

## DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Cuenca al 26 de marzo del 2015.

**PARA LA HONORABLE JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE DISTRIBUCIONES Y COMERCIO ESPINOZA & MANZANO DICEM CIA. LTDA.**

*Se ha procedido a auditar los Estados Financieros de DISTRIBUCIONES Y COMERCIO ESPINOZA & MANZANO CIA. LTDA., con fecha de corte al 31 de diciembre de 2014, integrados por: el Estado de Situación, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Evolución Patrimonial como también Notas y Políticas Contables correspondientes, luego de una planificada revisión manifestamos lo que se expone a continuación:*

*1.- La preparación y emisión de los Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, en tanto que la de esta firma es expresar una opinión sobre tales Estados Financieros, en base a la auditoría practicada, sobre los registros contables y sobre la exposición de tales estados financieros.*

*2.- Cabe manifestar que esta auditoría se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento (NIAAs), por lo tanto el trabajo profesional realizado, ha requerido de labores tales como: Planificación y revisiones complementarias que implican actividades tales como las siguientes: Evaluación del Sistema de control Interno; Pruebas selectivas de transacciones, registros y revelaciones; Evaluación de Cumplimiento de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES); Evaluación de la documentación, valoración de estimaciones contables importantes, entre otras. Podemos apreciar que las labores concernientes a esta auditoría se realizaron encaminadas a reunir suficientes elementos de juicio los mismos que han permitido llegar a conclusiones que permiten, expresar con un razonable grado de certeza, sobre el grado de fidelidad que presentan los Estados Financieros respecto de la situación real de la compañía al cierre del ejercicio fiscal analizado.*

*Consecuentemente se considera que esta auditoría proporciona una base fundamentada para emitir la presente opinión, por lo que:*

*3.- Podemos expresar que los Estados Financieros mencionados anteriormente y objeto del presente examen, presentan en todos los aspectos materiales la posición razonable de la situación financiera de DISTRIBUCIONES Y COMERCIO ESPINOZA & MANZANO CIA. LTDA. al 31 de diciembre del año fiscal 2014, de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES), vigentes para esta compañía a cierre del ejercicio fiscal 2014.*

ATENTAMENTE,

CPA. ECON. POLO CESAR CABRERA.  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
REGISTRO SC - RNAE # 259

Cuenca a 26 de marzo del 2015.

## **NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. DE DISTRIBUCIONES Y COMERCIO ESPINOZA & MANZANO DICEM CIA. LTDA.**

### **NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA**

<b>FECHA DE CONSTITUCION:</b>	11 de diciembre del 2003
<b>DENOMINACION:</b>	Distribuciones y Comercio Espinoza & Manzano DICEM Cia. Ltda.
<b>AMBITO LEGAL:</b>	Ley de Compañías, Código Civil. Código de Comercio, Laboral, Tributario, Estatutos Sociales, Leyes y otras leyes que norman la actividad empresarial a la que pertenece la compañía.
<b>OBJETO SOCIAL:</b>	Compraventa, importación, comercialización y distribución al por mayor y por menor de materiales de construcción y de decoración, y todo acto o contrato relacionado con el objeto social....
<b>AMBITO DE OPERACIÓN:</b>	Todo el territorio nacional.
<b>DOMICILIO:</b>	Cantón Cuenca , Provincia del Azuay
<b>DURACION:</b>	30 años.
<b>GOBIERNO Y ADMINISTRACION:</b>	La empresa se halla gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente.
<b>DISTRIBUCION DEL CAPITAL ACCIONARIO:</b>	50% Sr. Fabián Espinoza Andrade 50% Sra. Alexandra Manzano Mosquera
<b>STATUS DE LA CIA AL CIERRE DE EJERCICIO:</b>	Empresa en marcha

### **NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES RELEVANTES:**

El año 2011 fue el año en el cual la compañía cumplió con el proceso de Transición de conformidad al tercer grupo asignado por la Superintendencia de Compañías en su Cronograma dispuesto para aplicar la Transición de Normas Contables NEC a Normas contables internacionales NIIF- PYMES de conformidad a lo dispuesto por la Resolución 08.DSC.010, ART. 1ro, numeral 3.

#### **a) REFERENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Bases de Presentación.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros de la Compañía fueron preparados de acuerdo con las NEC (PCGA previos). Se cumplió con la aplicación de excepciones y exenciones adoptadas para la transición a las NIIF a la vez que se expusieron en el Reporte Especial requerido por la Superintendencia de Compañías. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 se reestructuraron para poder presentarse en forma comparativa con los del año 2012, y luego sucesivamente.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico, atendiendo al requerimiento de las NIIF-PYMES en el uso de estimaciones contables y aplicación de las políticas contables de la Compañía.

##### **a2. Normas nuevas y modificadas adoptadas por la Compañía:**

3. Se establece como moneda funcional y de presentación para la Preparación de estados financieros EL dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

A3.- Periodo de Presentación.- Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente recogiendo la información comprendida entre el 1ro. De enero y el 31 de diciembre de cada año.

A4. Presentación de Los Estados Financieros.-

Los estados financieros de la compañía comprenden: Los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014, Los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en la Posición Patrimonial y flujos de Efectivo terminados al diciembre 31 del 2014, conforme a la NIIF-PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2014.

La presentación de las presentes notas en lo posible se los hace con relación al periodo inmediato anterior.

#### **b) REFERENTES A LOS ACTIVOS.**

##### **b1.- Fondos Efectivos.**

Se cuenta con fondos de caja, cuentas corrientes bancarias, y fondos rotativos y demás componentes del activo, como pueden ser los fondos denominados equivalentes de Efectivo agrupados como disponible, que se hallan debidamente segregados y clasificados conforme a su calidad de alta liquidez, en vista de que pueden utilizarse en forma inmediata, sobre los cuales podría existir ninguna o exigua restricción alguna respecto al requerimiento de uso inmediato. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

##### **b2.- Cuentas del Activo Exigible**

Lo constituyen casi en su totalidad dentro de las NIIF PYMES el grupo d) de su clasificación de entre los siete grupos en que se desglosan los Instrumentos Financieros conforme lo establece la Sección 11 de las NIIF-PYMES, se mantiene una segregación conforme a su origen, tales como cuentas de clientes, empleados, socios, compañías relacionadas y otros, que se manejan mediante cuentas auxiliares individualizadas e integradas a las cuentas principales de la contabilidad.

A fin de ejercicio se valoran sus posibilidades de cobro con la finalidad de establecer situaciones que ameriten su deterioro, condición base para establecer cargos por incobrabilidad acordes a ellas, con la finalidad de determinar valores pendientes de recaudación conforme a la realidad a fin de ejercicio.

### **b3. Baja en cuentas de activos financiero**

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y, ii) transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

### **b4.- Propiedad Planta y Equipo.**

Los componentes de Propiedad Planta y Equipo, se hallan registrados al costo de adquisición más aquellos relacionados con su instalación hasta lograr ponerlo en condiciones de funcionamiento; se hallan desglosados de conformidad a la naturaleza de uso y localización, más el registro complementario para las asignaciones por concepto de depreciación acumulada. De darse el caso la compañía prevé la posibilidad de crear una provisión de gastos por deterioro, que se pueda dar por pérdida de valor fuera de su costo previsto (depreciación). Los gastos de reparación y mantenimiento que tienen como característica la devolución de las condiciones iniciales de funcionalidad, se las reconoce en el estado de resultados del ejercicio en el que ocurran.

### **b6.- Depreciaciones.**

La depreciación se ha calculado utilizando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos, que juntamente con los valores residuales, cuotas preestablecidas por depreciación son revisadas a fin de ejercicio.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b><u>Activo</u></b>	<b><u>Tasas</u></b>
Instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	20%
Otros activos	10%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

### **b7. Disposición de activos fijos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

**b7. Impuestos Corrientes.-**

Son los que corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes, incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

**Cálculo del impuesto a la renta causado:**

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2012 y 2011, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa fijada reglamentariamente del 23% y 24% respectivamente, en tanto que a partir del ejercicio 2013 se lo realiza al 22%, por su vigente para el presente periodo. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

**b8. Impuestos Diferidos.-**

Se reconocen Impuestos Diferidos de conformidad a las restricciones que la autoridad fiscal permite su funcionalidad y aplicabilidad.

**b9. Deterioro del valor de los activos no financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio para poder establecer la existencia de indicios de deterioro en valores en libros de sus activos. Si se presentan activos con indicios de deterioro se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada periodo sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumenta el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

#### c) REFERENTES A OBTENCION DE RESULTADOS.

c1.- La empresa registra sus ingresos por venta de bienes principalmente dentro del periodo en que se realizó la transacción y por ende su facturación, es decir adoptando el principio de devengado, observando igualmente lo que establece el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, Se reconocen los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar. Los ingresos se reconocen cuando se cumplen las condiciones previstas en la Sección 23 (*Ingresos por Actividades Ordinarias*).- Todos los demás ingresos y gastos son reconocidos y registrados cuando éstos ocurren, independientemente de la fecha de su recaudación.

c2.Se registran como costos y gastos operacionales aquellos que se hallan vinculados con la producción del ejercicio e ingresos correspondientes.

c3.Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

c4.Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

#### C6.- Costos y gastos laborales.-

El personal que presta servicios en la compañía lo hace bajo régimen de relación de dependencia, manteniendo relaciones contractuales acordes a la normativa legal del Código de Trabajo y en cuanto a la cobertura y protección de sus miembros cumpliendo con las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, bajo la respectiva Ley. Estos costos se hallan distribuidos en el rubro como gastos operacionales, de conformidad a su participación en el área productiva o de orden general en el engranaje operativo de la compañía. Y para los casos en que ocasionalmente se utilizan servicios de otro personal, al no hallarse bajo el régimen de cobertura por parte del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se los ha discriminado como elementos de costo y gasto no deducibles y conciliables en la liquidación tributaria.

#### d) REFERENTES A LOS PASIVOS.-

d1. Las obligaciones pendientes de pago que mantiene la compañía con terceros, se hallan desglosadas por cuentas funcionalmente clasificadas de conformidad a su periodo de exigibilidad, Corto y Largo Plazo, y mediante cuentas auxiliares contables individuales por origen y naturaleza y se registra su movimiento por cada titular, de conformidad a las bondades otorgadas por el sistema informático en uso.

d2. Obligaciones de Orden Laboral. Son los emolumentos que reconoce la firma a sus colaboradores por los servicios prestados por estos.

Se reconocen los beneficios que la compañía pactó con sus colaboradores, mas aquellos a los que el empleador se halla obligado a cumplir por el mero hecho de haberlos enrolado en su condición de servidores en relación de dependencia; se reconocen beneficios a corto plazo y los denominados post-empleo, siendo los primeros aquellos que se cumplirán dentro de los doce meses en los que la compañía obtuvo sus servicios.

d3. Los demás pasivos se clasifican o agrupan de conformidad al tiempo estimado para su cumplimiento en corriente y no corriente, siendo los primeros aquellos que deberán satisfacerse dentro del primer año a partir de la adquisición del compromiso.

e) REFERENTES AL PATRIMONIO.

e1.- El patrimonio de los socios se halla registrado, clasificadamente, de conformidad a su origen y categoría en rubros tales como son: Capital Social, Reservas, Resultados

e2.- La cuenta de resultados de periodos anteriores, registra en valor acumulado, y desglosado a nivel de cuentas auxiliares por ejercicio fiscal en los que ocurrieron.

f) REGIMEN SOCIETARIO Y TRIBUTARIO.

La compañía se halla, constituida como sociedad limitada sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, y al régimen tributario ordinario.

**NOTA 3.- CAJA – BANCOS.**

Engloba los valores que se hallan en su más alta expresión de liquidez, y que no se hallan sujetos a ninguna restricción para su disponibilidad.

Los componentes de caja, implican fondos dispuestos para atender requerimientos operativos de diversas secciones, y contablemente se cuenta con registros de movimientos individualizados.

En lo concerniente a Cuentas Bancarias o Cuentas mantenidas en Sistema Cooperativo Nacional, se hallan dispuestos controles, desde su emisión hasta su registro en el sistema contable, mediante la emisión de comprobantes, bajo medidas de control interno que prevén procesos de administración de fondos, emisión, revisión, autorización, registro y conciliación por las diversa transacciones involucradas.

Por lo que el Estado de Situación los refleja en su segmento denominado Disponible en los siguientes términos:

	A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>1.1.1.01 CAJA GENERAL</b>	<b>798,56</b>	<b>200,00</b>
<b>1.1.1.01.001 Caja General</b>	<b>598,56</b>	<b>0,00</b>
<b>1.1.1.01.003 Caja Chica Viáticos</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>

<b>1.1.1.02</b>	<b>BANCOS</b>	<b>205.318,49</b>	<b>194.695,48</b>
1.1.1.02.001	Banco del Austro	76.039,70	52.593,31
1.1.1.02.002	Banco Bolivariano	65.585,65	59.679,33
1.1.1.02.003	Banco del Pichincha Cta. Ahorro	8.204,89	12.899,20
1.1.1.02.005	Coop. JEP Limitada	13.522,00	998,40
1.1.1.02.006	Banco del Pichincha Cta. Cte.	41.966,25	68.525,24
Total Caja Bancos:		206.117,05	194.895,48

#### NOTA 04 REALIZABLE.-

La compañía, al dedicarse a la actividad comercial mantiene permanentemente inversiones en inventarios de mercaderías, con la finalidad de poder atender con oportunidad los pedidos de los clientes. Estos se hallan controlados clasificadamente en diversos niveles mediante el módulo Contable de Inventarios, donde se aprecian de modo permanente sus movimientos de ingresos, egresos y saldos, llevados bajo el sistema de costo promedio ponderado. Bajo el soporte de una mecánica de procedimientos que involucran la emisión de comprobantes dispuestos a ser emitidos para ingresos y egresos, que conllevan diversas medidas de control interno desplegadas. Se mantienen archivos informáticos por cada ítem de control. A cierre de cada ejercicio fiscal la administración dispone el conteo físico de cada componente, a fin de poder comprobar y corroborar con lo expresado en registros, como medida de comprobación de valor y de eficiencia de controles.

Los Estados Financieros reflejan el siguiente detalle:

		A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>1.1.2.</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>262.052,13</b>	<b>195.183,74</b>
<b>1.1.2.01</b>	<b>MERCADERIA</b>	<b>262.052,13</b>	<b>195.183,74</b>
1.1.2.01.001	Inventario de Mercadería	262.052,13	195.183,74

#### ACTIVO EXIGIBLE.

#### NOTA 5.- CLIENTES

Las ventas que se producen en la compañía se hallan enlazadas al sistema informático, que permite su manejo y control de componentes correlacionados con transacciones tales como: descargo de inventarios por la mercadería vendida, generación de cuentas de clientes que registren los diversos movimientos que conlleva la comercialización a crédito más los impuestos involucrados en cada operación con la generación de cuentas de control auxiliares individualizadas a fin de dar funcionalidad a su gestión operativa. Las condiciones de crédito se han mantenido dentro del corto plazo con lapsos concedidos no mayores a los sesenta días excepcionalmente, y 45 en promedio.

El sistema informático de control prevé la emisión reportes detallados de ventas, clientes y otros, a diferente nivel de desglose y detalle, que permiten en cualquier momento su obtención con información oportuna.

		A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>1.1.3.02</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>977.795,33</b>	<b>885.323,96</b>

#### **NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS Y NO RELACIONADOS**

Hace referencia a movimientos poco usuales de ventas con personas relacionadas y otras no relacionadas con la compañía por valores de baja materialidad. Y para el caso, corresponden también a transacciones, tanto en el ejercicio precedente como en el periodo objeto de esta auditoría.

		A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>1.1.3.01</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS</b>	<b>-</b>	<b>135,50</b>
1.1.3.01.005	Cuentas por Cobrar Partes Relacionadas Sra. Socia. Sra. Ing. A. Manzano \$50,72 Y Sr. Luis Manzano M. \$84,78		135,50
<b>1.1.3.06</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>	<b>7,99</b>	<b>227,78</b>
1.1.3.06.002	Cuentas por Cobrar Varias Retenciones	7,99	
1.1.3.06.004	Cuentas por Cobrar Varios Exceso en pago a Trabajador Muso Maira.\$ 147,95 Factura por reembolso de IDEAL ALAMBREC, publicidad reconocida para devolución por \$79,83.		227,78

#### **NOTA 7.- ANTICIPO A PROVEEDORES.-**

Los proveedores por común acuerdo con la compañía, determinan contractualmente o no, para la próxima adquisición del bien o servicio, recibir la entrega de determinados anticipos en valor monetario, que contablemente se los ha reclasificado y controlado mediante registros globalizados en vista de su poca frecuencia hasta su devengo por su entrega de lo acordado, globalmente en el estado de situación a cierre del presente ejercicio se revelan valores de poca materialidad, por un total de \$830,00 correspondientes a valores entregados a proveedores de servicios como es del caso lo siguiente:

Al Sr. Abraham V. Mosquera \$ 400; Por trabajos en la central telefónica \$40, por servicios de auditoria externa Eco. P. César Cabrera \$ 390, todos a ser devengados en los primeros meses del próximo ejercicio fiscal.

<b>1.1.3.10</b>	<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>	<b>Dic.2013</b>	<b>Dic.2014</b>
-----------------	-------------------------------	-----------------	-----------------

	<b>2.719,00</b>	<b>830,00</b>
1.1.3.10.003 IPAC S.A.		13,5
1.1.3.10.006 Cárdenas Jorge		2.700
1.1.3.10.007 INTACO		5,5
1.1.3.10.011 Anticipo Prov. Consumo		830,00

#### **NOTA 08.- RESERVA PARA INCOBRABLES.-**

Engloba a la provisión por concepto de cuentas con escasas posibilidades de cobro ajustada a valores en términos reales considerados incobrables a cierre de ejercicio, y la estimación registrada al corte del ejercicio anterior, no amerita ajuste alguno al presente, por lo cual se mantiene el mismo valor:

	A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>1.1.3.11 RESERVA CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>(31.919,52)</b>	<b>(31.919,52)</b>
1.1.3.11.001 Reserva para Cuentas Incobrables	(31.919,52)	(31.919,52)

#### **NOTA 09.- IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.-**

En este grupo se controlan las cuentas correlacionadas con pagos de orden tributario susceptibles de ser compensados en un futuro cercano representando derechos para la compañía ajustables conforme a las disposiciones tributarias determinadas en el Reglamento y Ley de Régimen Tributario Interno, como podrían ser: liquidación y compensación con impuestos a pagar, o en otros casos a reclamar por otras vías; la administración de la compañía, dispone una reclasificación a cierre de periodo con la finalidad de lograr una depuración de cuentas y precisión de valores que representan crédito fiscal discriminando los respectivos periodos de origen y que a cierre de ejercicio se revelan en los siguientes rubros:

	A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>1.1.3.08 CREDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA</b>	<b>53.402,43</b>	<b>14.318,64</b>
1.1.3.08.001 Ret. Imp. Renta Años Anteriores	6 440,33	
1.1.3.08.002 Anticipo Impuesto a la Renta	619,56	
1.1.3.08.003 Ret. Imp. Renta Clientes	46.279,58	
1.1.3.08.004 Ret. Imp. Renta (Banco)	62,96	
1.1.3.08.006 CR. Tributario IR año 2012		3.480,49
1.1.3.08.007 CR. Tributario IR año 2013		10.838,15

#### **NOTA 10.-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Corresponde al valor inmovilizado invertido por la compañía en bienes de larga duración, en Propiedad, Planta y Equipo, con la finalidad de apoyar la operatividad de las diversas actividades productivas de la compañía, que se revela subclasificadamente conforme a su funcionalidad en la operación de la compañía, y su naturaleza, mediante registros que reflejan su movimiento. Se mantienen controles de sus rubros. Anualmente se revisan sus condiciones de uso y funcionalidad, al fin de determinar la conveniencia de proveer no cargos por deterioro.

Los cargos por depreciación se aplican de acuerdo a las expectativas de vida útil en concordancia con los porcentajes máximos aceptados por la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 10, numeral 7, y Art. 28 Num. 6 del Reglamento de la misma ley, como también a lo que se dispone en la sección 17 de la NIIF para las PYMES, *Propiedad, Planta y Equipo*. en cuanto se refiere la valoración que expresan estos bienes, y su contabilización a costo de adquisición, y su revelación se lo hace a valor histórico expresado en la moneda vigente actual (US, dólares).

Se realizan significativos movimientos especialmente en lo referente a los rubros de:

Muebles y Enseres.- Por adquisiciones de mobiliario, como son juegos de sillas y otros elementos Equipos de Oficina.- Su disminución obedece a una mera reclasificación por motivos administrativos con traslado hacia el rubro Otros Activos correspondiente al mismo rubro mayor de Activos Fijos Tangibles, con su principal componente como es el sistema de seguridad del local por el valor de \$ 6.193,70.

Su distribución se resume en el siguiente desglose:

	A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>1.2. NO CORRIENTE</b>	<b>84.764,13</b>	<b>73.521,18</b>
<b>1.2.1. ACTIVO FIJO</b>	<b>84.764,13</b>	<b>73.521,18</b>
<b>1.2.1.01 ACTIVO FIJO TANGIBLE</b>	<b>121.220,44</b>	<b>124.552,27</b>
1.2.1.01.001 Maquinaria y Equipos	742,38	742,38
1.2.1.01.004 Muebles y Enseres	2.724,40	10.789,17
1.2.1.01.005 Equipo de Oficinas	10.537,23	2.442,75
1.2.1.01.006 Sistema de Computación	6.109,00	
1.2.1.01.007 Equipo de Computación	8.965,08	8.086,33
1.2.1.01.008 Vehículos Nuevos	36.490,81	34.935,61
1.2.1.01.009 Vehículos Usados	55.084,58	55.084,58
1.2.1.01.010 Instalaciones	566,96	3.398,67
1.2.1.01.011 Otros Activos		9.072,78
<b>1.2.1.01.002 DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>-36.438,11</b>	<b>-51.031,09</b>
1.2.1.02.001 Deprec. Acumulada Maquinaria y Equipo	-91,77	-179,73
1.2.1.02.002 Deprec. Acumulada Instalaciones	-510,15	-2.580,24
1.2.1.02.004 Deprec. Acumulada Muebles y Enseres	-512,91	-930,31
1.2.1.02.005 Deprec. Acumulada Equipo de Oficina	-1.240,53	-1.001,09
1.2.1.02.006 Deprec. Acumulada Sistema de Computación	-4.561,32	
1.2.1.02.007 Deprec. Acumulada Equipo de Computación	-7.345,17	-3.398,56
1.2.1.02.008 Deprec. Acumulada Vehículos	-22.176,26	-41.549,86
1.2.1.02.009 Deprec. Acumulada Otros Activos		-1.391,30

## NOTA 11.-ACTIVO INTANGIBLE

Conceptualmente corresponden a aquellas inversiones realizadas por la compañía sin presencia física en cuanto a valor de uso, mas si por su representación documentaria, y en este caso su principal componente se halla puesta de manifiesto por el Contrato de Comodato suscrito entre el socio Sr. Fabián Neftalí Espinoza Andrade y esposa también socia en favor de la compañía, mediante el cual, ésta se beneficia del uso de un cuerpo de terreno de propiedad de los socios antes referidos, en donde la persona jurídica referida ha procedido a construir un edificio acorde a los requerimientos de su objeto social para poderlo utilizar en el plazo de entre 5 y 10 años, luego del cual deberá revertirse a sus dueños, el periodo precisado para efectos de cargo por amortización se fija en 5 años, mediante acta complementaria suscrita entre las partes.

Por lo cual la compañía procede a activar la suma de todas las inversiones que involucran la construcción del complejo comercial, que incluye áreas de bodegas, oficinas y dependencias de despacho de despacho y estacionamiento de vehículos, a ser amortizados en el periodo límite de su utilización.

		A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>1.2.1.02</b>	<b>ACTIVO FIJO INTANGIBLE</b>	<b>223.973,21</b>	<b>176.750,57</b>
<b>1.2.1.02.001</b>	<b>VALOR ACTIVO FIJO INTANGIBLES</b>	<b>239.215,08</b>	<b>236.722,36</b>
1.2.1.02.001.002	Gastos de Constitución	2.510,04	1.217,32
1.2.1.02.001.003	Adecuación de Locales	1.200	
1.2.1.02.001.004	Construcción Local (Comodato)	235.505,04	235.505,04
<b>1.2.1.02.002</b>	<b>AMORTIZACION ACUMULADA</b>	<b>-15.241,87</b>	<b>-59.971,79</b>
1.2.1.02.002.002	Amortización Acumulada Gastos de Constitución	-2.266,63	-1.095,59
1.2.1.02.002.003	Amortización Acumulada Adecuación de Local	-1.200	
1.2.1.02.002.004	Amortización Acumulada Construcción	-11.775,24	-58.876,20

## PASIVOS

Engloba las obligaciones que mantiene la compañía con terceros, por la adquisición de bienes y servicios a crédito, como también recursos financieros dispuestos para financiar la operación o las inversiones fijas correlativas.

### PASIVO CORRIENTE:

Sectoriza a los compromisos de pago pendientes de pago que no sobrepasan los trescientos sesenta días a partir del cierre del periodo fiscal objeto de este informe y se revelan mediante subclasificaciones de acuerdo a la naturaleza de tales obligaciones, conforme a lo siguiente:

## NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Expresa las obligaciones con los agentes encargados de la provisión de bienes y servicios, requeridos por la firma para su operación o inversión, caracterizados por no tener vinculación con personas relacionadas con la propiedad o administración de la compañía; englobando conceptos diversos como obligaciones de orden laboral, comercial entre otros, para ello se cuenta con el módulo informático de Cuentas por Pagar, integrado al módulo contable, con registros por cada proveedor que otorgan crédito a la compañía, y en virtud de sus bondades, se registran transacciones que involucran movimientos vinculados, que son generalmente habituales, se cuenta con reportes detallados por tal concepto.

Las obligaciones concernientes a Sueldos por Pagar, IESS por Pagar y Prestamos IESS por Pagar, se relacionan con el rol de pagos de diciembre que es el último del presente ejercicio, en cuanto a valores pendientes de cancelar a trabajadores o descuentos por tal concepto practicados más el aporte que le corresponde a la compañía (aporte patronal), que son cancelados en enero del subsiguiente ejercicio.

Cuentas por Pagar a Terceros.- Corresponde a valores de poca significación pendientes de liquidar mayoritariamente con fondos de Caja Chica, a ser liquidados en los primeros días de enero 2015.

Cuentas por Pagar Importaciones TOPTEC.- Se relaciona con valores pendientes de cancelar al proveedor externo de materiales de construcción objeto de comercio, por todos los conceptos acumulados, que se cancelarán a más tardar en los primeros treinta días del próximo periodo fiscal.

Varios por liquidar.- Por valores misceláneos a liquidar o cancelar a varios acreedores correlacionados con importaciones en curso por productos de la marca TOPTEC, e igualmente a ser liquidados en los primeros días de enero próximo del 2015.

Intereses por Pagar.- Por provisión de Intereses a cancelar al Banco Bolivariano, por intereses devengados correspondientes al préstamo que la compañía mantiene vigente con la referida institución bancaria a cierre de periodo.

	A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>2.1.1.01 CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS</b>	<b>-280.155,50</b>	<b>-191.182,17</b>
2.1.1.01.002 Sueldos por Pagar	-6.562,66	-10.603,69
2.1.1.01.003 IESS Por Pagar	-2.668,54	-2.909,56
2.1.1.01.004 Préstamo IESS Por Pagar	-269,99	-250,10
2.1.1.01.006 Cuentas Por Pagar Terceros	-209,08	-225,83
2.1.1.01.007 Cuentas por Pagar Importaciones TOPTEC	-263.909,68	-167.115,83
2.1.1.01.008 Cuentas Por Pagar Fischer	-5.238,15	
2.1.1.01.009 Comisión de Sociales	-1.297,40	0,00
Varios por Liquidar LA MAYOR PARTE		
2.1.1.01.010 LIQ.IMP.TOPTEC		-8.959,14
2.1.1.01.012 Intereses por Pagar		-1.118,02

### NOTA 13.- PROVEEDORES.

Corresponden a los saldos pendientes de cancelar a acreedores que proveen a la firma prioritariamente mercancías, con los cuales se mantienen acuerdos que estipulan en unos casos franquicias, exclusividades en algunos casos para cobertura de áreas geográficas definidas para comercialización o precios preferenciales.

Para su control se cuenta un módulo informático de Cuentas por Pagar, integrado al contable y de inventarios, por el cual se mantienen archivos electrónicos por cada uno de ellos donde se registran las transacciones que involucran adquisiciones a crédito, los respectivos pagos, y corresponden a cuentas que se mantienen en movimiento, en su mayor parte con proveedores con los que se ha venido operando desde periodos anteriores. Se cuenta con reportes detallados por tal concepto y que en los primeros meses (enero a febrero) del ejercicio subsiguiente se liquidarán casi en su totalidad.

Se agrupa en el rubro 2.1.1.02.050 Varios Proveedores la misma que engloba a acreedores ocasionales, los mismos que mantienen transacciones eventuales con la firma; los más representativos corresponden a:

PROCEPLAS S.A. por \$15.051,61  
TUBOSISTEMAS S.A, por \$ 4.136,97  
Ordoñez Piedra Elsa América por \$ 1.090,20.

Los demás acreedores mantienen cuentas de control auxiliares por cada uno:

	A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>2.1.1.02 PROVEEDORES</b>	<b>-499.853,77</b>	<b>-352.401,90</b>
2.1.1.02.005 Tigre Ecuador S.A.	-44.061,61	
2.1.1.02.007 NOVACERO S.A.	-57.616,11	-40.792,49
2.1.1.02.010 PLASTIEMPAQUES	-5.160,67	-14.324,27
2.1.1.02.012 Pinturas y Químicos del Ecuador	-7.168,97	
2.1.1.02.013 IDEAL ALAMBREC	-294.650,62	-229.803,55
2.1.1.02.017 TECNERO	-5.437,13	
2.1.1.02.030 ETERNIT ECUATORIANA S.A.	-3.067,73	
2.1.1.02.038 ROOFTEC DEDL ECUADOR	-57.614,17	-45.926,58
2.1.1.02.050 Varios Proveedores	-25.076,76	-21.555,01

### NOTA 14.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS.-

A cierre de periodo se hallan cuentas por pagar discriminadas bajo el criterio de su relación con los administradores y propietarios de la firma:

	A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>2.1.1.03 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS</b>	<b>-2.159,69</b>	<b>-6.861,19</b>
2.1.1.03.002 Prestamos Espinoza A. Fabián	-2.159,69	
2.1.1.03.005 Cuentas por Pagar Partes Relacionadas		-6.861,19

Involucra a relacionados por los siguientes conceptos:

Alquiler de Montacargas a Sra. A. Manzano \$1.380  
Por mercadería adquirida a ella \$ 481,19  
Sr. Arq. Pablo Arévalo Manzano. \$5.000

#### **NOTA 15.- ANTICIPO DE CLIENTES.-**

La índole de operaciones que realiza la compañía da lugar a que los clientes, en especial aquellos que no han mantenido anteriormente relación de negocios con ella se vean obligados a entregar anticipos con la finalidad de que posteriormente puedan ser acreedores de las mercancías que se ofertan, y a cierre de ejercicio les corresponde los siguientes valores:

En vista de lo inusual de la presencia de este tipo de acreedores se emplea una sola cuenta globalizada por transacciones con estos, por valores de poca representatividad y que al cierre del 2014, los más importantes son:

Ayabaca F. Juan Matías \$ 1455,24  
Gómez Vargas Alfonso Rómulo \$ 269,62  
Chabla Palaguachi Agustín \$133,99

	A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
2.1.1.04 ANTICIPO DE CLIENTES	-3.162,19	-2.031,45
2.1.1.04.001 Anticipo de Clientes	-3.162,19	-2.031,45

#### **NOTA 16.- OBLIGACIONES POR PAGAR A LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Corresponde a los valores a cubrir por concepto de tributos a satisfacer al ente fiscal (SRI), de conformidad a requerimientos legales, reglamentarios o resolutivos dispuestos y en vigencia bajo plazos reglamentarios.

Estos saldos pendientes se cancelan o liquidan mayoritariamente en enero 2015, como es el caso de IVA Cobrado sea por Ventas o por retenciones en la fuente y también por retenciones a terceros por Impuesto a la Renta, como lo evidencian registros contables y los formularios 103 y 104 emitidos por diciembre 2014, utilizados para su pago.

Posteriormente por mandato reglamentario, habrá de entregarse al SRI, un reporte del manejo tributario o Informe de Cumplimiento Tributario (ICT), que engloba aspectos tales como: recopilación, indagación y opinión de conformidad a formato y requerimiento del ente de control, a ser entregado dentro del plazo reglamentariamente asignado.

El sistema informático en uso permite a la firma, mantener puntual y oportuno control de movimientos de cargo y descargo de valores concernientes a generación, retenciones y pago de tributos, acorde a las exigencias legales y requerimientos formales establecidos por la normativa tributaria.

Por lo se revela el siguiente detalle comparativo entre los cierres de los dos periodos:

A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
---------------	---------------

<b>2.1.1.05</b>	<b>IVA POR PAGAR</b>	<b>-49.823,96</b>	<b>-72.303,75</b>
2.1.1.05.001	IVA Cobrado	-44.250,25	-51.917,29
2.1.1.05.002	IVA por Pagar	-5.573,71	-20.386,46
<b>2.1.1.06</b>	<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>-19.990,49</b>	<b>-3.505,45</b>
2.1.1.06.001	Imp. R. Retenido 8%	-5,07	-130,00
2.1.1.06.002	Imp. R. Retenido 2%	-446,87	-112,42
2.1.1.06.003	Imp. R. Retenido 1%	-4.468,03	-2.279,66
2.1.1.06.004	Imp. R. Retenido 1 X 1000	-0,23	-0,14
2.1.1.06.005	Imp. R. Retenido 10%	-1.077,32	-113,51
2.1.1.06.006	Imp. R. Retenido Empleados	-1.499,41	-86,00
2.1.1.06.010	IVA Retenido 100%	-10.058,89	-359,48
2.1.1.06.011	IVA Retenido 70%	-1.785,26	-389,25
2.1.1.06.012	IVA Retenido 30%	-649,41	-34,99

#### NOTA 17.- OTROS PROVEEDORES NO RELACIONADOS

Acumula obligaciones que se deberán cumplirse prioritariamente con acreedores proveedores de servicios y suministros para apoyar la funcionalidad de operación de la empresa, por los cuales se mantienen cuentas contables de control expresas por cada uno de ellos, no así para el rubro: 2.1.1.07.030, que es cuenta genérica por agrupar a varios que no mantienen regular relación con la compañía, pero sobre los cuales se mantiene igual nivel de controles.

A fin de ejercicio se revela lo siguiente:

	<b>A Dic.31 2013</b>	<b>A Dic.31 2014</b>
<b>2.1.1.07 OTROS PROVEEDORES NO RELACIONADOS</b>	<b>-130.168,54</b>	<b>-32.158,30</b>
2.1.1.07.001 Cuentas por Pagar Honorarios Profesionales	-7.216,00	-3.696,08
2.1.1.07.002 Cuentas por Pagar Útiles de Escritorio	-786,99	-160,97
2.1.1.07.003 Cuentas por Pagar Publicaciones		-637,14
2.1.1.07.004 Cuentas por Pagar Combustibles y Lubricantes	-682,13	-598,54
2.1.1.07.005 Cuentas por Pagar Viáticos		
2.1.1.07.006 Cuentas por Pagar Transporte	-389,72	-177,12
2.1.1.07.008 Cuentas por Pagar Mantenimiento	-93.961,56	-955,53
2.1.1.07.009 Cuentas por Pagar Arriendos y alquileres	-508,00	
2.1.1.07.010 Cuentas por Pagar Servicios Básicos	-87,99	-119,15
2.1.1.07.011 Cuentas por Pagar Seguros	-5.102,84	-4.817,82
2.1.1.07.012 Cuentas por Pagar Servicios Prestados	-1.481,43	-609,60
2.1.1.07.016 Cuentas por Pagar Servicios de Seguridad	-1.084,60	-1.930,40
2.1.1.07.017 Cuentas por Pagar Correspondencia	-61,88	
2.1.1.07.018 Cuentas por Pagar Útiles de Aseo y Limpieza		
2.1.1.07.030 Cuentas por Pagar Varios	-18805,40	-18.455,95

#### **NOTA 18.- PROVISIONES SOCIALES Y OTROS BENEFICIOS PARA TRABAJADORES.**

Por obligaciones pendientes de cancelación a trabajadores en relación de dependencia por las provisiones de beneficios sociales previstos por el Código de Trabajo que se realizan sobre los valores asignados por sus remuneraciones ganadas, como también aquel correspondiente a Participación de Utilidades que tiene como base el rendimiento global anual de la firma y la permanencia del trabajador en el ejercicio fiscal; sobre lo cual los registros contables y el Estado de Situación reflejan los siguientes valores:

	<b>A Dic.31 2013</b>	<b>A Dic.31 2014</b>
2.1.1.08 PARTICIPACION DE TRABAJADORES POR PAGAR		<b>-33.994,72</b>
2.1.1.08.001 15% Participación Empleados		-33.994,72
2.1.1.10 PROVISIONES SOCIALES	<b>-9.400,71</b>	<b>-10.665,85</b>
2.1.1.10.001 Cuentas Por Pagar XIII Sueldo	-1.150,28	-1.122,11
2.1.1.10.002 Cuentas Por Pagar XIV Sueldo	-2.329,68	-2.791,68
2.1.1.10.003 Vacaciones	-5.108,57	-5.812,96
2.1.1.10.004 Fondos de Reserva	-812,18	-939,10

#### **PASIVO A LARGO PLAZO**

#### **NOTA 19.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Hasta cierre de ejercicio la compañía mantiene un crédito financiero hipotecario, con el Banco Bolivariano a largo plazo bajo la modalidad de pagos sujetos a tabla de amortización, donde se cancela en cuotas mensuales iguales con porciones variables de principal e intereses por la Operación Nro. 0400014287, suscrita inicialmente el 27 de septiembre del 2013 por un monto de \$ 221.350 a 643 días plazo y a la tasa efectiva anual del 10,21%, pactadas con abonos mensuales iguales de \$ 7.361,17, con un pago final diferenciado por \$102.291,59 en Julio 2 del 2015.con opción a ser renegociado a tres años más.

	<b>A Dic.31 2013</b>	<b>A Dic.31 2014</b>
2.1.2.02 HIPOTECAS POR PAGAR	<b>-164.080,17</b>	<b>-139.609,73</b>
2.1.2.02.001 Préstamo Hipotecario a Largo Plazo	-164.080,17	-139.609,73

## NOTA 20.- OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO.-

Mediante Estudio actuarial contratado con el Economista Carlos Cordero Díaz, la firma actualiza sus provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio, por los pagos futuros que habrán de realizarse al personal cuando se retire de la compañía.

En el primer caso por cumplimiento del periodo de trabajo previsto para el retiro por jubilación a partir del cual la compañía habrá de entregar un beneficio monetario calculado sobre la base de las remuneraciones ganadas en el lapso de su actividad laboral para el mismo empleador.

En el caso siguiente se prevé los valores que la compañía habrá de satisfacer al trabajador que se retire en cualquier tiempo, una vez cumplidos los requisitos legales dispuestos para su cancelación.

En vista de las disposiciones tributarias en vigencia los primeros beneficios solo son deducibles a partir de las provisiones para trabajadores que han cumplido los diez años de labor para el mismo empleador, en tanto que las otras son deducibles el 100%.

		A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>2.1.2.05</b>	<b>PROVISION JUBILACION PATRONAL</b>	<b>-44.515,77</b>	<b>-49.893,52</b>
2.1.2.05.001	Provisión Jubilación Patronal	-44.515,77	-49.893,52
<b>2.1.2.06</b>	<b>PROVISION DESAHUCIO</b>	<b>-8.769,90</b>	<b>-12.206,83</b>
2.1.2.06.001	Provisión Desahucio	-8.769,90	-12.206,83

## NOTA 21.- PATRIMONIO.-

Su composición comprende rubros tales como son: Capital Suscrito, Aportes para Futura Capitalización, Resultados y Reservas que incluye diferencias patrimoniales producto de la conversión patrimonial de NEC a NIIF, entre otros.

El capital social de la compañía se halla cancelado en el 100% por los socios.

Se ha procedido a utilizar el superávit acumulado al cierre de ejercicio 2013 por Resultados por Adopción de NIIF por Primera Vez, para enjugar parte de las pérdidas acumuladas al cierre del mismo, de conformidad a una de las opciones de empleo que se dispone en la normativa contable en vigencia.

Las cuentas de Reservas y Resultados de ejercicios anteriores, se manifiestan desglosadamente, siendo estas últimas objeto de reclasificación, con la finalidad de precisar su origen; en la contabilidad se controlan mediante cuentas separadas que permiten apreciar los movimientos.

		A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>3</b>	<b>CAPITAL Y PATRIMONIO</b>	<b>-528.391,67</b>	<b>-609.389,68</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>-215.000,00</b>	<b>-215.000,00</b>
<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>-215.000,00</b>	<b>-215.000,00</b>
3.1.1.01	Capital Sra. Alexandra Manzano M.	-107.500,00	-107.500,00
3.1.1.02	Capital Sr. Fabián Espinoza A.	-107.500,00	-107.500,00
<b>3.2.</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>-23.450,91</b>	<b>-23.450,91</b>

<b>3.2.1</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>-23.450,91</b>	<b>-23.450,91</b>
3.2.1.01	Reserva Legal	-23.450,91	-23.450,91
<b>3.3.</b>	<b>UTILIDADES O PERDIDAS</b>	<b>-282.132,61</b>	<b>-381.928,54</b>
<b>3.3.1</b>	<b>UTILIDADES</b>	<b>-300.930,53</b>	<b>-381.928,54</b>
3.3.1.01	Utilidad Ejercicio 2011	-397,80	-397,80
3.3.1.02	Utilidad Ejercicio 2012	-92.642,47	-92.642,47
3.3.1.03	Utilidades del Periodo (2013)		-140.582,77
	Resultado Operativo	-207.890,26	-148.305,50
<b>3.3.2</b>	<b>PERDIDAS</b>	<b>18.797,92</b>	<b>0,00</b>
3.3.2.02	Pérdidas Acumuladas	18.797,92	
<b>3.4.</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS ADOP.NIIF PRIMERA VEZ</b>	<b>-7808,15</b>	<b>10989,77</b>
3.4.1	Resultados Acumulados Adopción NIIF por Primera Vez.	-7808,15	10989,77

## NOTA 22.- INGRESOS DE OPERACIÓN

Los ingresos operacionales comprenden casi el 100% de su totalidad y que provienen de su actividad principal como lo es la comercialización de elementos empleados en la construcción y otros correlacionados.

Su control contable prevé disponibilidad de cuentas que permiten a la administración discriminar rubros requeridos para el análisis de la gestión comercial, como también para preparar la información requerida por los organismos de control como son La superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

		<b>A Dic.31 2013</b>	<b>A Dic.31 2014</b>
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>-6.689.462,43</b>	<b>-5.945.364,86</b>
<b>4,10</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>-6.652.036,63</b>	<b>-5.933.328,76</b>
<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS NETAS</b>	<b>-6.652.036,63</b>	<b>-5.933.328,76</b>
<b>4.1.1.01</b>	<b>VENTAS BRUTAS</b>	<b>-6.741.356,94</b>	<b>-5.974.624,44</b>
4.1.1.01.001	Venta de Mercaderías 12%	-6.740.807,39	-5.974.624,44
4.1.1.01.002	Venta de Mercaderías 0%	-549,55	
<b>4.1.1.02</b>	<b>DESCUENTO EN VENTAS</b>	<b>21.662,11</b>	<b>7.412,56</b>
4.1.1.02.001	Descuento en Ventas de Mercaderías	21.662,11	7.412,56
<b>4.1.1.03</b>	<b>DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	<b>67.658,20</b>	<b>33.883,12</b>
4.1.1.03.001	Devoluciones en Ventas de Mercaderías	67.658,20	33.883,12
<b>4,20</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>-37.425,80</b>	<b>-12.036,10</b>
<b>4.2.1</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>-37.425,80</b>	<b>-12.036,10</b>

4.2.1.02	Intereses Ganados	-3.272,84	-2.921,44
4.2.1.04	Otros Ingresos	-34.152,96	-9.114,66

## COSTOS Y GASTOS

Los costos de ventas realizadas a fin de ejercicio, se ajustan al costo de la operación consignada por los conceptos correlacionados.

Los gastos se hallan clasificados por su naturaleza, en base a criterios de asignación definidos a la vez que ajustados a los rubros de mayor empleo en la operación. Se agregan como gastos no operacionales los de orden financiero.

Se cuenta con registros contables pormenorizados por rubro, por lo que se reporta el siguiente detalle:

## NOTA 23.-COSTOS

Los costos de la compañía, se hallan reveladas bajo la forma convencional, es decir mediante la referencia de diferencia de inventarios más adquisiciones del ejercicio, más o menos componentes que permiten depurar el costo de ventas producido en el periodo fiscal.

A nivel interno los costo de ventas se los consigue mediante el recurso informático de obtenerlo a través de deducir el costo de cada venta realizada por los ítems salientes bajo el sistema de costo promedio, lo que en definitiva por las dos formas se llega al mismo resultado.

Las cuentas que controlan el costo, permiten obtener información de cada una de las transacciones que ocurren hasta los resultados esperados por la administración, como también los respectivos desgloses requeridos por los entes de control ya referidos.

Por lo que se expone a continuación los saldos revelados en los estados financieros a cierre de los dos periodos fiscales.

		A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
5	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>5.952.687,38</b>	<b>5.247.837,02</b>
5,1	<b>INVENTARIO INICIAL</b>	<b>335.392,20</b>	<b>262.052,13</b>
5.1.1	Inventario Inicial de Mercaderías	335.392,20	262.052,13
5,2	<b>COMPRAS E IMPORTACIONES NETAS</b>	<b>5.879.347,31</b>	<b>5.180.968,63</b>
5.2.1	<b>COMPRAS BRUTAS</b>	<b>4.939.477,13</b>	<b>4.240.428,27</b>
5.2.1.01	Compras de Mercaderías	4.939.477,13	4.240.428,27
5.2.2	<b>DESCUENTOS EN COMPRAS</b>	<b>-88.357,58</b>	<b>-82.925,60</b>
5.2.2.01	Descuento en Compras	-36.368,06	-22.560,08
5.2.2.02	Otros Descuentos (REBATE)	-51.989,52	-60.365,52
5.2.3	<b>DEVOLUCIONES EN COMPRAS</b>	<b>-81.725,81</b>	<b>-65.514,77</b>
5.2.3.01	Devoluciones en Compras	-81.725,81	-65.514,77
5.2.4	<b>GASTOS EN COMPRAS</b>	<b>7.499,89</b>	<b>8.045,91</b>

5.2.4.01	Transportes en Compras	1.945,40	2.038,64
5.2.4.02	Servicios Montacargas	5.554,49	6.000,00
5.2.4.06	Gastos por Ajuste Diferencias		7,27
5.2.5	<b>MERCADERIA DAÑADA Y FALTANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>6.344,54</b>
5.2.5.01	Mercadería Dañada		6.344,54
5.2.6	<b>IMPORTACIONES NETAS</b>	<b>1.102.453,68</b>	<b>1087.748,84</b>
5.2.6.01	Importaciones 12%	978.301,44	949.181,42
5.2.6.02	Gastos en Importaciones	124.152,24	138.567,42
5.2.6.03	<b>DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES IMPORTAC.</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.158,56</b>
5.2.6.03.005	Descuentos Pagos al Exterior		-13.158,56
5,3	<b>INVENTARIO FINAL</b>	<b>-262.052,13</b>	<b>-195.183,74</b>
5.3.1	Inventario Final de Mercadería	-262.052,13	-195.183,74

#### NOTA 24.- GASTOS DE ADMINSTRACION.-

Con la finalidad de apoyar la gestión comercializadora, la empresa ha requerido realizar varios gastos, por la compra de bienes o por la obtención de servicios de parte de terceros, como también practicar las respectivas deducciones de los activos por correspondencia de los gastos que ocasionan su consumo o aporte en la operación anual.

En todos los casos en que se producen costos o gastos, el sistema contable se halla organizado con el fin de aportar información con el suficiente detalle requerido para conceder los suficientes elementos de juicio para que la administración pueda apreciar y analizar el costo de operar productivamente en el ejercicio.

Los desgloses a nivel de cuentas de control de los diversos rubros aportan información pormenorizada para la obtención de Estados Financieros regularmente reportados.

		A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
6.1.1	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>273.323,34</b>	<b>291.352,61</b>
6.1.1.01	<b>SUELDOS ADMINISTRACION</b>	<b>103.811,67</b>	<b>98.298,87</b>
6.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRACION	26.427,97	16.777,99
6.1.1.05	APORTES PATRONALES ADMINISTRACION	19.716,21	19.746,56
6.1.1.06	HONORARIOS PROFESIONALES ADMINISTR.	15.871,20	13.098,23
6.1.1.07	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8.408,71	13.597,23
6.1.1.08	COMBUSTIBLES ADMINISTRACION	296,18	1.318,87
6.1.1.09	PROMOCION Y PUBLICIDAD ADMINISTR.		390,02
6.1.1.10	SUMINISTROS Y MATERIALES	3.805,72	4.115,69
6.1.1.11	ARRIENDOS	7.200,00	
6.1.1.12	PROVISIONES	13.880,13	3.325,45
6.1.1.13	OTRAS PERDIDAS	1.462,49	2.127,11
6.1.1.14	SEGUROS	2.807,99	2.241,81
6.1.1.16	GASTOS DE GESTION	9.808,76	844,33
6.1.1.17	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	5.068,18	5.124,68

6.1.1.18	GASTOS DE VIAJE	0,00	4.817,36
6.1.1.19	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	16,03	7,27
6.1.1.20	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	6.970,72	7.498,17
6.1.1.21	AMORTIZACIONES	11.992,00	47.222,64
6.1.1.22	SERVICIOS BASICOS ADMINISTR.	7.063,50	7.715,72
6.1.1.24	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	25.956,84	41.307,60
6.1.1.26	PAGOS POR OTROS BIENES	2.759,04	1.777,01

#### NOTA 25.- GASTOS DE VENTAS.-

La firma mantiene clasificados el manejo de costos y gastos a nivel de grupos como son: Costos, Gastos Administrativos, Gastos de Venta y otros, de tal forma que se puedan apreciar el aporte de cada uno a nivel de grupo en la productividad de la firma.

Los grupo expuestos sobre los costos y gastos, sus subgrupos y auxiliares permiten clasificaciones que permiten obtener información selectiva a nivel de cuentas, subcuentas y auxiliares, empleados el periodo.

		A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>6.1.2</b>	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>251.691,80</b>	<b>161.027,94</b>
6.1.2.01	SUELDOS VENTAS	42.135,34	53.319,24
6.1.2.02	BENEFICIOS SOCIALES VENTAS	27.116,09	10.602,98
6.1.2.03	APORTES Y FONDOS DE RESERVA VTS.	7.419,60	10.069,90
6.1.2.05	HONORARIOS PROFESIONALES VTS.	333,33	34,00
6.1.2.06	COMBUSTIBLES VTS.	8.178,94	6.918,15
6.1.2.07	MANTENIMIENTO VTS.	36.177,84	15.520,93
6.1.2.08	PROMOCION Y PUBLICIDAD VTS.	18.535,94	5.906,43
6.1.2.09	SUMINISTROS Y MATERIALES	2.323,27	321,29
6.1.2.10	TRANSPORTES VTS.	4.653,37	4.633,02
6.1.2.11	ARRIENDOS	28.908,70	
6.1.2.12	PROVISIONES	4.283,24	2.286,81
6.1.2.13	OTRAS PERDIDAS	557,39	4.624,20
6.1.2.14	SEGUROS	7.848,83	8.239,82
6.1.2.15	GASTOS DE GESTION	0,00	185,17
6.1.2.16	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	7.261,13	2.851,09
6.1.2.17	VIATICOS VTS.	6.106,54	5.488,71
6.1.2.18	GASTOS RESERVA CUENTAS INCOBRABLES	9.777,95	
6.1.2.19	DEPRECIACION DE ACTIVOS	21.292,74	16.885,99
6.1.2.20	GASTOS DEERIORO	119,39	
6.1.2.22	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	16.820,59	12.495,26
6.1.2.23	PAGOS POR OTROS BIENES	1.841,58	644,95

## NOTA 26.- OTROS EGRESOS OPERACIONALES.-

En el ejercicio en vista de requerir recursos financieros de parte de terceros se producen gastos que permiten reflejar el costo de su obtención y utilización en el periodo fiscal, contando con cuentas contables que permiten consignar sus respectivos cargos.

Y de conformidad a la reciente adopción de las nuevas normas contables NIIF, los cargos por concepto de Participación para Trabajadores e Impuesto a la Renta resultan ser deducciones de la Utilidad o nuevos componentes de costos y gastos que permitirán la obtención del resultado neto íntegramente para los socios; y ello se halla debidamente sustentado en cuentas auxiliares por los desgloses que correspondan.

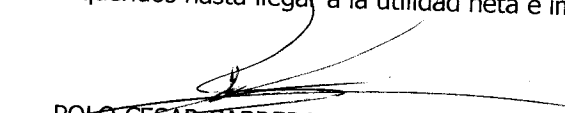
	A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>6.1.3 GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>3.869,65</b>	<b>18.515,82</b>
<b>6.1.3.01 INTERESES BANCARIOS</b>	<b>3.869,65</b>	<b>18.515,82</b>
6.1.3.01.001 Intereses Pagados Bancos	3.869,65	18.515,82

	A Dic.31 2013	A Dic.31 2014
<b>6,2 RESULTADOS INTEGRALES</b>	-	<b>78.325,97</b>
<b>6.2.1 RESULTADOS INTEGRALES</b>	-	<b>78.325,97</b>
6.2.1.01 15% Utilidades Trabajadores		33.994,72
6.2.1.02 Impuesto a la Renta		44.331,25

## NOTA 27.- CONCILIACION TRIBUTARIA.

Al cierre del periodo fiscal, la compañía realiza conforme a los términos legales el desglose por deducciones sobre los resultados del ejercicio, con el fin de dar cumplimiento a la Liquidación final del ejercicio con fines gravables.

Para el Servicio de Rentas Internas, se emitirá un informe especial, de conformidad a sus requerimientos técnicos, operativos y legales, donde serán expuestos todos los desgloses requeridos hasta llegar a la utilidad neta e impuestos corrientes a satisfacer.

  
POLO CESAR CABRERA  
Auditor Independiente  
Reg. SC-RNAE 259