

# **INFORME**

**DE AUDITORIA INDEPENDIENTE  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**VEHICULOS Y COMERCIO  
ASTUDILLO VYCAST CIA. LTDA.**

**CPA. ING. COM. FABIAN ORDOÑEZ N.  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE  
REGISTRO NACIONAL N°-SCV-RNAE-912  
FNCE: 32229  
CUENCA - RIO MALACATUS 1-20 Y GONZALEZ SUAREZ  
TELEFONOS: 072808121 - 0999521076**

**CUENCA, ABRIL DEL 2015**

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE  
DE VEHICULOS Y COMERCIO ASTUDILLO VYCAST CIA.  
LTDA. AÑO 2014**

Cuenca, 24 de Abril del 2015

**A los señores Socios y Directores:**

**DE VEHICULOS Y COMERCIO ASTUDILLO VYCAST CIA. LTDA.**

De mis consideraciones:

1. Hemos auditado los Estados Financieros que se adjuntan de **VEHICULOS Y COMERCIO ASTUDILLO VYCAST CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014, Estado de Situación Financiera, el estado de Resultados Integrales, el Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de efectivo; y, sus notas a los Estados Financieros por el año terminado a 31 de Diciembre del 2014.
2. Revelamos que la Administración de la Compañía es la responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros, si éstos fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias que realiza la administración.

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. La auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento “NIAA”. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor e incluyen también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.
  
4. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **VEHICULOS Y COMERCIO ASTUDILLO VYCAST CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.
  
5. Debido a lo explicado en el numeral 2 anterior, este informe se emite exclusivamente para la información y uso por parte de los señores socios, y para su presentación a la Intendencia de Compañías, en cumplimiento de las disposiciones emitidas por este Organismo de Control, y no debe ser usado para otros propósitos. No obstante esta restricción, las normas legales vigentes disponen que el informe tenga carácter público.

CPA. ING. FABIAN ORDOÑEZ N.

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N° SCV-RNAE-912

---

6. El informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de Diciembre del 2014, será presentado por separado hasta el 31 de Julio del 2015, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente.



CPA. ING. FABIAN ORDOÑEZ N.

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE N° SCV RNAE 912

FNCE 32229

RUC. 0102446986001

DIRECCION: RIO MALACATUS 1-20 Y GONZALEZ SUAREZ

TELEFONO: 072808121

**VEHICULOS Y COMERCIO ASTUDILLO VYCAST CIA. LTDA.****1) ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AUDITADO,  
PERIODO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		2,296,602.59
Ventas Netas	2,241,682.50	
(+) Prestacion de servicios	7,039.74	
(+) Intereses	45,597.67	
(+) Otras rentas	2,282.68	
<b>Total Ingresos</b>		<b>2,296,602.59</b>
<b>COSTOS DE VENTA</b>		1,684,657.34
(-) Costo de Ventas	1,684,657.34	
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>611,945.25</b>
<b>(-) GASTOS DE OPERACIÓN</b>		610,048.51
Gastos de administración	76,512.24	
Gastos en Venta	522,287.38	
Gastos financieros	11,248.89	
<b>Utilidades antes del 15% trabajadores</b>		<b>1,896.74</b>
15% participacion trabajadores		284.51
<b>Utilidades del Ejercicio</b>		<b>1,612.23</b>

Las notas que se adjuntan son parte integrante del análisis de los Estados Financieros.

**VEHICULOS Y COMERCIO ASTUDILLO VYCAST CIA. LTDA.****2) ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AUDITADO, PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Cuentas	2014	2013	VARIACIONES	
			Valor	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,207,296.80	946,126.40	1,261,170.40	133.30
Cuentas y documentos por cobrar	3,818,158.43	3,988,159.14	-170,000.71	-4.26
Inventarios	3,660,044.51	2,157,898.80	1,502,145.71	69.61
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>9,685,499.74</b>	<b>7,092,184.34</b>	<b>2,593,315.40</b>	<b>36.57</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, planta y equipo	558,244.27	519,295.16	38,949.11	7.50
Activo Diferido	0.00	0.00	-	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>558,244.27</b>	<b>519,295.16</b>	<b>38,949.11</b>	<b>7.50</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIVO</b>	<b>10,243,744.01</b>	<b>7,611,479.50</b>	<b>2,632,264.51</b>	<b>34.58</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	5,484,984.65	1,098,651.07	4,386,333.58	399.25
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	3,236,916.65	4,992,597.95	-1,755,681.30	-35.17
<b>TOTAL GENERAL PASIVO</b>	<b>8,721,901.30</b>	<b>6,091,249.02</b>	<b>2,630,652.28</b>	<b>43.19</b>
<b>CAPITAL Y PATRIMONIO</b>				
Capital Social	156,000.00	156,000.00	-	-
Reserva Legal	21,681.97	17,869.63	3,812.34	21.33
Reserva facultativa	309,703.92	309,703.92	-	-
Reserva por Revaluación de PPE	298,877.56	298,877.56	-	-
Resultados acumuladas NIF's	-1,600.00	-1,600.00	-	-
Utilidad ejercicios anteriores	735,567.03	663,132.58	72,434.45	10.92
Utilidad del Ejercicio	1,612.23	76,246.79	-74,634.56	-97.89
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,521,842.71</b>	<b>1,520,230.48</b>	<b>1,612.23</b>	<b>0.11</b>
<b>Total Pasivo+Patrimonio</b>	<b>10,243,744.01</b>	<b>7,611,479.50</b>	<b>2,632,264.51</b>	<b>34.58</b>

Las notas que se adjuntan son parte integrante del análisis de los Estados Financieros.

## **INFORMACION GENERAL:**

**VEHICULOS Y COMERCIO ASTUDILLO VYCAST CIA. LTDA.**, se constituye el 6 de Febrero del 2002, con un capital de US \$ 1.000.00 dólares. Toda esta información se desprende de la escritura pública celebrada en la notaria segunda el 6 de febrero del 2002 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 63 del 15 de febrero del 2002. Actualmente el capital social es de US \$ 156.000.00, según la escritura de aumento de capital y reforma de estatutos celebrada en la notaria segunda del Cantón Cuenca del 15 de Junio del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 431 del 23 de Julio del 2009.

## **OBJETO SOCIAL DE LA COMPANIA**

Su actividad predominante es la venta al por menor de automóviles y vehículos nuevos, venta al por mayor y menor de repuestos, prestación de servicio técnico y mecánico de automóviles y vehículos, venta al por mayor y menor de motos, tricimotos, motonetas, tricicar, y cuadrones nuevos, ensamblaje de motos, y la venta al por mayor, comisión e intermediación de vehículos, motos, tricimotos, motonetas, tricicar, y cuadrones usados.

## **IDENTIFICACION DE LA COMPANIA**

Domicilio en la ciudad de Cuenca, pero podrá establecer agencias o sucursales en otras ciudades del país o del extranjero previo el cumplimiento de los requisitos legales.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

A los estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado, emitido por la administración y entregado al auditor externo independiente; sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

## NOTA N° 01

### **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables basadas en las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC. Dichas políticas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la identidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los Estados Financieros se preparan en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

### **PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1.**

Han sido preparados bajo NIIF, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

### **PRINCIPALES PRINCIPIOS, REGISTRO CONTABLE:**

Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados de:

### **PROCESO CICLO CONTABLE**

1. Análisis;
2. Registro;
3. Control;
4. Información; e,
5. Interpretación.

### **REQUISITOS PARA TRANSACCIONES**

1. Documentación sustentatoria, original;
2. La cuantificación monetaria;
3. Reconocimiento de las transacciones;

4. Cumplimiento de las disposiciones legales; y,
5. Partida doble

### **DIARIZACIÓN Y MAYORIZACIÓN**

1. Resumen de las transacciones, con firmas de responsabilidad;
2. Clasificación de las cuentas y terminología uniformes;
3. Costo histórico; y,
4. Consistencia.

### **SOPORTE:**

1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC.
2. Marco conceptual NIIF.
3. Políticas contables bajo NIIF
4. Leyes Ecuatorianas afines.
5. Estados Financieros, con firmas de responsabilidad.
6. Archivos de documentos originales que originaron el Diario General.

### **ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:**

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que han sido entregados por la Administración de la empresa:

- 1.- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA;**
- 2.- **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES;**
- 3.- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO;**
- 4.- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO; Y,**
- 5.- **NOTAS CONTABLES EXPLICATIVAS.**

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA.-** Representa el efectivo disponible y saldos en bancos altamente líquidos; se encuentran debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-** Las cuentas por cobrar se encuentran debidamente segregadas en función a su origen, siendo lo principal clientes.

**PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.-** De acuerdo a la ley de Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

**INVENTARIOS.-** Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de venta variable. Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.

La Auditoría no participo en la toma de inventarios, pero ejecutó pruebas de saldos físicos.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-** Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

#### **DETERIORO DE ACTIVOS.**

El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros.

## **IMPUESTOS CORRIENTES.**

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

## **IMPUESTOS DIFERIDOS.**

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

Sin embargo, se debe considerar, la Circular N° NAC-DGECCGC12-00009, del Servicio de Rentas Internas, publicado en el Registro Oficial N° 718 del 6 de junio del 2012. En su parte que interesa tipifica "3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año."

Así mismo, considere el Art 10, numeral 13 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Deducciones: "La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por

empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que las segundas, se refieran a personal, que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa”.

#### **Marco conceptual NIF, Capítulo 4. La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros: “Situación financiera**

4.4 Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Se definen como sigue:

- (a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- (b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- (c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

4.5 Las definiciones de activo, pasivo y patrimonio, identifican sus características esenciales, pero no pretenden especificar las condiciones a cumplir para que tales elementos se reconozcan en el balance. Por tanto, las definiciones abarcan partidas que no se reconocerán como activos o pasivos en el balance, porque no cumplen los criterios para su reconocimiento, tal y como se contempla en los párrafos 4.37 a 4.53.

En particular, la expectativa de que llegarán a, o saldrán, beneficios económicos de la entidad, debe tener el suficiente grado de certeza para cumplir la condición de probabilidad del párrafo 4,38, a fin de permitir que se reconozca un activo o un pasivo.”

Consecuentemente, no se considera el “impuesto diferido” si no se espera obtener beneficio futuro.

**PASIVOS.-** Están registrados, en las respectivas cuentas de acuerdo a su naturaleza y a las obligaciones de la Compañía en cumplimiento de Leyes Tributarias, de Seguridad Social y Laborales.

**BENEFICIOS DEL PERSONAL.-** Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación Legal, con un período de derecho,

producto de la relación Laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

**PRÉSTAMOS.-** Se reconocen inicialmente al valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. El valor de rendición se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas, durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo. Son clasificados en pasivo corriente y pasivo a largo plazo.

**PATRIMONIO.-** El patrimonio es acumulado por aportes, reservas, utilidades y como tal se encuentra registrado debidamente segregado.

**CAPITAL SOCIAL.-** Son aportes realizados en especie o efectivo por socios, que conforma las participaciones ordinarias y nominativas cada uno con un costo de un dólar de Norte América.

**RESERVAS.-** Legal, de acuerdo a la Ley de Compañías se toma de la Utilidad anual, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos pero puede ser capitalizada en su totalidad; Reserva de Capital por revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria, originada en la corrección monetaria del patrimonio y de los activos y pasivos no monetarios de años anteriores, respectivamente transferidos a estas cuentas, el saldo de esta cuenta no es disponible para el pago de dividendos en efectivo.

**UTILIDADES.-** Los trabajadores participan en las utilidades con el 15% y es cargado a los resultados del ejercicio que devenga

**INGRESOS Y COSTOS POR VENTA.-** Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La compañía utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

En ocasiones la compañía puede incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura del negocio o de un contrato. Estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- (b) La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

#### **IMPUESTO A LA RENTA.-**

El gasto por impuesto a la renta corriente o diferida, se reconoce en el estado de resultados integrales o directamente en el patrimonio.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, para el año económico 2013 establece la tasa de 22% sobre las utilidades gravables. Si se capitaliza las utilidades de los socios o accionistas se disminuye la tasa en el 10%.

Anticipo del impuesto a la renta, se cancela desde el ejercicio económico del 2010, el que se determina en función a una fórmula, con la disposición especial de que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

**MONEDA UTILIZADA.-** Dólares de los Estados Unidos de Norte América.

**NOTA No 02****ACTIVO**

Este grupo está integrado por los subgrupos del Activo corriente y no corriente:

<b>ACTIVO</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>VARACION</b>
ACTIVO CORRIENTE	9,685,499.74	7,092,184.34	2,593,315.40
ACTIVO NO CORRIENTE	558,244.27	519,295.16	38,949.11
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>10,243,744.01</b>	<b>7,611,479.50</b>	<b>2,632,264.51</b>

La conformación de estas cuentas consta en forma desglosada en el Estado de Situación financiera al 31 de diciembre del 2014, presentados por el Departamento de Contabilidad y son los siguientes:

<b>CUENTAS</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,207,296.80	946,126.40
Cuentas y documentos por cobrar	3,818,158.43	3,988,159.14
Inventarios	3,660,044.51	2,157,898.80
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>9,685,499.74</b>	<b>7,092,184.34</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Propiedad, planta y equipo	558,244.27	519,295.16
Activo Diferido	0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>558,244.27</b>	<b>519,295.16</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIVO</b>	<b>10,243,744.01</b>	<b>7,611,479.50</b>

**NOTA No 03****PASIVO**

<b>PASIVO</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>VARACION</b>
PASIVO CORRIENTE	5,484,984.65	1,098,651.07	4,386,333.58
PASIVO NO CORRIENTE	3,236,916.65	4,992,597.95	- 1,755,681.30
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>8,721,901.30</b>	<b>6,091,249.02</b>	<b>2,630,652.28</b>

Dentro de este rubro tenemos las siguientes cuentas como se desprenden del Balance General al 31 de Diciembre del 2014.

PASIVO CORRIENTE	AÑO 2014	AÑO 2013
PROVEEDORES	644,040.98	548,797.22
OBLIGACIONES BANCARIAS	431.88	172,181.40
CUENTAS POR PAGAR	4,586,895.40	70,590.26
15% UTILIDAD EMPLEADOS	284.60	21,578.14
IMP. A LA RENTA POR PAGAR	-	1,413.62
ANTICIPO DE CLIENTES	89,723.91	111,405.04
OBLIGACIONES SRI	13,893.27	32,542.33
OBLIGACIONES IESS	7,205.21	4,607.95
BENEFICIOS SOCIALES	142,509.40	135,535.11
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>5,484,984.65</b>	<b>1,098,651.07</b>

PASIVO NO CORRIENTE	AÑO 2014	AÑO 2013
CUENTAS POR PAGAR	158,551.08	119,708.47
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3,078,365.57	4,872,889.48
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>3,236,916.65</b>	<b>4,992,597.95</b>

En relación con los Préstamos de Socios, existen las correspondientes letras de Cambio y no se paga los intereses, lo que se recomienda es que se pague el interés correspondiente para que el beneficiario se obligue a declarar todos los ingresos por este concepto, los mismos que deben hacerse mensualmente y de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno.

**NIC 19 BENEFICIOS DEL PERSONAL.-** Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación Legal, con un período de derecho, producto de la relación Laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente. Los valores de este rubro se respaldan en los estudios actuariales realizados, pero en el periodo auditado no se realizaron ningún tipo de ajustes por estas provisiones.

**NOTA No 04****PATRIMONIO**

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones no exigibles patrimoniales, pero liquidables a la finalización de la vida contemplada en la escritura de constitución de la compañía y en las escrituras de evolución de esta cuenta.

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>VARACION</b>
Capital Social	156,000.00	156,000.00	-
Reserva Legal	21,681.97	17,869.63	3,812.34
Otras reservas	309,703.92	309,703.92	-
Reserva por revaluación de PPE	298,877.56	298,877.56	-
Resultados acun. NIIF's	-1,600.00	-1,600.00	-
Utilidad ejercicios anteriores	735,567.03	663,132.58	72,434.45
Utilidad del Ejercicio	1,612.23	76,246.79	-74,634.56
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,521,842.71</b>	<b>1,520,230.48</b>	<b>1,612.23</b>

**NOTA No 05****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

<b>RUBROS</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Valor</b>
<b>Ingresos</b>			
Ventas	2,241,682.50	2,540,133.61	-298,451.11
Otros ingresos	54,920.09	181,192.72	-126,272.63
<b>Total de Ingresos</b>	<b>2,296,602.59</b>	<b>2,721,326.33</b>	<b>-424,723.74</b>
(-) Costo de ventas	1,684,657.34	1,816,491.38	-131,834.04
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>611,945.25</b>	<b>904,834.95</b>	<b>-292,889.70</b>
<b>Gastos operacionales</b>	<b>610,333.02</b>	<b>828,588.16</b>	<b>-218,255.14</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>1,612.23</b>	<b>76,246.79</b>	<b>-74,634.56</b>

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados Integrales del Ejercicio económico 2014, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación e igualmente de las cuentas que no tienen que ver con la operación.

**Ingresos:** Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.

**Gastos:** Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios

#### **NOTA No 06**

#### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Las Notas Contables Explicativas, a los Estados Financieros emitidos por la Administración, se emiten en atención a las Normas Internacionales de Información Financiera.

En nuestra opinión, sustenta la racionalidad contable de sus saldos revelados en las Notas.

#### **NOTA No 07**

#### **OPINION SOBRE INFORMES REMITIDOS A LA UNIDAD DE ANALISIS FINANCIERO UAF.**

La Administración de VEHICULOS Y COMERCIO ASTUDILLO VYCAST CIA. LTDA, nombra como oficial del cumplimiento a la Ing. Jenny Maricela Guaman Barba, en Noviembre del 2013, presentando a la Superintendencia de Compañías para su aprobación, el 2 de Mayo del 2014, mediante Resolución N° SC-DNPLA-14-706-0002903 se aprueba el nombramiento del oficial.

Actualmente se encuentra en proceso de elaboración el manual de control de prevención de lavado de activos, el código de ética y conducta, pero se está enviando los informes correspondientes a la Unidad de análisis financiero en los plazos establecidos.





		VENECIA S.A. COMERCIO AGRICOLA Y GANADERIA S.A. S.R.L.	
		AVENIDA ESPANA 17-97 Y AVILA BROWN	
		22431	
		2018-03-31	
<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
VENTA DE BIENES		5.241.692,24	P
PRESTACION DE SERVICIOS		7.086,24	P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION			P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO			P
REGALIAS			P
INTERESES		45.381,47	P
INTERESES DE EMERSON O FOMENTADOS O OTROS		45.381,47	P
OTROS INTERESES DE EMERSON			P
DIVIDENDOS			P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS			P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			P
(1) DESCUENTO EN VENTAS			N
(2) DEDUCCIONES EN VENTAS			N
(3) BONIFICACION EN PRODUCTO			N
(4) OTRAS REBajas COMERCIALES			N
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>			
<b>VALORES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>			
(A) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCCION POR LA COMPAÑIA		192.349,04	P
(B) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCCION POR LA COMPAÑIA		395.610,82	P
(C) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCCION POR LA COMPAÑIA		3.041.106,41	P
(D) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCCION POR LA COMPAÑIA		2.570.029,42	P
(A) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA			N
(B) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA			P
(C) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA			P
(D) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA			N
(E) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			P
(F) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			N
(G) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS			P
(H) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS			N
(I) MANO DE OBRA DIRECTA			P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		44.326,33	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			P
(J) MANO DE OBRA INDIRECTA			P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			P
(K) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		288.642,97	P
DEPRECIACION PRODUCCIONES, PLANTA Y EQUIPO			P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS			P
DETERIORO O PERDIDAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS			P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS			P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			P
SUMINISTROS MATERIALES Y REQUISITOS			P
OTROS COSTOS DE PRODUCCION		658.619,57	P
<b>GANANCIA BRUTA</b>			
<b>OTROS INGRESOS</b>			
DIVIDENDOS			P
INTERESES FINANCIEROS		2.342,04	P
GANANCIA EN VALOR RAZONABLE EN ASOCIACIONES Y ENTIDADES Y OTRAS			P
VALUACIONES INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS			P
OTRAS RENTAS			P
<b>GASTOS</b>			
<b>GASTOS</b>			
SUELDOS, SALARIOS Y OTRAS REMUNERACIONES		44.326,33	P
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		26.304,24	P
BENEFICIOS SOCIALES E INCENTIVACIONES		26.342,31	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			P
HONORARIOS, COMISIONES Y GASTOS A PERSONAS NATURALES		24.500,74	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS			P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES			P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		31.064,13	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO			P
COMISIONES		15.029,17	P
PROMOCION Y PUBLICIDAD		24.184,41	P
COMBUSTIBLES		11.543,90	P
LUBRICANTES			P
SEGURIDAD Y REASEGUROS (prima y comision)		599,20	P
TRANSPORTE		24.000,22	P
GASTOS DE GESTION (pagados o acumulados, honorarios y otros)		7.107,03	P
GASTOS DE VIAJE		28.771,89	P
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		6.935,81	P
NOTARIOS Y REGISTRACIONES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES			P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, Y OTROS		20.093,01	P



RAZÓN SOCIAL: Varela y Compañía S.A. SUCURSAL VECHET DE ESTEA	POSITIVO	P
Dirección Comercial: Avenida España 12-97 y Avda	NEGATIVO	N
Nº Expediente:	30432	POSITIVO O NEGATIVO (DUO)
RUC:	61801234567	
ABO:	3334	

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

		2019	2018	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL		95	1,381,470.40	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZ)</b>		<b>9501</b>	<b>1,381,470.40</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>		<b>950101</b>	<b>2,186,518.48</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y p	95010101	2,096,518.48		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisi	95010102			P
Cobros procedentes de contratos mantenidos p	95010103			P
Cobros procedentes de primas y prestaciones,	95010104			P
Otros cobros por actividades de operación	95010105			P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>		<b>950102</b>	<b>1,304,968.52</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bien	95010201	268,622.84		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos pa	95010202			N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	312,628.24		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y	95010204			N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	726,223.84		N
Dividendos pagados	950103			N
Dividendos recibidos	950104			P
Intereses pagados	950105	7,623.83		N
Intereses recibidos	950106			P
Impuestos a las ganancias pagados	950107			N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108			D

<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZ)</b>		<b>9502</b>	<b>0</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en su	950201			P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidi	950202			N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones r	950203			N
Otros cobros por la venta de acciones o instrument	950204			P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos	950205			N
Otros cobros por la venta de participaciones en nes	950206			P
Otros pagos para adquirir participaciones en negoc	950207			N
Importes procedentes por la venta de propiedades	950208			P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209			N
Importes procedentes de ventas de activos intangib	950210			P
Compras de activos intangibles	950211			N
Importes procedentes de otros activos a largo plaz	950212			P
Compras de otros activos a largo plazo	950213			N
Importes procedentes de subvenciones del gobiern	950214			P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215			N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y p	950216			P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término,	950217			N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a térm	950218			P
Dividendos recibidos	950219			P
Intereses recibidos	950220			P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221			D

<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZ)</b>		<b>9503</b>	<b>113,258.79</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301			P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302			P

Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la ent	950303			N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		84,814.17	P
Pagos de préstamos	950305		48,441.58	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950308			N
Importes procedentes de subvenciones del gobiern	950307			P
Dividendos pagados	950306			N
Intereses recibidos	950309			P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310			D

<b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE</b>	<b>950400</b>			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre	950401			D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO D</b>	<b>9506</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC</b>	<b>9506</b>		648,128.40	P
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC</b>	<b>9507</b>		2,077,280.50	

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRAB</b>	<b>96</b>		1,246.74	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECT</b>	<b>97</b>		24,027.11	
Ajustes por gasto de depreciación y amortizació	9701		20,876.78	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones p	9702			D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no re	9703			D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704			N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		3,696.64	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706			D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707			D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razo	9708			D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709			D
Ajustes por gasto por participación trabajador	9710		284.51	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711			D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>		1,492,414.46	
(Incremento) disminución en cuentas por cobra	9801		294,422.42	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por	9802		1,818,800.32	D
(Incremento) disminución en anticipos de prove	9803			D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		1,502,145.71	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		218,494.49	D
Incremento (disminución) en cuentas por paga	9806		106,316.56	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por	9807		20,062.68	D
Incremento (disminución) en beneficios emple	9808		11,494.77	D
Incremento (disminución) en anticipos de dien	9809		4,577,717.06	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		38,842.81	D
<b>o netos procedentes de (utilizados en) activida</b>	<b>9820</b>		1,074,926.16	

**REPRESENTANTE LEGAL**

**NOMBRE:** Sr. Victor Hugo Astudillo A.  
**CI / RUC:** 0102497187

**CONTADOR**

**NOMBRE:** C.P.A. Fabricio Costlo Polo  
**CI / RUC:** 0101609232001

**EMPRESA:** MANCILLAS Y COMESA S.A. ASOCIADOS SICAVT CIA. LDA.  
**ESTADO:** GUATEMALA  
**DIRECCION:** AV. AVILA 12-15 AVILA CENTRO  
**CODIGO POSTAL:** 01002  
**TELEFONO:** 23221115500  
**FAX:** 23221115500

**FECHA:** 2014  
**TIPO:** POSITIVO O NEGATIVO O CUAL

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

DESCRIPCION DE LOS CAMBIOS	PATRIMONIO INICIAL		CAMBIOS		PATRIMONIO FINAL		CANTIDAD	UNIDAD	CANTIDAD	UNIDAD
	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO				
<b>SALDO DE PRIMA NET. PERIODO:</b>	0	21891.97	0	73587.85	0	1592.2	0	1521.80771	99	
<b>SALDO DE DEFERIDO DEL PERIODO ANTERIOR:</b>	0	17889.50	0	0.001132.58	0	1500	0	1520250.48	9901	
<b>SALDO DEL PERIODO ANTERIOR:</b>	0	39781.47	0	73587.85	0	1592.2	0	1521.80771	99	
<b>CAMBIO EN POLICIA CONTABLE:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>CAMBIO EN VALOR DE LA MONEDA:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>OTROS CAMBIOS:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>SALDO DEL PERIODO:</b>	0	39781.47	0	73587.85	0	1592.2	0	1521.80771	99	

  
**DIRECTOR GENERAL**  
 NOMBRE: C.P.A. RUBEN JOSE ROSA  
 CI / RUC: 013188327603

  
**DIRECTOR GENERAL**  
 NOMBRE: Sr. NICTER ALDO ESPALDINO A.  
 CI / RUC: 0103407137