

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

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

"Distribuciones y Comercio Espinoza Manzano Cia. Ltda." es una Compañía constituida en la ciudad de Cuenca con escritura pública en la Notaría Segunda del Cantón Cuenca el 8 de diciembre del año 2003, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 513 el día 11 de diciembre del 2003.

La compañía tendrá por objeto el ejercicio del comercio en la rama de la compraventa, importación, comercialización y distribución al por mayor y por menor de materiales de construcción y de decoración. Además la compañía podrá realizar todo acto o celebrar cualquier contrato que haga relación con el objeto social para el cual se constituye y permitidos por las leyes del país. Podrá igualmente la compañía intervenir y formar parte de otra u otras compañías que se encuentren legalmente constituidas o por constituirse dentro y/o fuera del país.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen de Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIFs).
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base a de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan de acuerdo a lo autorizada en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno,
- d) Al 31 de diciembre del 2013 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

A.- ACTIVOS

3.- DISPONIBLE EN CAJA BANCOS

El saldo de caja es depositado en los bancos en los primeros días del mes de enero del año 2014, y, el fondo de caja chica son valores destinados para gastos menores, los mismos que están sujetos a reposiciones periódicas.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

Caja	2013
Caja General	598,56
Caja Chica	200,00
	<u>798,56</u>
Bancos	
Banco del Austro	76.039,70
Banco Bolivariano	65.585,65
Banco Pichincha Ah.	8.204,89
Banco del Pichincha	41.966,25
Cooperativa Jep Ltda.	13.522,00
	<u>205.318,49</u>
Suman Caja - Bancos	<u>206.117,05</u>

4.- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen.

Clientes	977.795,33
Anticipo a Proveedores	2.719,00
Seguros Anticipados	7.923,96
Prestamos Empleados	826,54
Otras Cuentas por Cobrar	7,99
Provision para Cuentas Incobrables	-31.919,52
	<u>957.353,30</u>

4 A.- Clientes

Son valores pendientes de cobro fruto de las ventas.

El movimiento de esta cuenta en el año 2013 ha sido el siguiente:

Saldo al Inicio del Año	788.314,08
Ventas del Periodo	6.652.036,63
Total Cartera por Recaudar	<u>7.440.350,71</u>
Recaudacion del año	6.462.555,38
Saldo al 31 Dcbre/13	<u>977.795,33</u>

La Empresa mantiene una provisión para incobrables por el valor de S \$ 31.919.52, que representa el 3.26% sobre la cartera, el movimiento de la misma ha sido:

Saldo al Inicio del Año	22.141,57
Apliacacion año 2013	9.777,95
Saldo al 31 Dcbre/13	<u>31.919,52</u>

4 B.- Anticipo a Proveedores: valores anticipados a proveedores para futuras compras.

4 C.- Seguros Anticipados, valor pendiente de aplicación de la parte proporcional del seguro tomado por la Empresa contra todo riesgo.

4 D.- Prestamos a Empleados, valores pendientes de cobro por prestamos otorgados a empleados de la Empresa, los mismos que se encuentran laborando en la Compañía al 31 de diciembre del año 2013.

5.- INVENTARIOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2013 están valuados al costo los mismos que no supera los valores del mercado, esta compuesto por las mercaderías disponibles para la venta.

6.- PAGOS ANTICIPADOS

Son valores pagados por anticipado, mediante las retenciones en la fuente realizadas por los clientes US \$ 52.782.87, Anticipos pagados por Impuesto a la Renta US \$ 619.56, valores que serán liquidados en el año 2014, mediante la presentación del impuesto a la renta correspondiente al año 2013.

7.- ACTIVOS FIJOS

	SALDOS DCBRE 31/12	SALDOS DCBRE 31/13	INCREMENTO Y/O DISMINUC
a.- Al Costo			
Edificios	0,00	235.505,04	235.505,04
Adecuaciones e Instalaciones	1.766,96	1.766,96	0,00
Muebles y Enseres	1.891,90	2.724,40	832,50
Vehiculos	77.473,58	91.575,39	14.101,81
Maquinaria y Equipo	742,38	742,38	0,00
Equipo de Computacion	8.089,08	8.965,08	876,00
Equipo de Oficina	2.574,08	10.537,23	7.963,15
Suman:	92.537,98	351.816,48	259.278,50
b.- Depreciación Acumulada			
Edificios	0,00	11.775,24	11.775,24
Adecuaciones e Instalaciones	1.640,21	1.710,15	69,94
Muebles y Enseres	282,12	512,91	230,79
Vehiculos	3.753,92	22.176,26	18.422,34
Maquinaria y Equipo	3,85	91,77	87,92
Equipo de Computacion	6.809,67	7.345,17	535,50
Equipo de Oficina	955,42	1.258,73	303,31
Suman:	13.445,19	44.870,23	31.425,04

En lo que concierne a Edificios la Empresa ha procedido a firmar una escritura pública de contrato de comodato, en cuanto al plazo se sujetan a los artículos 2097 y 2098 del Código Civil, el presente comodato es de tipo precario, pues los comodantes se reservan la facultad de pedir la restitución de la cosa prestada, en cualquier tiempo, facultad que también la tendrá el acreedor hipotecario.

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

8.- ACTIVO INTANGIBLE

	SALDOS DCBRE 31/12	SALDOS DCBRE 31/13	INCREMENTO Y/O DISMINUC
a.- Al Costo			
Gastos de Constitucion	2.510,04	2.510,04	0,00
Software de Computacion	4.109,00	6.109,00	2.000,00
Suman:	<u>6.619,04</u>	<u>8.619,04</u>	<u>2.000,00</u>
b.- Amortizacion Acumulada			
Gastos de Constitucion	2.063,11	2.266,63	203,52
Software de Computacion	3.779,54	4.561,32	781,78
Suman:	<u>5.842,65</u>	<u>6.827,95</u>	<u>985,30</u>

B.- PASIVOS

9.- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen

Proveedores	769.001,60
Cuentas por Pagar a de Socios	2.159,69
Anticipos de Clientes	3.162,19
Impuestos por Pagar	69.814,45
Sueldos y Beneficios Sociales	20.408,38
Prestamos Bancarios	46.417,14
Otras Cuentas por Pagar	130.607,09
Suman:	<u>1.041.570,54</u>

9 A.- La cuenta proveedores, obligaciones que tiene pendiente de pago a proveedores varios por concepto de compra de mercaderías.

9 B.- Cuentas por Pagar a Socios, valores que la compañía adeuda al socio Sr. Fabián Espinoza.

9 C.- Anticipos de Clientes, valores entregados por clientes como anticipos para futuras compras.

9 D.- El rubro impuestos por pagar, su desglose es el siguiente, Impuesto Renta Retenido en la fuente por el mes de diciembre del año 2013 US \$ 7.496.93, Impuesto al Valor Agregado Retenido en la Fuente US \$ 12.493.56, e Impuesto al Valor Agregado US \$ 49.823.96.

9 D.- Sueldos y Beneficios Sociales valores provisionados para cumplir con las obligaciones laborales con los empleados:

Sueldos por Pagar	6.562,66
less por Pagar	2.938,53
Decimo Tercer Sueldo	1.150,28
Decimo Cuarto Sueldo	2.329,68
Vacaciones	5.108,57
Fondos de Reserva	812,18
Otros	1.506,48
	<u>20.408,38</u>

9 E.- Préstamos Bancarios, la Empresa mantiene un préstamo hipotecario con el Banco Bolivariano cuyo vencimiento es en Julio 2 del año 2015, cuya tasa de interés es variable de acuerdo a la pasiva referencial publicada por el Banco Central del Ecuador, cuyos valores de capital han sido clasificados a corto plazo US \$ 46.417.14, y, a largo plazo US \$ 164.080.17.

9 F.- Otras Cuentas por Pagar, son obligaciones que mantiene la empresa por servicios prestados, según la siguiente demostración:

Servicios de Construcción	93.961,56
Honorarios Profesionales	7.216,00
Seguros	5.102,84
Servicios de Seguridad	1.084,60
Varios	23.242,09
	<u>130.607,09</u>

10.- PASIVO A LARGO PLAZO

La Empresa procede a realizar una provisión para Jubilación Patronal al 31 de diciembre del año 2013 por Us. 44.515.77, y Desahucio US \$ 8.769.90, provisiones que se encuentran respaldadas con el correspondiente estudio actuarial.

C.- PATRIMONIO

11.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2013 está constituido por 215.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una.

El Capital Social se compone de la siguiente forma:

	Capital Social	Nro. Participac.	%
Sra. Alexandra Manzano	107.500,00	107.500,00	50,00%
Sr. Fabian Espinoza	107.500,00	107.500,00	50,00%
	<u>215.000,00</u>	<u>215.000,00</u>	<u>100,00%</u>

12.- RESERVA LEGAL

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

13.- VENTAS

Las ventas que genera la empresa durante el año 2013, son las siguientes:

Ventas Brutas	6.741.356,94
Devoluciones	67.658,20
Descuentos	21.662,11
	<u>6.652.036,63</u>

14.- COSTO DE VENTAS

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

Inventario Inicial	335.392,20
Compras	5.879.347,31
Inventario Final	262.052,13
	<u>5.952.687,38</u>

15.- GASTOS OPERACIONALES

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

<u>GASTOS ADMINISTRACION</u>		273.323,34
Gastos de Personal	163.835,98	
Honorarios Profesionales	15.871,20	
Mantenimiento y Reparaciones	8.408,71	
Gastos de Gestion	9.808,76	
Impuestos y Contribuciones	5.068,18	
Depreciaciones y Amortizaciones	18.962,72	
Servicios Basicos	7.063,50	
Servicios de Guardiania	12.059,70	
Varios	<u>32.244,59</u>	
<u>GASTOS DE VENTAS</u>		251.691,80
Gastos de Personal	80.954,27	
Mantenimiento y Reparaciones	36.177,84	
Promocion y Publicidad	18.535,94	
Suministros y Materiales	2.323,27	
Transporte en Ventas	4.653,37	
Arriendos	40.908,70	
Depreciaciones	21.292,74	
Provision Cuentas Incobrables	9.777,95	
Gastos Viaje y Viaticos	6.106,54	
Impuestos y Contribuciones	7.261,13	
Seguros Vehiculos	7.848,83	
Varios	<u>15.851,22</u>	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>525.015,14</u>

16.- GASTOS E INGRESOS NO OPERACIONALES

Los gastos No Operacionales en los que ha incurrido la empresa en el año 2013, son gastos financieros por el valor de US \$ 3.869.65.

Los ingresos no operacionales varios suman US \$ 37.425.80.

17.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO RENTA

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

	RUBROS	VALORES
	Utilidad Contable	207.890,26
(-)	15% Participacion Empleados	31.183,54
(+)	Gastos No Deducibles	15.205,24
(-)	Deducción por Incremento Empleados	21.624,88
(-)	Deducción Emp.con Discapac	6.087,31
	Base Imponible Impto Rta.	<u>164.199,77</u>
	Impuesto Renta Causado	<u>36.123,95</u>

18.- OTROS EVENTOS

La Superintendencia de Compañías con Resolución OO.Q.ICI.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad planta y equipo a valor de mercado a la que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia, para lo cual la Junta General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avaluos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según Resolución Nro. OO.Q.IC.012 emitido por dicho Organismo de Control.

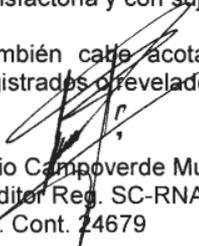
19.- NEGOCIO EN MARCHA

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

20.- CONCLUSIONES

De la auditoria realizada se llega a la conclusión que la Empresa Distribuciones y Comercio Espinoza Manzano Dicem Cia. Ltda. tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2013.


Julio Campoverde Muñoz
Auditor Reg. SC-RNAE Nro, 511
Lic. Cont. 24679