



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
ECUAMATRIZ CÍA. LTDA.
AÑO 2013**



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

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS

C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
Ltda.	Limitada
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
Dep.	Depreciación
Prov.	Provisión
Ctas.	Cuentas



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

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios y Junta General de la compañía Ecuamatrix Cía. Ltda.:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía Ecuamatrix Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, el estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en la fecha mencionada, así como un resumen de las políticas contables importantes y las 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 – NIIFs, así como de mantener el control interno necesario que garantice que los estados financieros estén libres de representaciones erróneas ya sea debidas a fraude o error; aplicando políticas contables adecuadas y efectuando estimaciones contables razonables.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros auditados basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requisitos éticos y una planificación y realización de la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de exposiciones erróneas de naturaleza material.

Una auditoría implica ejecutar 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 error material que podrían afectar a los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante 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. La auditoría también incluye la evaluación de las políticas contables aplicadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la presentación de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión.



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 expresados en el primer párrafo, presentan razonablemente, la situación financiera de la compañía Ecuamatrix Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2013, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esta fecha, 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, 24 de abril del 2014

ATECAPSA
Calif. 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
Y NOTAS EXPLICATIVAS**

ECUAMATRIZ CÍA. LTDA.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre del 2013

ACTIVOS	Año 2012	Año 2013	Notas
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	189,812.61	119,914.32	4
Clientes	317,215.22	262,690.07	5
Cuentas por Cobrar	106,983.87	0.00	
Cuentas por Cobrar Fiscales	55,735.54	109,907.31	6
Inventarios	612,468.67	818,256.33	7
Propiedad, Planta y Equipo	1,301,725.39	2,418,455.26	8
Otros Activos	59,624.89	149,348.32	9
Total de Activos	2,643,566.19	3,878,571.61	
PASIVOS			
Proveedores	75,434.62	23,723.32	10
Cuentas por Pagar Empleados	50,373.14	87,391.61	11
Obligaciones Fiscales	28,394.34	24,735.55	12
Otras Cuentas por Pagar	269,676.01	250,856.86	13
Pasivos no Corrientes	645,964.13	1,520,441.86	14
Total de Pasivos	1,069,842.24	1,907,149.20	
PATRIMONIO			
Capital Social	704,010.00	704,010.00	15
Reserva Legal	80,090.00	100,324.40	
Reserva Facultativa	75,980.12	75,980.12	
Utilidades de Ejercicio Anteriores	0.00	384,453.61	
Resultado por Adopción de NIIFs	-171,096.52	-171,096.52	
Superávit por Valuación	236,583.08	236,583.08	
Utilidad año corriente	648,157.27	641,167.72	
Total Patrimonio	1,573,723.95	1,971,422.41	
Total de Pasivos y Patrimonio	2,643,566.19	3,878,571.61	

ECUAMATRIZ CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

INGRESOS	Año 2012	Año 2013
Ventas de Productos	3,652,192.48	3,408,147.48
Descuentos y Dev. en Ventas de Productos	<u>-431,199.44</u>	<u>-5,765.39</u>
Total de Ingresos	3,220,993.04	3,402,382.09
COSTOS		
Costo de Ventas de Productos	<u>1,997,101.22</u>	<u>2,010,912.58</u>
Total de Costos	1,997,101.22	2,010,912.58
Utilidad Total en Ventas	1,223,891.82	1,391,469.51
GASTOS		
Gastos Administrativos	515,252.23	607,760.88
Gastos de Ventas	89,225.55	117,366.02
Gastos Financieros	<u>6,669.60</u>	<u>47,784.67</u>
Total de Gastos	611,147.38	772,911.57
Utilidad del Ejercicio	612,744.44	618,557.94
Ingresos no Operacionales	36,264.93	22,609.78
Egresos no Operacionales	<u>852.10</u>	<u>0.00</u>
Utilidad Neta del Ejercicio	648,157.27	641,167.72
DISTRIBUCION DE UTILIDADES		
Utilidad Neta del Ejercicio	641,167.72	
15% Participación Trabajadores	96,175.16	
Impuesto a la Renta	<u>151,753.15</u>	
Resultado Integral	393,239.41	



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

ECUAMATRIZ CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2013

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	3,479,517.02
Pagado a Proveedores y Empleados	-2,809,271.87
Movimiento de Intereses	-47,784.67
	<hr/>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	622,460.48

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0.00
Movimiento de Propiedades	-1,219,219.10
	<hr/>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-1,219,219.10

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Incremento de Obligaciones a Pagar	770,329.59
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	-243,469.26
	<hr/>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	526,860.33

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-69,898.29
Saldo Inicial	189,812.61
	<hr/>
Saldo Final de Caja	119,914.32



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	641,167.72
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	2,864.01
Depreciación y Amortización	104,241.63
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	17,613.82
Aumento/Disminución de Inventarios	-205,787.66
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	62,360.96
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	622,460.48

ECUAMATRIZ CÍA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Utilidad Ejercicios Anteriores	Resultado por Adopción de NIIFs	Superávit por Valuación	Utilidad año Corriente	Total
Saldo al 31/12/2012	704,010.00	80,090.00	75,980.12	0.00	-171,096.52	236,583.08	648,157.27	1,573,723.95
Capital Social								0.00
Reserva Legal		20,234.40						0.00
Reserva Facultativa							-20,234.40	0.00
Utilidades de Ejercicio Anteriores				384,453.61				0.00
Resultado por Adopción de NIIFs							-384,453.61	0.00
Superávit por Valuación								0.00
Utilidad año corriente								0.00
Distribución/Numerario							641,167.72	641,167.72
							-243,469.26	-243,469.26
Saldo al 31/12/2013	704,010.00	100,324.40	75,980.12	384,453.61	-171,096.52	236,583.08	641,167.72	1,971,422.41

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. DATOS GENERALES

Actividades de la Compañía

Durante el presente ejercicio económico la compañía ha efectuado la actividad de fabricación de productos primarios de acero.

Domicilio: El domicilio principal de la compañía es el cantón Ambato, podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos administrados por un factor, en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

Representación Legal:

La representación legal judicial y extrajudicial de la compañía la ejercerá el Gerente General en todas las disposiciones constantes en la Ley de Compañías y los estatutos.

Capital Social: El capital social al cierre del ejercicio económico se presenta como se detalla:

SOCIOS	VALOR	%
Jaime Fernando Valencia Pazmiño	643.590,00	91,42%
Carlos Alfredo Valencia Pazmiño	10.070,00	1,43%
Cecilia Lourdes Valencia Pazmiño	10.070,00	1,43%
Fanny Margarita Valencia Pazmiño	10.070,00	1,43%
Martha Elizabeth Valencia Pazmiño	10.070,00	1,43%
Mery Guadalupe Valencia Pazmiño	10.070,00	1,43%
Rafael Enrique Valencia Pazmiño	10.070,00	1,43%
Total del Capital Social	704.010,00	100,00%

2. BASE LEGAL

2.1. ASPECTOS LABORALES

SALARIO BÁSICO UNIFICADO

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial 867 del jueves 10 de enero, se establece sobre el Salario Básico Unificado lo siguiente:

Art. 1 Del Salario Básico Unificado para el 2013.- Fijar a partir del 1 de enero del 2013, el salario básico unificado para el trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas, y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora del servicio doméstico; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en 318,00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica mensuales.

El valor del salario básico unificado (SBU) servirá de base para el cálculo de los salarios mínimos sectoriales de las 22 Comisiones Sectoriales, los cuales en ningún caso podrán ser inferiores al salario básico unificado.

COMPENSACION PARA EL SALARIO DIGNO

En el Registro Oficial número 184 del 14 de febrero del 2014, se estableció el procedimiento para el cálculo, pago y control de cumplimiento de la compensación económica para el salario digno correspondiente al año 2013, como sigue:

Art. 1.- Del Salario Digno.- Determinar el salario digno mensual para el año 2013 en USD 380,53 vigente); (TRESCIENTOS OCHENTA CON 53/100 DÓLARES), en base al costo de la canasta básica familiar y el número de perceptores del hogar determinados por el INEC.

Art. 2.- De la compensación económica.- Se define como tal al valor de la diferencia entre el salario digno definido en el artículo anterior y el ingreso mensual del trabajador, de acuerdo a los componentes establecidos en el artículo 9 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones - COPCI, durante el año 2013.

Esta compensación económica deberá pagar el empleador a los trabajadores que durante el año 2013 no hubieran percibido el monto del salario digno determinado en el artículo anterior.

Los empleadores, sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que hubieren generado utilidades en el ejercicio económico 2013 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.

Para aplicación de lo anterior, se entenderá como “utilidades” a aquellas que resultan de restar de la utilidad contable (Casillero 801 del formulario 101 y 102 de la declaración del 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

Art. 3.- Del cálculo de la compensación económica.- El empleador que en el año 2013 no haya alcanzado a pagar el salario digno anualizado a sus trabajadores, con los rubros descritos a continuación:

- a. Salarios del año 2013;
- b. Decimatercera Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2013);
- c. Decimacuarta Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2013, considerando el salario básico unificado del año 2013, como lo determina la norma legal vigente);
- d. Fondos de Reserva del año 2013;
- e. Comisiones Variables que hubiere pagado el empleador al trabajador como resultado de prácticas mercantiles legítimas y usuales durante el año 2013;
- f. Participación de Utilidades a Trabajadores del ejercicio fiscal 2012, pagadas en el 2013. 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 2013;

Deberá pagar una compensación económica que equivale a la diferencia que resultare del valor contemplado en el año 2013 de salario digno en función del tiempo laborado, menos los valores descritos en los literales del presente artículo.

IMPUESTOS VIGENTES

Retenciones del IVA: Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Retenciones del Impuesto a la Renta: Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

Impuesto a la Renta: Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Según resolución número NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 857 del 26 de diciembre del 2012, se estableció la tabla para retenciones en la fuente de personas naturales y que se detalla a continuación:

Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	10.180	0	0%
10.180	12.970	0	5%
12.970	16.220	140	10%
16.220	19.470	465	12%
19.470	38.930	855	15%
38.930	58.390	3.774	20%
58.390	77.870	7.666	25%
77.870	103.810	12.536	30%
103.810	En adelante	20.318	35%

INFLACIÓN

La tasa anual de inflación de Ecuador se desaceleró a 2,70% en el 2013 frente al 4,16% registrado el año previo, dato que servirá únicamente para proyecciones, análisis y toma de decisiones.

3. POLITICAS CONTABLES

3.1. BASE DE PREPARACION

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

3.2. 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.

3.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía considera como efectivo o equivalentes los valores que corresponden fondos rotativos de caja, depósitos bancarios de libre disposición, y cheques que se depositarán de manera inmediata.

3.4. ACTIVOS FINANCIEROS POR OBLIGACIONES CORRIENTES

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.

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía, regularmente es a 30, sin embargo varias ventas tienen relación con los periodos de producción sobre las cuales se reciben anticipos previo a la entrega, no hay política de recargos sobre retrasos en los pagos.

3.5. 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.

3.6. REGISTRO Y VALORACIÓN INVENTARIOS

Los inventarios son presentados al costo de adquisición, de importación 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.

3.7. 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 actualizados a valor justo, 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

Edificios	40 años
Maquinaria	15 – 30 años
Vehículos	5 años
Muebles y Enseres	15 años

Equipo de Oficina	5 – 10 años
Equipo de Computación	5 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.

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

3.8 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.

3.9. 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.

3.10. PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

3.11. 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.

3.12. 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.

3.13. PATRIMONIO

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.

Reserva Legal, las compañías según disposiciones legales destinan por lo menos el 10% (sociedades anónimas) o el 5% (compañías de responsabilidad limitada) de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

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.

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.

3.14. 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 el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

La administración de la compañía no ha estimado la aplicación de regulaciones que afecten a los impuestos diferidos por la disposición del Servicio de Rentas Internas de no considerar las variaciones y afectaciones tributarias que tengan éstos

3.15. 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.

3.16. 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.

Nota 4.- Efectivo y Equivalentes de efectivo

Los recursos líquidos que mantiene la compañía en efectivo y depósitos bancarios de libre disposición, así como cheques de depósito inmediato, al cerrar el ejercicio se presentan con los saldos que siguen:

	Año 2012	Año 2013
Caja	750,00	750,00
Pacífico Cta. 103726-9	15.345,78	31.954,23
Pichincha Cta. 3146081104	38.914,44	19.286,09
Banco Guayaquil Cta. Cte.	0,00	21.304,82
Banco Promérica Cta. Cte. 1008684246	123.545,14	1.902,68
Valores por Depositar	11.257,25	44.716,50
Total Efectivo y Equivalentes	189.812,61	119.914,32

Nota 5.- Clientes

Refleja las obligaciones por cobrar a clientes de la compañía que vencen a corto plazo, al 31 de diciembre del presente ejercicio económico se presentan con los saldos que se detallan:

Acreti S. A.	16.582,95
Cabrera Valencia Andrés	11.393,61
Ecuasembles	10.599,63
Empresa Eléctrica Ambato S. A.	185.702,30
Empresa Eléctrica Riobamba S. A.	29.601,99
Mabe Ecuador S. A.	23.890,00
Megaprofer S. A.	5.640,25
Clientes de menor valor	848,47
Provisión Cuentas Incobrables	-11.026,89
Provisión por Deterioro	-10.542,24
Total de Clientes	262.690,07



La compañía ha calculado la provisión para cuentas incobrables sobre el saldo de los créditos concedidos en este año, aplicando el 1%, dando un valor de US\$ 2.864,01

Nota 6.- Cuentas por Cobrar Fiscales

Comprende los impuestos pagados por anticipado al SRI, al 31 de diciembre se presentan los saldos que siguen:

	Año 2012	Año 2013
Retención Renta Clientes	33.240,79	32.745,68
Crédito Tributario IVA	0,00	44.033,87
Otros Valores por Cobrar	0,00	300,00
Crédito Tributario ISD	20.110,05	27.734,93
Pago en exceso del IVA	2.384,70	2.384,70
Pago en exceso Impuesto Renta 2012	0,00	2.708,13
Total Cuentas por Cobrar Fiscales	55.735,54	109.907,31

Nota 7.- Inventarios

El inventario de los diferentes productos y bienes que posee la compañía para cumplir con su proceso productivo, y los productos terminados y en tránsito al cerrar el año presentan las cifras en balances como sigue:

	Año 2012	Año 2013
Producto Terminado	82.760,59	446.975,83
Materia Prima	173.929,09	167.973,19
Matrices	12.645,74	37.414,94
Repuestos y Accesorios	22.042,58	20.819,47
Suministros y Materiales	89.064,70	95.951,81
Herramientas	33.265,59	29.065,61
Importaciones en Tránsito	198.760,38	20.055,48
Total de Inventarios	612.468,67	818.256,33

Nota 8.- Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generan beneficios futuros se presentan al cerrar el año como se detalla en el cuadro que sigue:

BIENES	Año 2012	Movimientos	Año 2013
Terrenos	100.000,00	0,00	100.000,00
Construcción Galpón Industrial	578.894,30	580.592,96	1.159.487,26
Instalaciones	4.899,11	0,00	4.899,11
Maquinaria y Equipo Industrial	707.738,19	597.980,78	1.305.718,97
Vehículos	74.739,83	38.250,00	112.989,83
Equipo de Cómputo	51.825,65	2.395,36	54.221,01
Muebles y Equipo de Oficina	23.031,42	0,00	23.031,42
(-) Dep. Acumulada	-239.403,11	-102.489,23	-341.892,34
Total Propiedad, Planta y Equipo	1.301.725,39	1.116.729,87	2.418.455,26

Nota 9.- Otros Activos

Comprende los pagos anticipados a empleados, proveedores y terceros, que se liquidan a corto plazo y los impuestos diferidos, sus saldos al cierre del año se presentan como se detalla:

	Año 2012	Año 2013
Seguros Anticipados	4.272,37	6.552,70
Arriendo Pagado por Anticipado	300,00	300,00
Anticipo a Proveedores	0,00	7.027,04
Anticipo Sueldo a Trabajadores	0,00	4.448,39
Préstamos a Empleados	0,00	80.000,00
Activos por Impuesto Diferido	55.052,52	51.020,19
Total de Otros Activos	59.624,89	149.348,32

Nota 10.- Proveedores

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen:

Camacho Daniel	55.996,58
PF Group S. A.	17.842,50
Barona Sevilla Barose Cía. Ltda.	15.135,46
IPAC S. A.	7.452,06
Corporacion Favorita C.A.	6.956,24
Cabrera Andrés	5.140,45
Maquinaria Industrial del Gy.	3.759,00
Inpolplast Cía. Ltda.	2.504,57



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

Pinturas Ecuatorianas S. A.	2.470,86
Castro Elina	2.340,28
Pinturas Verdesoto Cía. Ltda.	2.023,01
Aseguradora del Sur C. A.	1.778,93
Proveedores de menor Valor	16.457,91
Anticipos a Proveedores	-116.134,53
Total de Proveedores	23.723,32

En este grupo se presentan los anticipos a proveedores cuyos saldos son los que siguen:

Chuncha Bastidas Wilson	2.100,00
Cobos Víctor	57.076,77
Llanga Wuilmer	7.700,00
Maderalt Cía. Ltda.	49.000,00
Tecniequpos S. A.	257,76
Total Anticipos a Proveedores	116.134,53

Nota 11.- Cuentas por Pagar a Empleados

Las provisiones efectuadas por beneficios sociales que vencen a corto plazo, los aportes al Seguro Social y los sueldos a favor de los empleados se presentan en balances como sigue:

	Año 2012	Año 2013
Sueldos por Pagar	0,00	45.342,21
Liquidaciones por Pagar	1.433,40	527,79
Utilidades por Pagar a Empleados	13.773,53	0,00
Provisión Décimo Tercer Sueldo	5.131,57	4.533,44
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	12.375,90	15.124,61
Préstamos IESS por Pagar	3.039,24	3.762,97
Fondo de Reserva por Pagar	2.236,42	3.244,35
Aportes por pagar IESS	12.383,08	14.856,24
Total Cuentas por Pagar Empleados	50.373,14	87.391,61

Nota 12.- Obligaciones Fiscales

Los impuestos corrientes pendientes de pago que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas, que vencen a corto plazo, en balances presentan las cifras que se detallan:

	Año 2012	Año 2013
Retenciones en la Fuente Impuesto Renta	5.995,31	11.184,50
Retenciones en la Fuente del IVA	4.804,50	13.551,05
Impuesto al Valor Agregado	17.594,53	0,00
Total Obligaciones Fiscales	28.394,34	24.735,55

Nota 13.- Otras Cuentas por Pagar

Los saldos por pagar con instituciones financieras, empleados y socios que vencen a corto plazo al cierre del año se presentan en balances con las cifras que siguen:

	Año 2012	Año 2013
Banco del Pacífico Leasing	0,00	5.454,09
Descuentos Empleados	0,00	4.117,66
Depósitos por Justificar	32.750,00	843,00
Valores por Pagar	39.194,02	40.132,77
Cuentas por Pagar Proformas	722,65	0,00
Dividendos por Pagar		
Fernando Valencia	179.822,82	183.122,82
Fanny Valencia	2.864,42	2.864,42
Carlos Valencia	2.864,42	2.864,42
Martha Valencia	2.864,42	2.864,42
Mery Valencia	2.864,42	2.864,42
Cecilia Valencia	2.864,42	2.864,42
Rafael Valencia	2.864,42	2.864,42
Total Otras Cuentas por Pagar	269.676,01	250.856,86

Nota 14.- Pasivo no Corriente

Refleja las provisiones laborales y los préstamos bancarios que se liquidan en plazos mayores a un año, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen:

	Año 2012	Año 2013
Banco Guayaquil	229.670,41	300.000,00
Banco Pacífico	229.670,41	700.000,00
Provisión Jubilación Patronal	345.895,80	439.859,20
Provisión Desahucio	41.294,60	56.727,57
Pasivo por Impuesto Diferido	29.103,32	23.855,09
Total de Pasivo no Corriente	875.634,54	1.520.441,86

Los préstamos bancarios se otorgaron en las condiciones que se detallan:

INSTITUCION	OPERACIÓN	ORIGEN	HASTA	INTERÉS	SALDO
Banco Guayaquil	373.496,00	20/12/2013	20/01/2017	9,76%	300.000,00
Banco Pacífico	P40063790	18/11/2013	23/10/2018	8,76%	700.000,00

Nota 14.- Patrimonio

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan.

	Año 2012	Año 2013
Capital Social	704.010,00	704.010,00
Reserva Legal	80.090,00	100.324,40
Reserva Facultativa	75.980,12	75.980,12
Utilidades de Ejercicio Anteriores	0,00	384.453,61
Resultado por Adopción de NIIFs	-171.096,52	-171.096,52
Superávit por Valuación	236.583,08	236.583,08
Utilidad año corriente	648.157,27	641.167,72
Total del Patrimonio	1.573.723,95	1.971.422,41

La compañía deberá obtener su resultado integral cargando como gastos del ejercicio la participación a los trabajadores y el impuesto a la renta como sigue:

Utilidad Neta del Ejercicio	641.167,72
15% Participación Trabajadores	96.175,16
Impuesto a la Renta	151.753,15
Resultado Integral	393.239,41

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 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.