



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
TUMILSA S.A.**

**Ejercicio Económico 2012
ATECAPSA – AUDITOR EXTERNO**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

INDICE

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas Explicativas a los Estados Financieros



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 829314 Cel 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

DÍCTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Junta General de la compañía Tumilsa S.A.:

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía Tumilsa S.A. que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2012, el estado de resultados, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, la posición financiera de la compañía Tumilsa S.A. al 31 de diciembre del 2012, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que entonces terminó, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe de Cumplimiento Tributario

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias que la compañía tiene en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos, se emite por separado a través del Informe de Cumplimiento Tributario.

Ambato, 17 de Abril del 2013

ATECAPSA
Café SC - 576


DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. ~ ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 *Email ate@andinanet.net*
Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

TUMILSA S.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2012

ACTIVOS	Notas	Año 2011	Año 2012
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	2,939.34	26,267.85
Clientes y Cuentas por Cobrar	4	37,425.17	436,905.12
Pagos Anticipados	5	383,116.60	493,302.40
Inventarios	6	131,255.45	381,656.25
Propiedad, Planta y Equipo	7	2,434,322.68	2,682,217.24
Otros Activos	8	296,533.10	3,542.53
Total de Activos		3,285,592.34	4,023,891.39
PASIVOS			
Proveedores	9	175,778.89	957,842.01
Cuentas por Pagar		700.00	0.00
Acreedores Laborales	10	11,786.86	26,877.29
Acreedores Fiscales	11	7,019.18	2,885.29
Obligaciones a Largo Plazo	12	1,772,305.74	1,543,579.81
Total de Pasivos		1,967,590.67	2,531,184.40
PATRIMONIO			
Capital Social	13	3,000.00	3,000.00
Aportes Futura Capitalización		1,504,775.08	2,019,518.87
Adopción NIIFs Primera Vez		0.00	18,303.09
Resultados Acumulados		-4,425.83	0.00
Resultado del Ejercicio		-185,347.58	-548,114.97
Total Patrimonio		1,318,001.67	1,492,706.99
Total de Pasivos y Patrimonio		3,285,592.34	4,023,891.39



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

TUMILSA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2012

INGRESOS	Año 2011	Año 2012
Ventas Tarifa 12%	53,312.93	1,430,728.48
Ventas Tarifa 0%	6,727.49	10,362.50
Descuentos en Ventas	-7,890.67	-9,937.31
Devoluciones en Ventas	-780.03	-19,362.75
Ventas Netas	<u>51,369.72</u>	<u>1,411,790.92</u>
 Costo de Producción	 <u>70,899.87</u>	 <u>1,559,198.30</u>
 Utilidad Bruta en Ventas	 -19,530.15	 -147,407.38
 GASTOS		
Gastos Administrativos	98,799.64	239,427.94
Gastos de Ventas	40,000.75	203,797.86
Gastos Financieros	<u>27,428.25</u>	<u>63,203.66</u>
 Total de Gastos	 166,228.64	 506,429.46
 UTILIDAD OPERACIONAL	 -185,758.79	 -653,836.84
 Otros Ingresos	411.21	105,721.87
Otros Egresos	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
 Resultado del Ejercicio	 -185,347.58	 -548,114.97



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

TUMILSA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE CAJA
Al 31 de Diciembre del 2012

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	1,118,032.84
Pagado a Proveedores y Empleados	-879,052.65
Movimiento de Intereses	<u>-63,203.66</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	175,776.53

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	<u>-438,465.88</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-438,465.88

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones por Pagar	-228,725.93
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	<u>514,743.79</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	286,017.86

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	23,328.51
Saldo Inicial	<u>2,939.34</u>
Saldo Final de Caja	26,267.85



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Resultado del Ejercicio	-548,114.97
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	4,182.81
Depreciación y Amortización	309,356.20
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento/Disminución Obligaciones por Cobrar	-216,675.18
Aumento/Disminución de Inventarios	-250,400.80
Aumento/Disminución Obligaciones por Pagar	<u>877,428.47</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	175,776.53



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nat. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

TUMILSA S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre del 2012

CUENTAS	Aportes Futura Adorpección NIIFs		Resultados	Resultado del		
	Capital Social	Capitalización	Primera Vez	Acumulados	Ejercicio	Total
Saldo al 31/12/2011	3,000.00	1,504,775.08	0.00	-4,425.83	-185,347.58	1,318,001.67
Capital Social						0.00
Aportes Futura Capitalización		514,743.79				514,743.79
Adorpección NIIFs Primera Vez			18,303.09		-18,303.09	0.00
Resultado del Ejercicio					-548,114.97	-548,114.97
Apropiación/Distribución/NIIFs				4,425.83	203,650.67	208,076.50
Saldo al 31/12/2012	3,000.00	2,019,518.87	18,303.09	0.00	-548,114.97	1,492,706.99



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696. Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Objetivo de la Compañía

El objeto de la compañía está definido en la actividad principal autorizada por el Servicio de Rentas Internas que es la fabricación de tubos, mangueras y sus accesorios de plástico, y que se determinan en sus estatutos como son:

- a) Fabricación, transformación y producción de productos plásticos, tales como tuberías de P.V.C., polipropilenos, poliolefinas y demás similares;
- b) Fabricación, transformación y producción de todo tipo de materia prima e insumos para la elaboración de productos de plástico, P.V.C., polipropilenos, poliolefinas y demás similares;
- c) Compra, venta, importación, exportación, distribución y comercialización de todos los productos que elabora;
- d) Compra, venta, distribución, comercialización, importación, exportación y arrendamiento de todo tipo de moldes, repuestos, partes, piezas y accesorios para la industria del plástico, P.V.C., polipropilenos, poliolefinas y demás similares;

Porcentajes de Impuestos Vigentes

Los porcentajes vigentes en el ejercicio analizado para retenciones del impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado son los que siguen:

Por retenciones del Impuesto a la Renta: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 25% por pagos a extranjeros o al exterior.

Por retenciones del Impuesto al Valor Agregado: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Impuesto a la Renta: Para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 23%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Del Salario Básico Unificado para el 2012

Mediante Registro Oficial número 618 del 13 de enero del 2012, y de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 118 del Código de Trabajo, se procede a fijar a partir del 1 de enero del 2012 el salario básico unificado para el trabajador en general, (incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila); trabajador/a del servicio doméstico, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en USD 292,00 (doscientos noventa y dos 00/100 dólares) mensuales.



Salario Digno

Para el año 2012 se mantiene la obligación del pago del Salario Digno, que los empleadores, sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que hubieren generado utilidades en el ejercicio económico, o que hubieren pagado anticipo al impuesto a la renta inferior a la utilidad, estarán obligados a pagar la compensación económica para alcanzar el salario digno.

Según Registro Oficial número 884 del 1 de febrero del 2013 se establece el salario digno para el año 2012 en la cantidad de USD 368,05 (TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO CON 05/100 DOLARES), en base al costo de la canasta básica familiar y el número de perceptores del hogar determinados por el INEC.

Para aplicación de la compensación del Salario Digno, se entenderá como "utilidades" a aquellas que resultan de restar de la utilidad contable (Casillero 801 del formulario 101 y 102 de la declaración de Impuesto a la Renta) los siguientes rubros (teniendo en cuenta la información registrada en la declaración de impuesto a la renta presentada al Servicio de Rentas Internas):

- a. La participación de Utilidades a Trabajadores (Casillero 803 del formulario 101 y 102 de la Declaración del Impuesto a la Renta)
- b. El impuesto a la renta causado (Casillero 839 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta) o el anticipo de impuesto a la renta (Casillero 841 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta), en el que fuere mayor; y,
- c. Reserva Legal.

Del cálculo de la compensación económica.- El empleador que en el año 2012 no haya alcanzado a pagar el salario digno anualizado a sus trabajadores, con los rubros descritos a continuación:

- a. Salarios del año 2012,
- b. Decimatercera Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2012),
- c. Decimacuarta Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2012, considerando el salario básico unificado del año 2012, como lo determina la norma legal vigente),
- d. Fondos de Reserva del año 2012,
- e. Comisiones Variables que hubiere pagado el empleador al trabajador como resultado de prácticas mercantiles legítimas y usuales durante el año 2012,
- f. Participación de Utilidades a Trabajadores del ejercicio fiscal 2011, pagadas en el 2012. En caso de que el trabajador de servicios complementarios haya percibido el valor por participación de utilidades por parte de la empresa usuaria este valor deberá ser considerado para el cálculo de la compensación económica.
- g. Beneficios adicionales en dinero del año 2012,



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

Deberá pagar una compensación económica que equivale a la diferencia que resultare del valor contemplado en el año 2012 de salario digno en función del tiempo laborado, menos los valores descritos en los literales del presente artículo.

El cálculo del salario digno para el trabajador que hubiere laborado por un periodo menor a un año completo deberá ser calculado de manera proporcional al tiempo laborado.

De igual manera el cálculo del salario digno para el trabajador que hubiere laborado con un contrato de jornada parcial permanente será calculado proporcional al tiempo de horas semanales de trabajo estipuladas en el contrato, considerando que la jornada ordinaria es de 40 horas semanales.

Capital Social

El capital social de la compañía al cerrar el ejercicio económico es de Tres mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 3.000,00 00/100 dólares americanos), dividido en tres mil acciones de un valor nominal de un dólar cada una, distribuido como sigue

ACCIONISTAS	CAPITAL	%
Víctor Hugo Navas Acosta	2.970,00	99,00%
María Victoria Navas Peñaherrera	30,00	1,00%
Total del Capital Social	3.000,00	100,00%

POLITICAS CONTABLES

BASE DE MEDICION

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), adoptadas por las sociedades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros Consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, modificado por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

MONEDA DE REGISTRO

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Para los registros contables son considerados como efectivo o equivalentes los valores que corresponden a los activos financieros líquidos como son los valores disponibles en fondos rotativos de caja, en depósitos bancarios de libre disposición, se considerarán también aquellas inversiones financieras que se transforman de manera rápida en efectivo en plazos promedios de tres meses.

OBLIGACIONES POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

POLITICA DE VENTAS A CRÉDITO

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía, mantiene plazos que van hasta los 90 días, dentro del cual se prevé las obligaciones no generan costos financieros.

DETERIORO DE CARTERA

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

REGISTRO Y VALORACIÓN INVENTARIOS

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Cuayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

MEDICION Y CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros, la depreciación

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos presentados por el perito evaluador, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen

Construcciones	20 – 40 años
Maquinaria	10 – 30 años
Vehículos	5 años
Mobiliario y Equipo	10 años
Equipo de Computación	3 años

De presentarse diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regularán en la Conciliación Tributaria.

DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

BENEFICIOS LABORALES

Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por una firma actuaria empresa debidamente calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. -- Telf. 2329952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.

COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la Compañía tienen 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.

PATRIMONIO

- a) **Capital Social**, El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.
- b) **Reserva Legal**, la compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 10% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.
- c) **Resultados del Ejercicio y Acumulados**, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.
- d) **Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez**, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFS se han registrado en la cuenta Patrimonial "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez", el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empelará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829950 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar al valor de la diferencia temporaria el porcentaje del impuesto tributario vigente.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIFs POR PRIMERA VEZ

Según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías los ajustes resultantes por la aplicación de NIIFs (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez, se registran en la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, como parte del patrimonio, su saldo puede ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas o del ejercicio.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Nota 3.- Efectivo y Equivalentes de efectivo

Los recursos líquidos que mantiene la compañía en efectivo y depósitos bancarios de libre disposición al cerrar el ejercicio se presentan con los saldos que siguen

	Año 2011	Año 2012
Caja General	263,22	0,00
Caja Chica	550,00	1.250,00
Banco Internacional Cta. Cte. 5000619812	2.126,12	10.851,33
Banco de Machala Cta. Cte. 1300044901	0,00	11.421,66
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100012596	0,00	2.744,86
Total de Caja y Equivalentes	2.939,34	26.267,85

Nota 4.- Clientes y Cuentas por Cobrar

Estos instrumentos financieros relacionados con las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía sea por venta de productos o por servicios, al 31 de diciembre del presente ejercicio económico se presentan con los saldos que se detallan

Agroactiva S. A.	50.753,30
Arcos Mendoza Néstor Ángel	6.534,10
Falconí Cobo Juan José	27.783,90
Flores Jarrín Jorge Efraín	9.248,03
Garces Bucheli Guillermo	11.153,15
Guamán Saraguro Karla Susana	56.792,03
Guamán Valarezo Jimmy Manuel	39.315,09
Importadora Mendoza Párraga Cía. Ltda.	11.062,37
López Meneses José Eloy	10.324,47
Picon Carrillo Manuel Roberto	8.309,61
Martínez Lasso Luis Alfonso	10.983,56
Mesías Núñez Carlos Tarquino	13.966,64
Picon Coronel Pablo Andrés	18.289,94
Otros Clientes de menor valor	60.108,68
Valores por Efectivizar	106.668,43
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-3.612,65
(-) Provisión por Deterioro de Cartera	-775,53
Total Clientes y Cuentas por Cobrar	436.905,12



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Para la provisión para cuentas incobrables se aplicó el 1% sobre el saldo de las cuentas de crédito pendientes de recuperación al cierre del año, el valor de la provisión para este año es de US\$ 4.121,4

Nota 5.- Pagos Anticipados

Los impuestos corrientes de la empresa son los que se generan en el transcurso de las operaciones normales de un ejercicio económico, liquidándose mensualmente o al cierre del año, y las obligaciones con terceros al 31 de diciembre se presentan con los saldos que siguen

	Año 2011	Año 2012
Anticipo Retenciones en la Fuente Renta	329,80	12.075,17
Anticipo Impuesto a la Renta	0,00	14.885,39
12% IVA Compras	341.263,15	392.386,83
ISD Retención	11.331,15	37.152,09
Valero & Valero	149,13	3.748,08
IPM	0,00	1.367,41
Millpolimeros S. A.	1.000,00	0,00
Milplast Cía. Ltda.	8.071,87	0,00
Otros de menor cuantía	1.919,03	0,00
Interés Anticipado ASSA	19.052,47	31.687,43
Total Pagos Anticipados	383.116,60	493.302,40

Nota 6.- Inventarios

El inventario de las materias primas y productos que elabora la empresa, que se emplean en el cumplimiento de su objeto social se presenta al 31 de diciembre como se detalla

	Año 2011	Año 2012
Materias Primas	41.885,96	24.009,94
Accesorios	44.835,01	144.779,80
Empaques	7.364,43	7.364,43
Producto Terminado	37.157,12	162.464,70
Materia Prima de Reproceso	0,00	42.119,87
Importaciones en Tránsito	12,93	978,92
(-) Provisión por Inventarios	0,00	-61,41
Total del Inventario	131.255,45	381.656,25

Nota 7.- Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes muebles de la compañía que le prestan servicio y generan beneficios futuros, su depreciación y variación que se ha dado durante el presente ejercicio económico se presentan en el cuadro que se detalla



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinasnet.net
Ambato-Ecuador

DETALLE DE BIENES	Año 2011	Año 2012	Variación
Maquinaria en Instalación	336.776,64	0,00	-336.776,64
Maquinaria	1.901.882,59	2.609.750,66	707.868,07
Muebles y Enseres	187,50	187,50	0,00
Equipo de Cómputo y Software	52.051,24	53.691,24	1.640,00
Equipo de Laboratorio	64.677,03	64.677,03	0,00
Herramientas	20.317,66	20.317,66	0,00
Vehículos	93.389,29	160.583,74	67.194,45
Intangibles - Marcas	1.460,00	0,00	-1.460,00
(-) Deprec. Acumulada	-36.419,27	-226.990,59	-190.571,32
Total Propiedad, Planta y Equipo	2.434.322,68	2.682.217,24	247.894,56

Nota 8.- Otros Activos

Reflejan los impuestos generados por aplicación de NIIFs que se liquidarán, progresivamente a medida que se generen los resultados anuales, sus cifra en balances al 31 de diciembre es la que se detalla

Activos por Impuestos Diferidos	3.542,53
---------------------------------	----------

Nota 9.- Proveedores

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios nacionales y del exterior que la compañía tiene con vencimientos a corto plazo se presentan al cierre del año como siguen

	Año 2011	Año 2012
Automotores de la Sierra S. A.	80.896,56	120.451,55
Millpolimeros S. A.	91.650,42	581.583,69
Banninger Kunststoff - Produkte	0,00	85.582,51
Mexichem Resinas Vinilicas S. A.-	0,00	126.500,04
Okahoma	0,00	30.150,00
Anticipo Clientes	0,00	1.000,00
Otros proveedores de menor valor	3.231,91	12.574,22
Total de Proveedores	175.778,89	957.842,01

Nota 10.- Acreedores Laborales

Los sueldos y las provisiones laborales calculadas por beneficios sociales, aportaciones al Seguro Social a favor de los empleados que se liquidarán a corto plazo se presentan al 31 de diciembre con los valores que siguen

	Año 2011	Año 2012
Aporte Personal IESS 9,35%	563,28	1.507,43
Aporte Patronal IESS 12,15%	731,98	1.958,86
Fondo de Reserva	18,77	138,25
Sueldos por Pagar	5.346,86	13.872,83
XIII Sueldo por Pagar	965,76	1.614,60
XIV Sueldo por Pagar	1.130,07	2.486,05
Vacaciones	2.402,84	4.708,61
Salario Digno por Pagar	396,48	0,00
Cuentas por Pagar empleados	230,82	590,66
Total Acreedores Laborales	11.786,86	26.877,29

Nota 11.- Acreedores Fiscales

Son obligaciones que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas por los impuestos corrientes retenidos como agente de retención, que vencen a corto plazo, sus saldos en balances presentan las cifras que se detallan

	Año 2011	Año 2012
Por Honorarios profesionales y dietas	235,55	12,00
Predomina el intelecto	0,00	198,60
Entre sociedades	47,24	840,09
Transporte privado de pasajeros	0,36	32,39
Seguros y Reaseguros	0,00	0,10
Aplicables el 1%	693,28	144,54
Aplicables el 2%	22,77	168,98
Retención IVA 30%	335,39	252,23
Retención IVA 70%	84,89	641,40
Retención IVA 100%	288,16	355,49
Impuesto Renta el Relación	0,00	239,47
Impuestos por Pagar	5.311,54	0,00
Total Acreedores Fiscales	7.019,18	2.885,29



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

Nota 12.- Obligaciones a Largo Plazo

Se presentan las obligaciones que la compañía mantiene con proveedores nacionales y del exterior y por préstamos bancarios, que tienen vencimientos mayores a un año, sus saldos son como sigue

	Año 2011	Año 2012
Intergráfica Print Acampanadora	385.307,15	346.478,42
Ferrostaal Eztrusoras	1.176.071,50	1.059.262,80
Battenfeld Repuestos	4.155,45	0,00
Banco Internacional	187.719,17	106.061,16
Intereses por Pagar ASSA	19.052,47	31.777,43
Total Obligaciones a Largo Plazo	1.772.305,74	1.543.579,81

El crédito recibido del Banco Internacional, fue otorgado en las condiciones que se detallan

Operación No.	248790
Concesión	15/02/2011
Vencimiento	15/02/2014
Tasa	9,80%
Saldo	106.061,16

Nota 13.- Patrimonio

Las cuentas patrimoniales que la compañía mantiene luego de haberse obtenido el resultado del ejercicio, se presentan como sigue

	Año 2011	Año 2012
Capital Social	3.000,00	3.000,00
Aportes Futura Capitalización	1.504.775,08	2.019.518,87
Adopción NIIFs Primera Vez	0,00	18.303,09
Resultados Acumulados	-4.425,83	0,00
Resultado del Ejercicio	-185.347,58	-548.114,97
Total de Patrimonio	1.318.001,67	1.492.706,99

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 hasta el cierre de nuestra auditoria no se presentaron eventos subsecuentes que afecten la situación financiera y los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser reveladas.