



**C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**  
AUDITOR & CONSULTOR

**FRAMIL DE COMERCIO Y REPRESENTACIONES S.A..**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2013**

**y**

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **FRAMIL DE COMERCIO Y REPRESENTACIONES S.A.** 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, 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 Auditoría.

La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA's adoptadas 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. Una auditoría 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 las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), y Normas Internacionales de Contabilidad NIC's.

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 **FRAMIL DE COMERCIO Y REPRESENTACIONES S.A.** 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.

El suscrito realizó la auditoría del año 2012.

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 junio 4 del 2014

Atentamente,

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

FRAMIL DE COMERCIO Y REPRESENTACIONES S.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013  
(Valores expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

| ACTIVO                        |  | Notas | 2013                | 2012                | PASIVO                           |  | Notas | 2013                | 2012                |
|-------------------------------|--|-------|---------------------|---------------------|----------------------------------|--|-------|---------------------|---------------------|
| <b>CORRIENTE</b>              |  |       |                     |                     | <b>CORRIENTE</b>                 |  |       |                     |                     |
| Caja                          |  | 3     | 17,40               | 166,38              | Cuentas por Pagar                |  | 8     | 130.033,17          | 109.276,58          |
| Bancos                        |  | 3     | 2.459,39            | 32.892,16           |                                  |  |       |                     |                     |
| Cuentas por Cobrar            |  | 4     | 116.061,96          | 208.396,66          | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>    |  |       | <u>130.033,17</u>   | <u>109.276,58</u>   |
| Inventarios                   |  | 5     | 14.811,16           | 24.947,16           |                                  |  |       |                     |                     |
| Impuestos Anticipados         |  | 6     | 24.714,20           | 27.083,38           | <b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>  |  |       | <u>705.288,26</u>   | <u>1.059.077,06</u> |
|                               |  |       |                     |                     |                                  |  |       |                     |                     |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b> |  |       | <u>157.064,11</u>   | <u>293.485,74</u>   | <b>TOTAL PASIVO</b>              |  | 9     | <u>835.319,42</u>   | <u>1.168.353,64</u> |
|                               |  |       |                     |                     | <b>PATRIMONIO</b>                |  |       |                     |                     |
| <b>FIJO</b>                   |  |       |                     |                     | Capital Social                   |  | 10    | 800,00              | 800,00              |
| Costo                         |  | 7A    | 1.066.833,00        | 1.070.000,00        | Reserva Legal                    |  | 11    | 530,52              | 530,52              |
| (-) Depreciacion Acumulada    |  | 7B    | -100.711,36         | -73.719,76          | Otras Reservas                   |  |       | 10.000,00           | 10.000,00           |
|                               |  |       |                     |                     | Resultados Adopcion NIIFs        |  |       | 5.809,99            | 5.809,99            |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b> |  |       | <u>966.121,64</u>   | <u>996.280,24</u>   | Perdidas Acumuladas              |  |       | -12.000,38          | -14.891,51          |
|                               |  |       |                     |                     | Utilidades Periodos Anteriores   |  |       | 116.272,21          | 4.693,34            |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>          |  |       |                     |                     | Resultado del Periodo            |  |       | 166.453,99          | 114.378,96          |
| Impuestos Diferidos           |  |       |                     | 108,96              |                                  |  |       |                     |                     |
|                               |  |       |                     |                     |                                  |  |       | <u>287.886,33</u>   | <u>121.521,30</u>   |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>       |  |       | <u>1.123.185,75</u> | <u>1.289.874,94</u> | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> |  |       | <u>1.123.185,75</u> | <u>1.289.874,94</u> |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

FRAMIL DE COMERCIO Y REPRESENTACIONES S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR EL PERÍODO ENERO - DICIEMBRE DEL 2013  
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

|     |                             | <u>Notas</u>        |
|-----|-----------------------------|---------------------|
|     | VENTAS                      | 76.079,52 12        |
| (-) | COSTO DE VENTAS             | 73.307,23 13        |
|     | UTILIDAD BRUTA              | <u>2.772,29</u>     |
| (-) | GASTOS DE OPERACIÓN         | 57.280,68 14        |
|     | Administración              | 57.280,68           |
|     | Ventas                      | 0,00                |
|     | PERDIDA OPERACIONAL         | <u>-54.508,39</u>   |
| (-) | Gastos Financieros          | 0,00                |
| (+) | Otros Ingresos              | 306.000,00 15       |
|     | UTILIDAD LIQUIDA            | <u>251.491,61</u>   |
|     | PROVISIONES                 | <u>85.037,62 16</u> |
|     | 15% Participación Empleados | 37.723,74           |
|     | Impuesto Renta              | 47.313,88           |
|     | UTILIDAD NETA               | <u>166.453,99</u>   |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros



FRAMIL DE COMERCIO Y REPRESENTACIONES S.A.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013  
(Valores Expresados en dolares de E.U.U. De N.A.)

|                                  | CAPITAL<br>SOCIAL | RVA<br>LEGAL | OTRAS<br>RESERVAS | ADOPCION<br>NIIFs | PERDIDAS<br>ACUMULADAS | UTILIDADES<br>ACMLDS | RESULT.<br>PERIODO | TOTAL      |
|----------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/12     | 800,00            | 530,52       | 10.000,00         | 5.809,99          | -14.891,51             | 4.893,34             | 114.378,96         | 121.521,30 |
| Distribución Utilidades 2012     |                   |              |                   |                   | 2.891,13               | 111.378,87           | -114.270,00        | 0,00       |
| Amortización Impuestos Diferidos |                   |              |                   |                   |                        |                      | -108,96            | -108,96    |
| Resultados Ejercicio 2013        |                   |              |                   |                   |                        |                      | 166.453,99         | 166.453,99 |
| PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/13     | 800,00            | 530,52       | 10.000,00         | 5.809,99          | -12.000,38             | 116.272,21           | 166.453,99         | 287.863,33 |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**FRAMIL DE COMERCIO Y REPRESENTACIONES S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

**A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**(+) CARGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

|                                                                                                   |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios                          | 84.207,37  |
| 2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades operativas | 306.000,00 |
| 3.- Otros Cobros por actividades de operación                                                     |            |
| 3.1.- Dividendos Recibidos                                                                        |            |
| 3.2.- Intereses Recibidos                                                                         |            |
| 3.3.- Otras Entradas de Efectivo                                                                  | 111.305,08 |

**(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

|                                                                                                          |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1.- Pagos a Proveedores                                                                                  | -120.467,61 |
| 2.- Pagos a y por cuenta de los empleados                                                                | -37.722,71  |
| 3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas |             |
| 4.- Otros pagos por actividades de operación                                                             |             |
| 4.1.- Dividendos Pagados                                                                                 |             |
| 4.2.- Intereses Pagados                                                                                  |             |
| 4.3.- Intereses Recibidos                                                                                |             |
| 4.4.- Impuestos a las Ganancias Pagados                                                                  | -47.313,58  |
| 4.5.- Otras Salidas de Efectivo                                                                          | -2.450,21   |

**B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

|                                                                                                      |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| (+) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios                    |            |
| (-) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control |            |
| (-) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras                              |            |
| (+) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades                 |            |
| (-) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades                    |            |
| (+) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos                               |            |
| (-) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos                                  |            |
| (+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo                                |            |
| (-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo                                                    | 431.496,84 |
| (+) Importes procedentes de ventas de activos intangibles                                            |            |
| (-) Compra de activos intangibles                                                                    |            |
| (+) Importes procedentes de otros activos a largo plazo                                              | 434.683,84 |
| (-) Compra de otros activos a largo plazo                                                            |            |
| (+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno                                                |            |
| (-) Anticipos de efectivo efectuados a terceros                                                      |            |
| (+) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros                  |            |
| (-) Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera           |            |
| (+) Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera        |            |
| (+) Dividendos recibidos                                                                             |            |
| (+) Intereses recibidos                                                                              |            |
| (+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo                                                           | 26.991,50  |

**C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

|                                                              |            |
|--------------------------------------------------------------|------------|
| (+) Aporte en efectivo por aumento de Capital                |            |
| (+) Financiamiento por emisión de títulos valorados          |            |
| (-) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad |            |
| (+) Financiamiento por préstamos a largo plazo               |            |
| (-) Pagos por préstamos                                      | 354.295,66 |
| (-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros          |            |
| (+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno        |            |
| (+) Dividendos recibidos                                     |            |
| (+) Intereses recibidos                                      |            |
| (+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo                   |            |

**VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO**

-30.381,75

**(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

33.050,54

**SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

2.478,79

**FRAMIL DE COMERCIO Y REPRESENTACIONES S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
*(Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION**

|                                                                                         |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA                    | 251,491.91        |
| AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:                                             |                   |
| (-) Ajustes por gastos de depreciación y amortización                                   |                   |
| (+) Ajustes por gastos por efectivo reconocidos en los resultados del periodo           |                   |
| (-) Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada                                |                   |
| (-) Pérdida en cambio de moneda extranjera                                              |                   |
| (+) Ajustes por gastos en provisiones                                                   |                   |
| (+) Ajuste por participaciones no controladas                                           |                   |
| (+) Ajustes por pagos basados en acciones                                               |                   |
| (+) Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable                                 |                   |
| (-) Ajustes por gastos por impuesto a la renta                                          | -47,313.88        |
| (-) Ajustes por gastos por participación trabajadores                                   | -37,723.74        |
| (-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo                                    |                   |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS                                                            |                   |
| (-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes                             | 8,128.35          |
| (-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar                                | 85,705.35         |
| (+) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores                                |                   |
| (-) (Incremento) disminución en inventarios                                             | 10,158.00         |
| (-) (Incremento) disminución en otros activos                                           | 2,369.18          |
| (+) (Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales                           | -15.70            |
| (+) (Incremento) disminución en otras cuentas por pagar                                 | 9,112.29          |
| (+) (Incremento) disminución en beneficios empleados                                    | 11,560.00         |
| (+) (Incremento) disminución en anticipos de clientes                                   |                   |
| (+) (Incremento) disminución en otros pasivos                                           | 500.00            |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION</b> | <b>280,555.57</b> |

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

1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO

Esta Compañía se constituye mediante escritura pública suscrita el 16 de agosto de 1995 en la Notaría Novena del Cantón Cuenca Dr. Eduardo Palacios Muñoz. Esta minuta fue inscrita en el Registro Mercantil el 31 de agosto de 1995, bajo el número 205.

El objeto social de la Compañía es dedicarse al ejercicio del comercio de productos para el hogar, para automotores y de mercaderías en general tanto nacionales como extranjeras, la compra venta de automotores, partes, piezas, repuestos y de todos los elementos conexos con las antedichas actividades, para el cumplimiento de su objetivo la Compañía podrá realizar todo acto civil o mercantil con terceras personas públicas o privadas, participar en la constitución o cualquier acto societario de otras compañías civiles, comerciales o industriales, ejercer la agencia y representación en el Ecuador de empresas comerciales o industriales, nacionales o extranjeras y en general realizar cualquier acto o contrato siempre que estuviesen relacionado con el objeto indicado y estén permitidos por la Ley de Compañías y las demás leyes del país.

- 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 de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs).
- b) Los Estados Financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de 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 y se ha considerado la vida útil de los mismos, 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:

3.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

El valor de caja representa un saldo que es depositado en los bancos en los primeros días del mes de enero del año 2014.

Se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas en lo que concierne a Bancos y sus valores 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.

A.- ACTIVOS



|                              |          |
|------------------------------|----------|
|                              | 2013     |
| CAJAS                        |          |
| Caja                         | 17.40    |
| Suman:                       | 17.40    |
| BANCOS                       |          |
| Bolivariano                  | 2.459,39 |
| Suman:                       | 2.459,39 |
| Total Disponible Caja Bancos | 2.476,79 |

#### 4.- CUENTAS POR COBRAR

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Cientes                              | 1.142,65   |
| Cuentas por Cobrar Cias.Relacionadas | 114.287,11 |
| Provision Cuentas Incobrables        | -367,80    |
| Suman:                               | 115.061,96 |

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

4A.- Clientes, el movimiento de la cartera en el año 2013 es el siguiente:

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| Saldo Inicial               | 9.271,00  |
| Facturación del año         | 76.079,52 |
| Cartera por Recuperar       | 85.350,52 |
| Recuperación del año        | 84.207,87 |
| Saldo Cartera a Dobre 31/13 | 1.142,65  |

La Empresa mantiene una provisión para cuentas incobrables por el valor de US \$ 367,80, en el año 2013 no se ha procedido a realizar provisión para incobrables.

4B.- Cuentas por Cobrar a Compañías Relacionadas, valor pendiente de cobro a Comercial Larizco US \$ 29.060,14, Sayam de Comercio US \$ 85.003,65, Litorey US \$ 23,32, y, Otras US \$ 200,00

#### 5.- INVENTARIOS

Los inventarios están valuados mediante el sistema promedios y su costo no supera los valores del mercado

No he participado en la toma de inventarios por cuanto no fui contratado como auditor externo de la Empresa al cierre del ejercicio económico, razón por lo cual se procedió a constatar los valores de los inventarios solamente en los registros contables.

#### 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponde a las Retenciones en la Fuente realizadas por los Clientes, en el año 2013 US \$ 24.714,20.

#### 7.- ACTIVOS FIJOS

|                                    | SALDOS<br>DCBRE 31/12 | SALDOS<br>DCBRE 31/13 | INCREMENTO<br>Y/O DISMINUC |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
| <b>a.- Al Costo y Revalorizado</b> |                       |                       |                            |
| Terranos                           | 95.503,36             | 527.000,00            | 431.496,64                 |
| Edificios                          | 974.496,64            | 539.833,00            | -434.663,64                |
| Suman:                             | 1.070.000,00          | 1.066.833,00          | -3.167,00                  |

**b.- Depreciación Acumulada**

|           |           |            |           |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| Edificios | 73.719,76 | 100.711,36 | 26.991,60 |
| Suman:    | 73.719,76 | 100.711,36 | 26.991,60 |

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

**B.- PASIVOS**

**8.- CUENTAS POR PAGAR**

Este rubro esta constituido así:

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| Proveedores                   | 16.000,03  |
| Impuestos por Pagar           | 48.541,60  |
| Provision Beneficios Sociales | 40.508,67  |
| Otras Cuentas por Pagar       | 24.982,87  |
| Suman:                        | 130.033,17 |

8A.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de materias primas y otros.

8B.- Impuestos por Pagar: provisión Impuesto Renta Empresa US \$ 47.313,88, Impuesto al Valor Agregado US \$ 1.000,83, Impuestos Retenidos en la Fuente US \$ 226,89.

8C.- Provisión Beneficios Sociales, Decimo Tercer Sueldo US \$ 1.325,34, Decimo Cuarto Sueldo US \$ 1.071,97, Fondo de reserva US \$ 106,12, Aportes al less US \$ 279,60, y, 15% Participación Empleados US \$ 37.723,74.

**9.- PASIVO A LARGO PLAZO**

La Empresa mantiene provisiones para los siguientes conceptos, Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio US \$ 1.247,46, la misma que cuenta con un estudio actuarial de la Empresa Actuaría.

Un Préstamo a Largo plazo concedido por el Sr. Aurelio Ortiz por el valor de US \$ 704.038,79

**C.- PATRIMONIO**

**10.- CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO**

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2013 está constituido por 20.000 participaciones de U.S.\$ 0.04 cada una, equivalente a US \$ 800,00

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

| CAPITAL | NRO. ACCION | %    |
|---------|-------------|------|
| 779.00  | 19,400.00   | 97%  |
| 10.00   | 250.00      | 1%   |
| 14.00   | 350.00      | 2%   |
| 800.00  | 20,000.00   | 100% |

#### 11 - RESERVA LEGAL

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 10% para Reserva Legal, hasta que represente el 50% del capital suscrito y pagado de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los Accionistas.

#### D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

##### 12.- VENTAS

Las ventas que genera la empresa durante el año 2013, son de US \$ 76.079.52.

##### 13.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Empresa en el año 2013 es el siguiente:

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| Inventario Inicial | 24.947,16        |
| Compras            | 63.171,23        |
| Inventario Final   | -14.811,16       |
| Costo de Ventas    | <u>73.307,23</u> |

##### 14.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales que ha demandado la Empresa en el año 2013, son los siguientes:

##### GASTOS OPERACIONALES

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| Sueldos y Beneficios Sociales | 21.198,84        |
| Depreciaciones                | 26.991,60        |
| Impuestos y Contribuciones    | 3.315,92         |
| Gastos No Deducibles          | 3.673,48         |
| Varios                        | 2.100,84         |
|                               | <u>57.280,68</u> |

##### 15.- OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales se descomponen por arriendos cobrados US \$ 306.000.00.

##### 16.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

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

|                           |   |                   |
|---------------------------|---|-------------------|
| Utilidad Contable         | A | 251.491,61        |
| (-) 15% Trabajadores      | B | 37.723,74         |
| (+) Gastos no Deducibles  |   | 3.673,48          |
| (-) Amortización Perdidas |   | 2.378,28          |
| Utilidad Gravable         |   | <u>215.063,07</u> |
| Impuesto Causado          | C | 47.313,88         |
| Util. Ejercicio (A-B-C)   |   | <u>166.453,99</u> |

#### 17 - 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 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. 00.Q.IC.012 emitido por dicho Organismo de Control.

#### 18.- NEGOCIO EN MARCHA

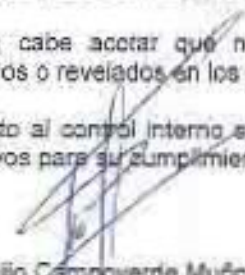
Durante la Realización de esta auditoria no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operabilidad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha

#### 19.- CONCLUSIONES

De la auditoria realizada se llega a la conclusión que la Empresa FRAMIL DE COMERCIO Y REPRESENTACIONES S.A. 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 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