



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829932 Fax 829314 Cel. 092 939 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
ANDELAS CÍA. LTDA.**

**Ejercicio Económico 2012
ATECAPSA – AUDITOR EXTERNO**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esg. – 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 EMPRESARIOS - Reg. Nac. SC 576

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

Ambato-Ecuador

DICTAMEN



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía Andelas Cía. Ltda., 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 Ecuatorianas e 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.



Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, la posición financiera de la compañía Andelas Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2012, de su desempeño financiero, la evolución de su patrimonio 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, 04 de Septiembre del 2013

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@audinonet.net

Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. M. 576

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

Ambato-Ecuador

ANDELAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2012

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	3,159,293.31
Pagado a Proveedores y Empleados	-2,847,314.87
Movimiento de Intereses	-92,892.70
	<hr/>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	219,085.74

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0.00
Aumento/Disminución de Propiedades	-64,397.66
	<hr/>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-64,397.66

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones financieras	-14,400.22
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	-279,879.09
	<hr/>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	-294,279.31

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-139,591.23
Saldo Inicial	396,967.72
	<hr/>
Saldo Final de Caja	257,376.49



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AV. BOLIVAR, LA BORDA, P.O. BOX 10000

Teléfono: (02) 222-1111 Fax: (02) 222-1111 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

ANDELAS CÍA. LTDA.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2012

ACTIVOS	Año 2011	Año 2012	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	396,967.72	257,376.49	3
Clientes	470,414.16	1,025,223.74	4
Préstamos y Anticipos Empleados	11,587.93	16,546.94	5
Obligaciones Fiscales	104,839.44	33,885.52	6
Otras Cuentas por Cobrar	84,443.10	29,365.91	7
Inventarios	454,633.38	673,899.04	8
Propiedad, Planta y Equipo	435,033.27	524,098.15	9
Activos Diferidos	3,429.45	4,090.28	10
	<hr/>	<hr/>	
Total de Activos	1,961,348.45	2,564,486.07	
PASIVOS			
Proveedores	362,834.32	353,469.20	11
Préstamos Bancarios	2,082.27	0.00	
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	199,025.69	114,107.89	12
Sueldos y Beneficios por Pagar	64,336.05	174,341.79	13
Acreedores Fiscales	43,413.82	137,385.06	14
Préstamos Bancarios a Largo Plazo	12,317.95	0.00	
Pasivo a Largo Plazo	16,624.40	89,042.29	15
	<hr/>	<hr/>	
Total de Pasivos	700,634.50	868,346.23	
PATRIMONIO			
Capital Social	200,000.00	200,000.00	16
Aporte Futura Capitalización	279,879.09	0.00	
Reserva Legal	1,225.19	27,653.26	
Reserva de Capital	183,736.02	183,736.02	
Resultado de Ejercicios Anteriores	38,716.11	290,670.10	
Resultado Adopción NIIFs	0.00	208,253.51	
Resultados del Ejercicio	557,157.54	785,826.95	
	<hr/>	<hr/>	
Total Patrimonio	1,260,713.95	1,696,139.84	
Total de Pasivos y Patrimonio	1,961,348.45	2,564,486.07	



ANDELAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

INGRESOS	Año 2011	Año 2012
Ventas	3,501,496.04	3,802,257.90
(-) Devoluciones en Ventas	<u>-76,890.75</u>	<u>-96,872.23</u>
Total de Ingresos	3,424,605.29	3,705,385.67
COSTOS		
Costo de Ventas	<u>2,531,964.64</u>	<u>2,564,579.77</u>
Total de Costos	2,531,964.64	2,564,579.77
Utilidad Total en Ventas	892,640.65	1,140,805.90
GASTOS		
Gastos Administrativos	148,859.03	167,995.67
Gastos de Ventas	97,633.79	102,807.80
Gastos Financieros	<u>100,531.52</u>	<u>92,892.70</u>
Total de Gastos	347,024.34	363,696.17
Utilidad Operacional	545,616.31	777,109.73
Otros Ingresos	11,541.23	8,717.22
Otros Egresos	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Resultado del Ejercicio	557,157.54	785,826.95



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	785,826.95
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	50,489.51
Depreciación y Varios	107,315.77
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-433,737.48
Aumento/Disminución de Inventarios	-219,265.66
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-71,543.35</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	219,085.74



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXPERTOS - Reg. No. 20 377

Guayaquil y Suiza Esq. - F.H. 28 29992 Fax 2293114 Cel. 092 221 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

**ANDELAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012**

CUENTAS	Aporte Futura		Reservas de Resultado Ejercicios		Resultado del Ejercicio	Total
	Capital Social	Capitalización Reserva Legal	Capital	Anteriores		
Saldo al 31/12/2011	200,000.00	279,879.09	1,225.19	183,736.02	38,716.11	557,157.54
Capital Social						1,260,713.95
Aporte Futura Capitalización		-279,879.09				0.00
Reserva Legal			26,428.07		-26,428.07	-279,879.09
Reserva de Capital						0.00
Resultado de Ejercicios Anteriores				251,953.99	-251,953.99	0.00
Resultados del Ejercicio					785,826.95	785,826.95
Apropiación/Distribución					-278,775.48	-278,775.48
Saldo al 31/12/2012	200,000.00	0.00	27,653.26	183,736.02	290,670.10	785,826.95
						1,487,886.33



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
Calle 10 de Agosto y Avenida 10 de Agosto, 10010012 P.O. Box 3200, Ambato, Ecuador
Tel: 076 220 000 Email ate@andinaet.net
Ambato-Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

CON DOMICILIO EN: CALLES 10 y 11, CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, ECUADOR. Email ate@ardinanet.net
Ambato-Ecuador

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Actividades Principales de la Compañía

El artículo tercero de los Estatutos establece que la compañía tendrá por objeto la realización por cuenta propia o de terceros o asociados con terceros de las actividades que se detallan y que los realizó en el presente ejercicio económico.

- Distribución, comercialización, importación y compra – venta de productos elaborados a base de fibras textiles.
- Importación y exportación, compra – venta, representación y consignación de materiales sintéticos, plásticos y materias primas para la industria plástica y textil, así como también de productos elaborados y semielaborados que se realicen con ella.
- Distribución y compra – venta de cortinas , sábanas, fundas, servilletas, manteles, frazadas, cobertores, colchas de materiales textiles.
- Compra – venta, importación, exportación, distribución y representación de materias primas y productos elaborados y manufacturados textiles, comprendidos sus procesos de industrialización y comercialización, así como sus actividades afines, preparatorias o derivadas.
- Comercialización de ropa interior y de vestir.

Capital Social

El capital social de la compañía al cierre del ejercicio económico analizado presenta un capital social de US\$ 200.000,00 (doscientos mil dólares de los Estados Unidos de América), dividido en doscientas mil participaciones de un dólar cada una distribuido en los socios como se detalla:

SOCIOS	CAPITAL	%
Andrade Carrasco Carlos	40.000,00	20,00%
Andrade Lascano Carlos	40.000,00	20,00%
Andrade Lascano Edgar	40.000,00	20,00%
Andrade Lascano Oswaldo	40.000,00	20,00%
Andrade Lascano Ricardo	40.000,00	20,00%
Total de Capital Social	200.000,00	100,00%



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

CIudad de Ambato, Ecuador - Tel: 076 272 41 00

Correo electrónico: ate@andina.net Email ate@andina.net

Ambato-Ecuador

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):



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

CONDOMINIO QUIMINDA, C.A. QUITO, ECUADOR

Asesoría y Capacitación para el Sector Privado y Público. Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

- 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,

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 período 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.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

ASesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

Av. Bolívar y Calle 10 de Agosto, Barrio La Florida, Ambato, Ecuador. Email ate@andina.net.net

Ambato-Ecuador

POLITICAS CONTABLES

ENTIDAD EN MARCHA

La compañía ha venido desarrollando sus actividades con normalidad, cumpliendo los objetivos propuestos en sus Estatutos y Reglamentos, así como con los requerimientos establecidos por los organismos de control, lo que refleja con claridad que es una entidad en marcha con personería jurídica.

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.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La compañía considera para sus registros contables como efectivo o equivalentes los valores que corresponden a los activos financieros líquidos disponibles en fondos rotativos de caja, en depósitos bancarios de libre disposición, y los cheques por depositarse a corto plazo, esto es que se transforman de manera rápida en efectivo.

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.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

TELÉFONO: 0228 2511111 - 2511112 - 2511113

CALLE SAN JUAN DE LOS RIOS 1001 - SAN JUAN DE LOS RIOS - CANTÓN SAN JUAN DE LOS RIOS - PASTAZA Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

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.

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía, mantiene plazos de 30, 60, 90 y algunas ocasiones hasta 120 días, por pedidos especiales, no mantiene una política de recargos por retrasos en los pagos.

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.

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 para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a las condiciones y características de cada tipo de bien, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil y el valor residual.

La empresa para la determinación de la depreciación en el periodo de transición aplicó el cambio de política en el procedimiento de cálculo, fijando nuevos periodos de vida útil, valor residual y otros.

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.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

INDEPENDIENTE DE CREDITOS Y DEPENDIENTE DE INGRESOS

CONDOMINIO DE BIENES – REGIMEN DE SOCIEDAD – REGIMEN DE SOCIEDAD

Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

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 Logaritmo Cía. Ltda., 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.

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. Se factura los anticipos recibidos los cuales se liquidan como ingresos cuando se efectúa la entrega definitiva de los productos terminados.

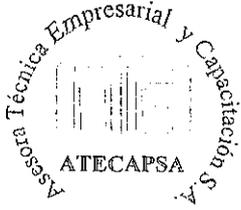
COSTOS Y GASTOS

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.

El costo de producción se obtiene a través de hojas de costos en las que se acumulan la materia prima y mano de obra directa, los costos indirectos se registran en cuentas contables que luego se distribuyen al Costo de Ventas.

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.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

ASOCIACIÓN ECUATORIANA DE EMPRESAS

Av. Bolívar y Cevallos, 5 – Telf: 22-4799441 – Fax: 22-4799442 – Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

- 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.
- e) **Reserva por Valuación**, las regulaciones que se efectúan a los costos de propiedad, planta y equipo por valoraciones efectuadas por un perito se registran en esta cuenta, ajustándose con esta misma cuando se efectúen regulaciones en periodos futuros.

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

Av. Bolívar y Calle 10 de Agosto, Edificio "El Comercio", 2do. Piso, Ambato, Ecuador. Email ate@audiomart.net

Ambato-Ecuador

La madurez de la cartera se presenta se presentan como sigue:

Cartera de 1 a 60 días plazo	261.985,36
Cartera de 61 a 90 días plazo	105.971,94
Cartera de 91 a 120 días plazo	139.047,72
Cartera mayor a 120 días plazo	<u>79.669,34</u>
Total de la cartera por madurez	586.674,36

Los cheques posfechados corresponden a los clientes que se detallan:

Bermeo Manuel	130.000,00
Saltos Montufar Javier Alejandro	89.190,27
Barriga Llundu Eduardo	38.730,11
Angela de Mora	33.449,31
Yumi Jarrín Cesar Antonio	26.313,45
Silva Oñate William	22.080,22
Llamuca Miguel Angel	17.522,94
Cacao Calderón Cesar	16.053,16
Abril Ochoa Franco Lautaro	15.973,28
Llamuca Carrillo Mónica	12.354,50
Riera Riera Bayardo Alcides	11.181,54
Tierra Laura	10.316,64
Cientes con cheques de menor valor	<u>83.725,18</u>
Total Cheques posfechados	506.890,60

La compañía efectuó el cálculo de la provisión para cuentas incobrables aplicando el 1% sobre el saldo de los créditos concedidos en el ejercicio, generando un valor al cierre del año de US\$ 5.127,29

Además la administración de la compañía, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera, efectuó el cálculo del deterioro de cartera por el riesgo de incobrabilidad de varias cuentas, dando un valor de US\$ 30.705,42, monto se ha registrado como gasto no deducible del impuesto a la renta.

Nota 5.- Préstamos y Anticipos Empleados

Los instrumentos financieros relacionados con las obligaciones por cobrar a los empleados, en calidad de anticipos y préstamos, que vencen en plazos menores a un año se presentan al 31 de diciembre como sigue



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AV. BOLÍVAR Y AV. 24 DE FEBRERO - CANTÓN SAN CARLOS - PASTAZA

Teléfono: (07) 252 21 21 - Fax: (07) 252 21 22 - Email: ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

	Año 2011	Año 2012
Andrade Lascano Carlos	897,00	3.477,83
Andrade Lascano Edgar	2.043,15	2.043,15
Andrade Lascano Oswaldo	2.030,00	2.030,00
Andrade Lascano Ricardo	1.619,26	2.179,91
Llaglla Jose Manuel	0,00	600,00
Andrade López Esteban	0,00	843,60
Pazmiño Edgar	500,00	0,00
Pliño Mesias	463,09	0,00
Salas Mancheno Carlota	1.053,41	2.816,05
Corral Maritza	500,00	0,00
Otros de menor valor	2.482,02	2.556,40
Total Préstamos y Anticipos	11.587,93	16.546,94

Nota 6.- Obligaciones Fiscales

Comprende los impuestos corrientes de la empresa que se generan en el transcurso de las operaciones normales de un ejercicio económico, liquidándose al cierre del año, las cifras que se presentan en balances al 31 de diciembre son las que se detallan:

	Año 2011	Año 2012
Anticipos del Impuesto a la Renta	104.839,44	26.949,97
Impuesto Renta Diferido por Cobrar	0,00	6.935,55
Total Obligaciones Fiscales	104.839,44	33.885,52

Nota 7.- Otras Cuentas por Cobrar

Refleja los anticipos a terceros por bienes o servicios que se liquidarán con la recepción del bien o servicio, sus saldos al 31 de diciembre se presentan en balances como sigue:

Garantía Contenedores	3.600,00
Sergio Villacís	1.329,31
María Susana Cabezas	1.800,00
Guerrero Hugo	1.400,00
Máquina DMS	16.536,60
Dr. Fernando Espinoza	200,00
Sistema Contable Icoms	4.500,00
Total Cuentas por Cobrar	29.365,91



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

ZUMAYONES PATATEÑOS - Quito, Ecuador

Guayaquil y Quito, Ecuador - TEL: 2244932 Fax: 6293141 - EL 022 251 606 Email ate@andina.net.net

Ambato-Ecuador

Nota 8.- Inventarios

El inventario de las materias primas y productos que elabora la empresa, así como de insumos, repuestos y herramientas, al cerrar el año presentan las cifras en balances como sigue

	Año 2011	Año 2012
Productos Terminados	123.002,77	219.015,32
Materias Primas	118.928,63	162.095,15
Materiales y Suministros	46.259,62	54.300,68
Repuestos y Accesorios	4.369,47	0,00
Productos en Proceso	15.452,32	10.452,32
Importaciones en Tránsito	146.620,57	228.256,97
(-) Provisión Deterioro de Inventario	0,00	-221,40
Total de Inventarios	454.633,38	673.899,04

El equipo de auditoría no participó de la constatación física de los inventarios, por lo que aplicando otros procedimientos se determinó la razonabilidad de su saldo.

Nota 9.- Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año, que le prestan servicio a la empresa generando beneficios futuros, la variación que se ha dado durante el periodo económico y su depreciación se presentan en el cuadro que sigue:

DETALLE DE BIENES	Año 2011	Variación	Año 2012
Terrenos	114.614,88	0,00	114.614,88
Construcciones en Curso	7.039,97	1.714,29	8.754,26
Edificios	229.795,86	0,00	229.795,86
Maquinaria y Equipo	690.584,16	283.541,43	974.125,59
Instalaciones Eléctricas	1.334,69	0,00	1.334,69
Equipo Auxiliar	64.970,73	-27.703,54	37.267,19
Muebles y Enseres	7.678,15	1.357,68	9.035,83
Equipo de Oficina	618,81	-35,66	583,15
Equipo de Cómputo	20.083,45	-8.902,59	11.180,86
Vehículos	105.151,06	47.744,84	152.895,90
(-) Dep. Acumulada	-806.838,49	-208.651,57	-1.015.490,06
Total de Activos Fijos	435.033,27	89.064,88	524.098,15



Nota 10.- Activo Diferido

Refleja los pagos anticipados del seguro contra riesgos que se devengan con la recepción del servicio, que se liquidan progresivamente, sus saldos son como sigue:

	Año 2011	Año 2012
Seguros Prepagados	3.429,45	4.090,28
Gastos de Investigación	6.500,00	0,00
Software	1.800,00	0,00
Sistema de Contabilidad	5.500,00	0,00
Leasing Corporativo	20.461,71	0,00
(-) Amortización Acumulada	-34.261,71	0,00
Total Activo Diferido	3.429,45	4.090,28

Nota 11.- 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

Textiles del Valle S. A.	9.657,34
Rodríguez Lazo Edwin	16.020,30
Kagwal Spinning Co. Ltda.	64.139,04
El Peral Cía. Ltda.	137.579,94
GCAP Telas Y Representaciones	13.645,17
Química Suiza Industrial	9.498,55
Quimicolours S.A.	23.616,83
Seyquin Cía. Ltda.	23.935,82
Eni Ecuador	7.096,81
Proveedores de menor cuantía	48.279,40
Total Proveedores	353.469,20

Nota 12.- Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Refleja las obligaciones financieras que tienen vencimientos menores a un año, sus saldos al cerrar el año son como sigue:

Oswaldo Recalde	30.000,00
Sánchez Valenzuela Pedro	483,04
Juan Pablo Palacios	320,00
Dr. Xavier Palacios	305,30



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
 Email ate@andinanet.net
 Ambato-Ecuador

Andrade Lascano Carlos	26.516,97
Andrade Lascano Edgar	24.353,97
Andrade López David	16.700,61
Andrade López Esteban	15.428,00
Total Cuentas por Pagar	114.107,89

Nota 13.- Sueldos y Beneficios por Pagar

Las provisiones efectuadas por beneficios sociales, aportaciones al Seguro Social a favor de los empleados que se liquidarán en fechas establecidas, se presentan al 31 de diciembre con los valores que siguen

	Año 2011	Año 2012
Sueldos por Pagar	0,00	894,56
Participación Utilidades por Pagar	2.457,18	110.507,58
Provisión Décimo Tercer Sueldo	20.543,11	1.599,40
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	6.392,69	4.844,87
Fondo de Reserva	94,81	151,60
Provisión Vacaciones	34.848,26	40.256,16
Provisión por Desahucio	0,00	16.087,62
Total sueldo y Beneficios por Pagar	64.336,05	174.341,79

Nota 14.- Acreedores Fiscales

Son obligaciones que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas por los impuestos corrientes retenidos que lo realiza como agente de percepción y retención, sus saldos en balances presentan las cifras que se detallan

	Año 2011	Año 2012
Retención Impuesto Renta 1, 5, 8%	996,79	2.343,70
Retención IVA 30, 70, 100%	3.225,58	3.833,10
Aporte Patronal	1.769,11	2.331,81
Aporte Personal	1.361,41	1.794,55
Préstamos Quirografarios	766,44	707,83
Impuesto a la Renta por Pagar	16.175,56	80.467,95
12% Impuesto al Valor Agregado	19.118,93	45.906,12
Total Acreedores Fiscales	43.413,82	137.385,06



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

CONSEJO DIRECTIVO

DR. JUAN CARLOS ANDRADE LASCANO, PRESIDENTE

Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Nota 15.- Pasivos a Largo Plazo

Comprende las obligaciones con las instituciones financieras, con terceros y las provisiones laborales que vencen a largo plazo, al cierre del año se presentan los saldos y condiciones que se detallan

Banco Guayaquil	2.926,03
Andrade Carrasco Carlos	30.000,00
Andrade Lascano Oswaldo	3.581,98
Andrade Lascano Ricardo	2.587,57
Provisión Jubilación Patronal	49.946,71
Total Pasivo a Largo Plazo	89.042,29

La obligación del banco de Guayaquil se efectuó en las condiciones que siguen:

OPERACION	FD-354590001
EMISIÓN	03/03/2010
VENCE	25/02/2014
TASA	11,23%
SALDO	2.926,03

Nota 16.- Patrimonio

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan posteriormente, la distribución de las utilidades deberá ser aprobada por la Junta General de Socios.

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.