

IMPORTADORA COMERCIAL LARTIZCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO

Esta es una Empresa constituida como Compañía Limitada en la Notaría Quinta en la ciudad de Cuenca el 17 de febrero de 1989, inscrita en el Registro Mercantil bajo el Número 59 el 10 de marzo del mismo año.

Su objeto principal es la comercialización de electrodomésticos y artículos de bazar y ferretería, mediante importaciones, así como la realización de todo acto o contrato que haga relación con el objeto social y permitido por las leyes del país.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- Los registros se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 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.
- 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 31 de diciembre de cada año.
- Las depreciaciones de Activos Fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta y se ha considerado la vida útil de los mismos los autorizados por la Ley Organiza de Régimen Tributario Interno.
- Al 31 de diciembre del 2014 los rubros del Balance general muestran los siguientes saldos según los registros contables:

A.- ACTIVOS

3. CAJA BANCOS

- En cuanto a Caja son fondos que son depositados en los primeros días del mes de enero del 2015, se manejan fondos en caja chica para gastos menores los mismos que están sujetos a arqueos y reposiciones periódicas.
- Los bancos han sido conciliados mensualmente, y, los saldos que reflejan los balances son saldos contables. Cabe acotar que estos fondos están a

disposición de la Empresa, sin que pese gravamen alguno sobre los mismos.

Los valores confirmados al finalizar el año son los siguientes:

Caja		319.381,35
Caja Chica		<u>3.108,57</u>
Subtotal		<u>322.489,92</u>
Bancos	Cta.Cte.	
Banco Internacional	605662	376,82
Banco Pichincha	3416201304	1.605,59
Bolivariano (Ahorros)		142.548,23
Bolivariano		21.811,90
Banco del Austro	2000289577	136.336,66
Banco Fomento	30115326	9.117,86
Unibanco	132000643	<u>14.039,68</u>
Subtotal		<u>325.836,74</u>
Total Caja Bancos		<u>648.326,66</u>

4. CUENTAS POR COBRAR

Clientes	3.634.513,59
Deudores Varios	2.514.537,81
Otras Cuentas por Cobrar	68.604,35
Provision Cuentas Incob.	<u>-196.669,44</u>
Total	<u>6.020.986,31</u>

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos Cuentas por Cobrar a Clientes las mismas que se originan por los saldos pendientes de cobro por las ventas efectuadas en el ejercicio económico 2014. Deudores Varios valores pendientes de cobro a compañías del grupo.

4 A.- Clientes:

La cartera en el año 2014 ha tenido el seguimiento movimiento:

Saldo Inicial	2.708.468,19
facturacion del año	<u>17.413.853,75</u>
Total Cartera por Recaudar	<u>20.122.321,94</u>
Recaudacion del año	16.487.808,35
Saldo Cartera Dobre 31/14	<u>3.634.513,59</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, los cargos por este concepto afectan directamente a los resultados del ejercicio y su provisión acumulada al 31 de diciembre del año 2014,

representa aproximadamente el 5.41% del total de la cartera de clientes, con lo cual se encuentra cubierto el riesgo de incobrabilidad, el movimiento de esta cuenta es el siguiente:

Saldo Inicial	161.378,60
Provision año 2014	35.290,84
Saldo Dcbre 31/2014	196.669,44

Cabe acotar que el vencimiento de la cartera se encuentra dentro de las políticas internas de crédito manejadas por la Empresa.

4 C.- Deudores Varios

Las obligaciones pendientes de cobro concedidos a compañías del grupo al cierre del ejercicio económico 2014 es el siguiente:

Elcamer Cia. Ltda.	1.076.434,10
Sayam de Comercio	341.014,70
Triniti Automotores	91.826,44
Lurap de Comercio	20.887,22
Inmueb.y Servi.del Ecuador S.A.	2.000,00
Yhanpal de Comercio	-2.151,27
Inmobamba Cia. Ltda.	13.054,05
Gestirentas	6.624,67
Litorey S.A.	883.904,46
Oviplax	80.877,37
San Blas Center	66,07
	<u>2.514.537,81</u>

4 D.- Otras Cuentas por Cobrar

Cuentas pendientes de cobro a Empleados de la Empresa por concepto de prestamos y anticipos US \$ 48.872.74, cabe acotar que al 31 de diciembre del año 2014, no existe riesgo de cobro por cuanto estos valores son descontados en roles, y, los empleados que adeudan a la Empresa se encuentran laborando en la misma, Otras Cuentas por Cobrar por US \$ 19.731.61.

5. PAGOS ANTICIPADOS

Anticipos a Polizas de Seguro	102.584,70
Anticipo comopra de activos	285.875,56
Otros Anticipos	64.469,71
Total	<u>452.929,97</u>

- Anticipos a Pólizas de Seguros, valor contratado con Seguros Equinoccial una póliza contra todo riesgo.
- Anticipos a compra de activos fijos valor entregado a la Empresa Grupsel como anticipo para la compra de un activo fijo US \$ 285.875.56, y, Otros Anticipos por US \$ 64.469.71.

6. INVENTARIOS

- He efectuado la toma de inventarios conjuntamente con los responsables de la Empresa.
- Los inventarios se encuentran valorados a costo promedio y sus costos no superan los valores del mercado.
- El rubro importaciones en transito esta compuesto por prepago a proveedores del exterior, así como egresos para aperturas de Permisos de Importación, gastos de embarques, y, desembolsos para desaduanizaciones, los mismos que se encuentran valorados de acuerdo a los costos y gastos y que se encuentran respaldados por las facturas pertinentes.

Los saldos al 31 de diciembre del 2014 se descomponen de la siguiente manera:

Mercaderias	6.353.978,47
Anticipo a Importaciones	647.782,46
Total	<u>7.001.760,93</u>

7. IMPUESTOS ANTICIPADOS

- El Valor de Impuesto Retenido en la Fuente corresponde a las retenciones efectuadas por los clientes en el año 2014 US \$ 138.422,86, los mismos que se encuentran respaldado por los comprobantes de retenciones respectivos.
- El rubro Anticipo de Impuesto Renta, hace relación al valor que la Empresa pago como anticipo para el año 2014.

Impuesto Retenido Fuente	138.422,86
Anticipo Impuesto Renta	34.249,36
Total	<u>172.672,22</u>

8. ACTIVOS FIJOS

- Los activos se encuentran registrados al costo de mercado:

a) Al Costo y Reexpresado	SALDOS DCBRE 31/13	SALDOS DCBRE 31/14	INCREMENT. Y/O DISMINUC.
Terreno	10.400,00	10.400,00	0,00
Propiedades de Inversion	1.105.049,75	1.105.049,75	0,00
Construcciones Proceso	327.332,80	327.332,80	0,00
Edificios	588.500,52	317.000,52	-271.500,00
Muebles y Enseres	28.063,55	31.127,85	3.064,30
Equipo de Oficina	38.526,35	43.636,12	5.109,77
Maquinaria y Equipo	89.633,96	100.205,36	10.571,40
Equipo de Computacion	290.809,77	307.876,63	17.066,86
Vehiculos	249.096,65	328.810,15	79.713,50
Total	2.727.413,35	2.571.439,18	-155.974,17
b) Depreciaciones			
Edificios	48.787,47	48.787,47	0,00
Muebles y Enseres	8.983,98	12.021,05	3.037,07
Equipo de Oficina	21.206,67	23.906,82	2.700,15
Maquinaria y Equipo	27.109,12	33.369,90	6.260,78
Equipo de Computacion	171.851,40	209.489,18	37.637,78
Vehiculos	119.254,07	188.541,86	69.287,79
Total	397.192,71	516.116,28	118.923,57

Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa en el año 2014 son los autorizados por la Ley Orgánica del Régimen de Tributario Interno.

9. OTROS ACTIVOS

Importadora Comercial Lartizco Cia. Ltda. tiene una inversión en el Capital Social de la Empresa Banco del Austro S.A. la misma que asciende a US \$ 15.827,00.

La Empresa mantiene garantías entregadas por distintos conceptos por el valor de US \$ 21.035,00.

B.- PASIVOS

Los pasivos están clasificados y registrados de acuerdo a su naturaleza

10. CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

Proveedores	2.901.402,45
Prestamos Bancarios	4.672.813,28
Impuestos por Pagar	246.683,89
Provision Leyes Sociales	330.170,40
Prestamos de Terceros	100.000,00
Compañías Relacionadas	14.741,25
Otras Cuentas por Pagar	-51.095,30

Suman:	<u>8.214.715,97</u>
--------	---------------------

10 A.- Proveedores

En este rubro se encuentran todas las obligaciones adquiridas por la Empresa tanto nacionales como del exterior, por la compra de mercaderías para la venta.

Proveedores Nacionales	2.298.269,90
Proveedores Exterior	603.132,55

<u>2.901.402,45</u>

10 B.- Préstamos Bancarios:

Verificados los documentos respectivos se determina que al cierre del año 2014 la Empresa tiene las siguientes obligaciones bancarias:

BANCO	NRO.OBLIG	VCTO.	% INT.	CAPITAL
Bolivariano	234083	Sepb 21/2016	7,50%	131.250,00
Guayaquil	971595	Mayo 18/2015	8,80%	270.000,00
Guayaquil	970996	Abril 13/2015	8,80%	560.000,00
Guayaquil	970614	Marzo 24/2015	8,80%	60.000,00
Guayaquil	972197	Junio 22/2015	8,80%	180.000,00
Guayaquil	968610	Enero 5/2015	8,80%	140.000,00
Guayaquil	970316	Marzo 16/2015	8,80%	550.000,00
Guayaquil	970318	Marzo 23/2015	8,80%	110.000,00
Guayaquil	970983	Abril 6/2015	8,80%	60.000,00
Guayaquil	970997	Abril 20/2015	8,80%	50.000,00
Internacional	800308596	Junio 22/2015	8,50%	40.000,00
Internacional	800308556	Enero 3/2015	8,50%	100.000,00
Internacional	800308682	Marzo 10/2015	8,50%	20.000,00
Internacional	800308667	Abril 07/2015	8,50%	50.000,00
Internacional	800308647	Mayo 04/2015	8,50%	30.000,00
Internacional	800308660	Marzo 25/2015	8,50%	30.000,00
Internacional	800308620	Abril 04/2015	8,50%	80.000,00
Internacional	800308659	Abril 24/2015	8,50%	150.000,00
Internacional	800308648	Mayo 04/2015	8,50%	160.000,00
Internacional	800308624	Junio 04/2015	8,50%	80.000,00
Internacional	800308580	Febr.07/2015	8,50%	80.000,00
Internacional	800308550	Febr,28/2015	8,50%	100.000,00
Internacional	800308529	Mayo 30/2015	8,50%	22.279,47
Internacional	800308543	Junio 22/2015	8,50%	50.000,00
Internacional	800308694	Junio 22/2015	8,50%	40.000,00
Internacional	800308688	Junio 10/2015	8,50%	100.000,00
Internacional	800308621	Abril 04/2015	8,50%	60.000,00
Internacional	800308640	Abril 26/2015	8,50%	260.000,00
Internacional	800308582	Febrero 15/2015	8,50%	50.000,00
				<u>3.613.529,47</u>

La Empresa también mantiene un sobregiro bancario – contable, por el valor de US \$ 1'059.283.81.

10 C.- Impuestos por Pagar:

Son impuestos cobrados y retenidos en el mes de diciembre del 2014 y son liquidados en el mes de enero del 2015, así como también la provisión para el pago del impuesto a la renta por el año 2014.

Impuesto Renta Empresa	189.083,88
Impuesto renta Rtdo.Fte.	9.203,70
Iva. Rtdo.Fte.	15.368,35
Iva.	33.027,96
	<u>246.683,89</u>

10 D.- Provisiones Leyes Sociales.

La Empresa procede a realizar la provisión para pago de beneficios sociales a empleados así como los sueldos correspondientes al mes de diciembre del año 2014, y, deudas con el IESS según el siguiente desglose:

Decimo Tercer Sueldo	10.836,65
Decimo Cuarto Sueldo	27.859,36
Fondos de Reserva	3.772,17
Aportes al IESS	26.888,95
Prestamos al IESS	8.979,23
Sueldos por Pagar	140.125,36
15% Utilidades Empleados	111.708,68
	<u>330.170,40</u>

10 E.- La Empresa mantiene una cuenta por pagar a la Empresa Sayam de Comercio por US \$ 14.741,25.

10 F.- Préstamos de Terceros

Este pasivo esta constituido por un préstamo otorgado por el Sr. Gerardo Ortiz de US \$ 100.000,00.

11. PASIVO A LARGO PLAZO

La Compañía cuenta con un estudio actuarial para desahucio y, jubilación patronal.

Se mantienen Obligaciones por préstamos de terceros por US\$ 835.000,00 al Sr Aurelio Ortiz y a Homecapri SA por el valor de US \$ 981.955,53.

C.- PATRIMONIO

12. CAPITAL SOCIAL.

El Capital Pagado a diciembre 31 del 2014 es de U.S. \$ 50.000.00, constituido por 50.000 participaciones de US \$ 1.00 cada una.

El Capital Social de la Empresa mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	CAPITAL	NRO. PARTICIPAC.	%
Sr. Aurelio Ortiz C	30,000.00	30,000.00	60.00%
Frank Ortiz Veintimilla	10,000.00	10,000.00	20.00%
Rayner Ortiz Veintimilla	10,000.00	10,000.00	20.00%
	<u>50,000.00</u>	<u>50,000.00</u>	<u>100.00%</u>

13. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una provisión obligatoria del 5% de la utilidad líquida anual para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital, la misma que no está disponible para dividendos de socios y solo puede ser capitalizada.

14. RESERVA DE CAPITAL

Este rubro es consecuencia de las transferencias de las reservas por revalorización y del ajuste por conversión monetaria efectuada en años anteriores.

El movimiento de este rubro se lo puede apreciar en la demostración del Patrimonio de los Socios que integra el presente informe.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

15. VENTAS

Las ventas que genera la Empresa durante el año 2014, son las siguientes:

Ventas Brutas	17.972.458,60
Devoluciones en Ventas	499.334,59
Descuentos en Ventas	59.270,26
Ventas Netas	<u>17.413.853,75</u>

16. COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la empresa en el año 2014, es el siguiente:

Inventario Inicial	5.943.661,78
Compras Netas	12.133.318,90
Inventario Final	6.353.978,47
Costo de Ventas	<u>11.723.002,21</u>

17. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales que ha demandado la Empresa en el año 2014, son los siguientes:

GASTOS ADMINISTRACION	1.635.391,41
Sueldos y Benef. Sociales	754.111,60
Viaticos y Movilizaciones	281.412,48
Servicios Basicos	175.893,47
Impuestos y Contribuciones	55.224,68
Servicios Profesionales	55.353,05
Escritorio y Papeleria	18.052,61
Gastos No Deducibles	159.570,42
Agasajos Navideños	20.086,79
Varios	115.686,31

GASTOS DE VENTAS	3.016.446,58
Sueldos Comis. y Benef.Soc.	1.232.112,69
Depreciaciones	112.662,79
Mantenimiento y Reparaciones	317.594,08
Seguros	103.406,50
Transportes en Ventas	160.108,56
Combustibles	25.361,51
Arriendos Pagados	434.513,24
Atenciones a Clientes	28.737,23
Varios	601.949,98

18. OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos y egresos no operacionales se descomponen de la siguiente manera:

	INGRESOS	EGRESOS
Intereses Pagados		348.269,59
Comisiones Pagadas		19.714,20
Otros Gastos		2.527,67
Intereses Ganados	2.363,40	
Seguros	11.513,22	
Otros Ingresos	62.345,84	
	<u>76.222,46</u>	<u>370.511,46</u>

19. CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO RENTA

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

Utilidad Contable	A	744.724,55
(-) Participacion Trabajadores	B	111.708,68
(+) Gsts. No Deducibles		159.570,42
Utilidad Gravable		792.586,29
Impuesto Causado	C	174.368,98
Utilidad Ejercicio (A-B-C)		<u>458.646,88</u>

20. OTROS EVENTOS

La Superintendencia de Compañías con Resolución OO.Q.ICL.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a la que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia, 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.

21. NEGOCIO EN MARCHA

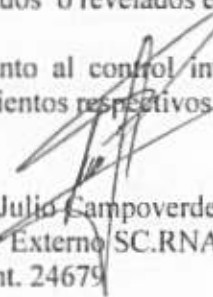
En el transcurso de esta Auditoria no se ha producido ningún evento que afecte a la normal marcha de la Empresa, debiendo manifestar que en mi opinión y por la Demostración precedente se le debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

22. CONCLUSIONES

De la auditoria realizada se llega a la conclusión que la Empresa Importadora Comercial Lartizco Cia. Ltda. Tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

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 2014.

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 Externo SC.RNAE Nro. 511
Lic.Cont. 24679