,482.27)	\$ (53,180.23)
Credito anterior	\$ (104,812.71)	\$ (110,855.71)		
total a favor bce general	\$ 134,072.60	\$ 143,231.87	\$ 59,145.80	\$ 77,971.89
	\$ 134,072.60	\$ 150,740.24	\$ 42,906.48	\$ 89,875.37
bce diferencia	\$ -	\$ (7,508.37)	\$ 16,239.32	\$ (11,903.48)
diferencia total		\$ (41,535.43)	\$ 89,568.34	\$ 64,776.68

Nota 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

Al 31 de Diciembre de 2012 los Activos Fijos tuvieron los siguientes componentes:

ELEMENTO DEL BALANCE	ACTIVOS FIJOS:
FECHA DE CORTE	31/12/2011
NORMA A SER APLICADA:	NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA y EQUIPO / NIC36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS
BASES DE MEDICION	Para las PYMES los valores de Inmuebles se reconocen al valor del catastro municipal y el resto de los activos fijos al costo histórico.
DEPRECIACION	Los activos fijos se deprecian mediante el método de "Depreciación en Línea Recta"

ACTIVOS FIJOS	Activos 2011	Activos 2012	VARIACION	2012%	
Edificios	\$ 352,380.00	\$ 299,015.00	\$ (53,365.00)	28.23%	
Muebles y enseres	\$ 22,903.51	\$ 22,906.01	\$ 2.50	2.16%	
Equipo de computación y Software	\$ 24,264.47	\$ 24,264.47	\$ -	2.29%	
Vehículos	\$ 104,897.01	\$ 155,157.24	\$ 50,260.23	14.65%	
(Depreciación acumulada)	\$ (161,164.91)	\$ (222,085.06)	\$ (60,920.15)	-20.97%	
Terrenos	\$ 843,571.00	\$ 763,471.00	\$ (80,100.00)	72.09%	
Obras en Proceso		\$ 16,391.51	\$ 16,391.51	1.55%	
TOTAL	\$ 1,186,851.08	\$ 1,059,120.17	\$ (127,730.91)		

Nota 8.- PROVEEDORES POR PAGAR NO RELACIONADOS.-

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2012 se encuentran concentradas principalmente en cuatro clientes importantes. El detalle se muestra a continuación:

ELEMENTO DEL BALANCE	PROVEEDORES NO RELACIONADOS
FECHA DE CORTE	31/12/2011
NORMA A SER APLICADA:	NIC 32
ASPECTOS DE MEDICION	Valor razonable (valor recuperable)

BASES DE MEDICION

Detalle	Saldo	Tipo de Moneda	Valor
Proveedores	\$ 573,342.39	dólar	\$ 573,342.39
Obligaciones con empleados	\$ 65,025.80	dólar	\$ 65,025.80
less por pagar	\$ 27,471.60	dólar	\$ 27,471.60
Varias cuentas por pagar	\$ 13,716.35	dólar	\$ 13,716.35
Obligaciones tributarias	\$ 51,572.93		\$ 51,572.93
	\$ 731,129.07		\$ 731,129.07

Nota 9.- PASIVO DE LARGO PLAZO.-

La empresa al 31 de diciembre posee varios créditos de largo plazo, los cuales se detallan a continuación.

ELEMENTO DEL BALANCE	OBLIGACIONES DE LARGO PLAZO
FECHA DE CORTE	31/12/2011
NORMA A SER APLICADA:	NIC 32
ASPECTOS DE MEDICION	Las obligaciones con instituciones

BASES DE MEDICION

Detalle de la cuenta	Valor	Tipo de Moneda	Valor
Prestamos de Socios	\$ 137,845.49	dólar	\$ 137,845.49
Prestamos de terceros	\$ 337,421.13	dólar	\$ 337,421.13
Prestamos bancarios	\$ 366,962.61	dólar	\$ 366,962.61
Anticipo de Clientes	\$ 10,473.20	dólar	\$ 10,473.20
Total	\$ 852,702.43		\$ 852,702.43

Nota 10.- Capital Social.

El Capital social está compuesto de la siguiente manera:

	Participaciones	Valor	%
Sr. Carlos Avila G.	233,150.00	\$ 9,327.00	46.63%
Sra. Rosa Vasquez P.	138,750.00	\$ 5,549.00	27.75%
Sra. María Ines Avila V.	42,700.00	\$ 1,708.00	8.54%
Sr. Juan Carlos Avila V.	42,700.00	\$ 1,708.00	8.54%
Sr. Juan Pablo Avila V.	42,700.00	\$ 1,708.00	8.54%
	500,000.00	\$ 20,000.00	100.00%

Nota 11.- RESULTADOS.-

Los resultados se compone de:

	2011	2,012.00
Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ (558,029.10)	\$ 30,592.67
Resultado del ejercicio	\$ (179,011.53)	\$ 14,826.41
	\$ (737,040.63)	\$ 45,419.08

ESTADO DE GANACIAS RETENIDAS

RESULTADO AL 01 DE ENERO DE CADA AÑO
(+) RESULTADO DEL EJERCICIO
(-) PAGO DE DIVIDENDOS y/o regulaciones

RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE CADA AÑO

	2012
	\$ (737,040.63)
	\$ 14,826.41
	\$ 334,661.79
	\$ (387,552.43)

CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

	2009	2010	2011	2012
Resultado del ejercicio	\$ (167,122.86)	\$ (277,985.14)	\$ (179,011.53)	\$ 14,826.41
trabajadores				\$ (2,223.96)
amortizacion perdidas				\$ (7,348.00)
educion de discapacitados				\$ (5,256.00)
Gastos no deducibles	\$ 114,950.69	\$ 124,323.57	\$ 136,121.63	\$ 16,789.98
Resultado	\$ (52,172.17)	\$ (153,661.57)	\$ (42,889.90)	\$ 16,788.43
Impuesto Definido/ determ. Anticipo		\$ 7,508.37	\$ 37,424.21	\$ 36,695.14
Anticipo pagado	\$ 7,508.37	\$ 7,508.37	\$ 5,048.04	\$ 18,952.06
Retenciones	\$ 21,751.52	\$ 32,376.16	\$ 17,743.08	\$ 9,772.29
compensacion anterior / ISC			\$ 20,115.36	\$ 61,151.02
Saldo a favor actual	\$ (29,259.89)	\$ (32,376.16)	\$ (5,482.27)	\$ (53,180.23)
Credito anterior	\$ (104,812.71)	\$ (110,855.71)		
total a favor bce general	\$ 134,072.60	\$ 143,231.87	\$ 59,145.80	\$ 77,971.89
	\$ 134,072.60	\$ 150,740.24	\$ 42,906.48	\$ 89,875.37
bce diferencia	\$ -	\$ (7,508.37)	\$ 16,239.32	\$ (11,903.48)
diferencia total		\$ (41,535.43)	\$ 89,568.34	\$ 64,776.68

Cuenca, 16 de enero de 2014

Señores:

Servicio de Rentas Internas

Presente.-

De mis consideraciones:

Adjunto sírvanse encontrar información de la compañía COMERCIAL AVILA OCHOA Cía. Ltda., con número de RUC 0190101576001, de acuerdo al siguiente detalle:

- Informe de los Auditores Independientes sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias y anexos preparados por la compañía por el año terminado al 31 de diciembre de 2012.
- Copia del Informe de Estados Financieros presentado a la Superintendencia de Cuenca, por el año terminado al 31 de diciembre de 2012.
- Reporte impreso respecto de la carga de diferencias en el Sistema de Informes de Cumplimiento Tributario, ubicado en la página web del Servicio de Rentas Internas.

Atentamente,

Ing. Iván Orellana Osorio
RNAE: 834
RUC: 0102459492001

Cuenca, 02 de Enero de 2.014

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE
SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

A los señores Socios de la empresa **COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA.**

Se ha auditado los estados de situación financiera de la empresa **COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultados, evolución de patrimonio, estado de flujo de efectivo y ganancias retenidas por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son de responsabilidad de los administradores de la compañía, siendo la mía expresar una opinión con salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

El examen se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría incluye en base a pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de los estados financiero no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimiento de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsiones significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revela situaciones en las transacciones y documentos examinados que, en nuestra opinión se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre de 2.012 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes.

- Mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos.
- Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentren registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior;
- Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por Autoridad Fiscal,

- Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal.
- Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la compañía de conformidad con las disposiciones legales.
-

El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo.

Esta auditoria fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto. La información suplementaria contenida en los anexos 1 al 13, preparados por la Administración de Comercial Ávila Ochoa Cía. Ltda. Que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2006-0214 publicada en el Registro Oficial 251 del 17 de abril del 2.006 y no se requiere como parte de los estados financieros básicos. Esta información ha sido sometida a los procedimientos de auditoria aplicados en nuestra auditoria de los estados financieros básicos y en nuestra opinión, se expone razonablemente en todos sus aspectos financieros básicos tomados en conjunto.

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2006-0214 publicada en el Registro Oficial 251 del 17 e abril del 2.006, informamos que no existen recomendaciones significativas para mejoramiento del control interno contable o de carácter tributario que ameriten ser mencionadas por escrito en la “carta a la Gerencia”.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Accionistas y Administradores de Comercial Ávila Ochoa Cía. Ltda., y para su presentación al Servicio de Rentas Internas en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Ing. Iván Orellana Osorio

RNAE: 834