



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 823314 Cel. 062 933 696 Email ate@auditecnet.net

Ambato-Ecuador

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
PROVEEDORES DE MARCAS PROVEMARCAS CÍA. LTDA.
AÑO 2015**

ATECAPSA

CONTENIDO

Dictamen de los Auditores Independientes
Estado de Situación Financiera Comparativo
Estado de Resultados Comparativo
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
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente
Docs.	Documentos
VNR	Valor Neto de Realización
Devol.	Devolución
Dcto.	Descuento



Asesura Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Santa Esq. - Tel: 2829953 Fax 629914 Cel. 092 983 696 Email ate@auditoranet.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Directivos, Administradores y Socios de la compañía Proveedores de Marcas Proveemarcas Cía. Ltda.:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía Proveedores de Marcas Proveemarcas Cía. Ltda., que comprende el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo, todos al 31 de diciembre de 2015, así como las políticas contables y notas aclaratorias de importancia relativa aplicadas en el ejercicio económico.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

Los administradores de la compañía son los responsables de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas e Internacionales de Información Financiera, así como de mantener un adecuado control interno con el propósito fundamental de garantizar que las cifras que se presentan en los estados financieros estén libres de distorsiones significativas debidas a fraude o error, aplicando políticas contables apropiadas y efectuando estimaciones contables razonables según las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre la razonabilidad de estos estados financieros basados en nuestra auditoría. La auditoría se realizó basados en las Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que una auditoría sea planificada y ejecutada, cumpliendo con requisitos éticos para obtener certeza razonable de que los estados financieros no estén afectados por distorsiones significativas, e incluye el examen, a base de pruebas selectivas de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

Nuestra auditoría fue planificada y ejecutada aplicando procedimientos que permitan obtener evidencia suficiente y pertinente sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, estos procedimientos seleccionados dependen del juicio y criterio del auditor incluyendo la evaluación de los riesgos de error material que podrían afectar a los estados financieros, por fraude o error. Al hacer estas evaluaciones del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno empleado por la compañía, como parte relevante para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, en base al cual se determinan los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. La auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como la presentación de los estados financieros.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

(Guayaquil) y Sucursales - Tel: 3829552 Fax 829314 Cel. (01) 995 406 Email atecap@atecapsa.net.ec

Ambato-Ecuador

La evidencia de auditoría obtenida consideramos que es suficiente y nos proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos relevantes la situación financiera de la compañía Proveedores de Marcas Provemaracas Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2015, el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esta fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Ambato, 17 de marzo del 2016

ATECAPSA
Calil SC - 576


DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nat. SC 576

Guayaquil y Santa Cruz – Telf. 3829953 Fax 8293114 Cel. 092 933 696 Email ate@andina.net.ec

Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS

PROVEMARCAS CÍA. LTDA.
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre del 2015

ACTIVOS	Año 2014	Año 2015	Notas
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	14.870,50	28.587,98	5
Clientes	295.083,72	267.261,11	6
Inventarios	425.556,95	397.524,25	7
Pagos Anticipados	101.447,62	152.268,47	8
Propiedad, Planta y Equipo	252.764,99	242.048,37	9
Otros Activos	73.262,80	10.627,27	10
Total de Activos	1.162.986,58	1.098.317,45	
PASIVOS			
Proveedores	429.475,20	360.009,35	11
Obligaciones Financieras	318.363,63	460.914,07	12
Obligaciones Tributarias	8.479,34	21.344,11	13
Obligaciones Laborales	194.863,88	19.570,46	14
Pasivo no Corriente	70.284,66	219.950,67	15
Total de Pasivos	1.021.466,71	1.081.788,66	
PATRIMONIO			16
Capital Social	124.444,00	124.444,00	
Reserva Legal	20.073,67	20.660,51	
Aportes Futura Capitalización	0,68	0,68	
Resultado Ejercicios Anteriores	-49.637,26	-38.487,32	
Resultados Adopción Niifs	19.752,37	19.752,37	
Resultado del Ejercicio	26.886,41	-109.841,45	
Total Patrimonio	141.519,87	16.528,79	
Total de Pasivos y Patrimonio	1.162.986,58	1.098.317,45	

PROVEMARCAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

INGRESOS	Año 2014	Año 2015
Ventas Tarifa 12%	5.202.347,11	5.402.625,26
Ventas Tarifa 0%	258.385,78	278.762,59
Descuento en Ventas	-98.881,95	-139.449,93
Total de Ingresos	5.361.850,94	5.541.937,92
COSTOS		
Costo de Ventas	4.496.327,52	4.655.888,45
Total de Costos	4.496.327,52	4.655.888,45
Utilidad Total en Ventas	865.523,42	886.049,47
GASTOS		
Gastos de Ventas	376.504,95	424.466,08
Gastos Administrativos	432.138,11	482.803,38
Gastos Financieros	14.800,04	38.471,16
Total de Gastos	823.443,10	945.740,62
Resultado Operacional	42.080,32	-59.691,15
Ingresos no Operacionales	0,00	5.452,64
Egresos no Operacionales	15.193,91	55.602,94
Resultados del Ejercicio	26.886,41	-109.841,45



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES INTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 82931 - Cel. 092 533 196 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

PROVEMARCAS CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE CAJA

Al 31 de Diciembre del 2015

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	5.575.213,17
Pagado a Proveedores y Empleados	-5.700.864,05
Movimientos de Intereses	-38.471,16

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación -164.122,04

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0,00
Adquisición de Propiedades	-3.432,92

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión -3.432,92

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones con terceros	181.272,44
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0,00

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento: 181.272,44

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	13.717,18
Saldo Inicial	14.870,50
Saldo Final de Caja	28.587,98



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	-109.841,45
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	17.387,31
Depreciación	14.149,54
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	129.207,46
Aumento de Inventarios	-50.820,85
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	-164.204,05
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-164.122,04

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre del 2015

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Aportes Futura Capitalización	Resultado Ejercicios Anteriores	Resultados Adopción Nita del Ejercicio	Resultado Saldo
Saldo al 31/12/2014	124.444,00	20.073,67	0,68	-49.637,26	19.752,37	26.886,41
Capital Social						141.519,87
Reserva Legal						0,00
Aportes Futura Capitalización						0,00
Resultado Ejercicios Anteriores						0,00
Resultados Adopción Nita						0,00
Resultado del Ejercicio						0,00
Distribución/Dividendo						-109.841,45
						-26.886,41
						-15.149,63
Saldo al 31/12/2015	124.444,00	20.060,51	0,68	-38.487,32	19.752,37	-109.841,45
						16.528,79



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS – Reg. Nac. SC 576

Quimsa III y Sacro-Faú – Tel: 2829952 Fax 8283116 Cel 092 933 698 Email ate@andina.net.ec

Ambato-Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

OBJETO SOCIAL

El objeto social de la compañía establece que su actividad predominante es la importación, compraventa, representación, consignación, mandatos y comisiones de productos alimenticios, artículos para el hogar, artículos de limpieza y medicamentos, además podrá ser intermediaria del comercio de productos alimenticios, bebidas y tabaco.

DOMICILIO

El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la ciudad de Riobamba en el cantón Riobamba en la provincia del Chimborazo, puede establecer agencias y sucursales en cualquier lugar del país o del exterior si así lo resolviera la Junta General de Socios.

REPRESENTANTE LEGAL

El Gerente General es el representante legal, judicial y extrajudicial de la compañía y por tanto será el responsable del cumplimiento de las disposiciones legales de la Ley de Compañías y los Estatutos.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de US\$ 124.444,00 (Ciento veinte y cuatro mil cuatrocientos cuarenta y cuatro dólares), dividido en 124.444 participaciones de un dólar cada una distribuido en los socios como sigue:

SOCIOS	VALOR	%
Garcés Cardozo Guido Fernando	62.222,00	50,00%
Yépez Tovar Washington Arturo	62.222,00	50,00%
Total de Capital Social	124.444,00	100,00%

2. BASE LEGAL

ASPECTOS LABORALES

Salario Básico Unificado: En el Segundo Suplemento del Registro Oficial 429 emitido el 2 de febrero del 2015 se establece lo siguiente en relación al salario básico unificado:

Fijase a partir del 1 de enero del 2015, 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 remunerada del hogar; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en 354,00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica mensuales

Fijase a partir del 1 de enero del 2015, los salarios/tarifas mínimas sectoriales, a nivel nacional, que recibirán los trabajadores privados amparados por el Código del Trabajo acorde a las Comisiones Sectoriales y sus respectivas estructuras ocupacionales

Criterio Legal para los Representantes Legales o Gerentes: En el artículo 308 del Código de Trabajo se establece lo siguiente: “Mandatario o empleado.- Cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario y no empleado, y sus relaciones con el mandante se reglarán por el derecho común”, por lo que el tratamiento que se dará a los representantes legales de una institución cooperativa es la contratación bajo la modalidad del Código Civil.

En el Suplemento del Registro Oficial número 182 publicado el 12 de febrero del 2014 en relación a los pagos a los administradores o gerentes se establece lo que sigue:

“Exclusivamente para fines tributarios, puntualmente para efectos de establecer la base imponible de impuesto a la renta, y sin perjuicio de lo dispuesto en la correspondiente normativa laboral y civil respecto de la calidad o naturaleza de la relación jurídica existente entre una empresa -se trate ésta de una persona natural o de una sociedad- y sus representantes legales - sean éstos directores, gerentes, administradores y en general personas que tengan poder para representar y obligar a la empresa o entidad- así como de mandatarios o apoderados, que ejerzan funciones permanentes en el régimen interno de una empresa, se considerarán deducibles los sueldos, salarios u honorarios a éstos pagados, siempre y cuando la empresa o sociedad haya efectuado, en dichos casos, las correspondientes aportaciones al seguro social, bajo el régimen de afiliación obligatoria o bajo el régimen de afiliación voluntaria, según corresponda.”

IMPUESTOS VIGENTES

Según Suplemento del Registro Oficial número 473 emitido el 6 de abril del 2015 se establecieron los porcentajes de retención del Impuesto al Valor Agregado como sigue:

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

Retención del diez por ciento (10%) del IVA causado: Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA a otros contribuyentes especiales.

Retención del veinte por ciento (20%) del IVA causado: Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación, y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA, a otros contribuyentes especiales.

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.

3. NORMATIVA LEGAL PARA LA COMPAÑÍA

Para la ejecución de sus actividades en el presente ejercicio económico la compañía debe observar las leyes, reglamentos y disposiciones que siguen:

Ley de Compañías

Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil

Ley de Régimen Tributario Interno

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador

Código Orgánico Monetario y Financiero

Código de Trabajo

Ley de Seguridad Social

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento

Ley Orgánica para la Justicia Laboral y reconocimiento del trabajo en el hogar

Ley Orgánica de Incentivos para la Asociación Público - Privadas y la Inversión Extranjera

Ley Orgánica de Remisión de Intereses, Multas y Recargos

Ley Orgánica de Discapacidades y su Reglamento

4. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los registros contables y por tanto la preparación de 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.

EMPRESA EN MARCHA

La compañía viene desarrollando sus actividades con normalidad cumpliendo con todas las disposiciones legales en las que se encuentra inmersa por lo que podemos considerar que es una empresa en marcha que cumple con su objeto social con normalidad.

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 mantiene como efectivo o equivalentes de efectivo los recursos disponibles en fondos de caja por las recuperaciones sea en dinero o en cheques así como los depósitos bancarios de libre disposición.

OBLIGACIONES CORRIENTES 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.

Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la 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.

La compañía no mantiene políticas de ventas a crédito a 31 días plazo, sin considerar costos financieros por los retrasos.

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.

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 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:

Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Cómputo	3 años
Vehículo	5 años
Equipo de Oficina	10 años

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.

Las 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 regulan en la Conciliación Tributaria.

BENEFICIOS LABORALES

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

Beneficios a Largo Plazo.- La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por firma actuaria Logaritmo Cia. Ltda., empresa 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.

PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presentes 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.

Las provisiones para jubilación patronal y desahucio no se efectúan considerando que por medidas gubernamentales que requieren fiscalizar profesores la renuncia y por tanto la rotación de personal se va a dar a corto plazo.

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 empleará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

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.

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.

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los recursos disponibles líquidos en efectivo por las recaudaciones efectuadas y los depósitos en instituciones financieras de libre disposición se presentan en balances como sigue:

	Año 2014	Año 2015
Caja	12.983,39	14.300,61
Caja Chica	700,00	700,00
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100015238	0,00	3.367,06
Banco del Austro Cta. Cte. 18021250	95,68	95,68
Banco Guayaquil Cta. Cte. 310115286	532,54	3.492,14
Credicheckue Cta. 1010351011	0,00	6.277,22
Banco Pacifico Cta. Cte. 1010201009	558,89	355,27
Total Efectivo y Equivalentes	14.870,50	28.587,98

NOTA 6.- CLIENTES

Los valores por cobrar a los clientes de la compañía se presentan al cierre del año con los saldos que se detallan en los siguientes grupos de cuentas:

Daquilema Agualsaca Maria	2.179,62
Cepeda Naula Raúl	2.691,56
Cuenca Quishpi Maria	3.804,78
Callay Cruz Maria	3.109,33
Villacís Trujillo Carmita	2.362,39
Quispillo Chiza Luis	2.453,35
Gallegos Procel Ruperto	4.736,69
Pontón Guillén Deisi	2.233,95
Comercial Don Cheno	6.299,62
Arévalo Orozco Viviana	2.741,44
Comercial Utreras	2.149,41
Comercial Mi Economía	3.289,39
Comercial Marquito	6.755,91
Carrera Freire Williams	5.434,62
Tiendas Industriales Asociadas Tia S.A.	5.574,48
Celamax S. A.	2.486,04
Santillán Villacís Néstor	13.021,82
Corporación El Rosado S. A.	2.036,57
Unilever Andina Ecuador S. A.	5.200,45
Tisalcma Yanzapanta Gloria	6.965,25
Clientes con menor cuantía	213.414,81
Cheques Postfechados	-14.300,61
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-12.329,75
(-) Prov. Deterioro de Cartera	-5.050,01
Total Clientes	267.261,11

La compañía procedió a efectuar la provisión para cuentas incobrables aplicando el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año generando el valor de US\$ 291,65.

NOTA 7.- INVENTARIOS

El saldo de las mercaderías que la compañía tiene disponibles para su venta, al 31 de diciembre presentan sus cifras en balances como sigue:

	Año 2014	Año 2015
Mercaderías Tarifa 12%	419.470,61	382.873,26
Mercaderías Tarifa 9%	10.445,48	19.010,13
(-) Prov. Inventario por Deterioro	-4.359,14	-4.359,14
Total Inventarios	425.556,95	397.524,25

NOTA 8.- PAGOS ANTICIPADOS

Los anticipos que se han efectuado de impuestos y por servicios que se devengan a corto plazo al cierre del año se presentan con los saldos que se detallan:

	Año 2014	Año 2015
Seguros Anticipados	10.134,70	11.216,78
Depósitos en Garantía	1.444,00	1.344,00
Desarrollo Software	0,00	22.148,68
Anticipos Entregados	3.550,65	6.715,78
Crédito Tributario Impuesto Renta	50.353,13	75.201,60
Retenciones Fuente Impuesto Renta	18.771,04	18.607,55
Anticipo Impuesto a la Renta	17.194,10	17.034,08
Total Pagos Anticipados	101.447,62	152.268,47

NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía tiene al cierre del año y le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado se presentan como se detalla:

BIENES	Año 2014	Movimientos	Año 2015
Instalaciones	27.369,14	937,92	28.307,06
Muebles y Enseres	14.357,13	0,00	14.357,13
Maquinaria y Equipo	8.738,02	990,00	9.728,02
Equipo de Computación	144.280,51	1.505,00	145.785,51
Vehículos	435.282,66	0,00	435.282,66
(-) Dep. Acumulada	-377.262,47	-14.149,54	-391.412,01
Total Propiedad, Planta y Equipo	252.764,99	-11.654,54	242.048,37

NOTA 10.- OTROS ACTIVOS

Las obligaciones por cobrar y las regulaciones de NIIFs que se liquidarán a largo plazo al cierre del año se presentan como sigue:

	Año 2014	Año 2015
Activos Impuestos Diferidos	1.297,91	1.297,91
Cuentas por Cobrar - Guido Garcés	9.329,36	9.329,36
Jubilación por Devengar	62.635,53	0,00
Total Otros Activos Corrientes	73.262,80	10.627,27

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:

Unilever Andina Ecuador S. A.	352.912,27
Latina Seguros y Reaseguros S. A.	3.583,36
Aseguradora del Sur	3.133,69
Otros proveedores de menor cuantía	380,03
Total Proveedores	360.009,35

NOTA 12.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones que la compañía tiene con instituciones financieras por créditos con vencimiento a corto plazo al 31 de diciembre se presentan como sigue:

INSTITUCION	OPERACION	ORIGEN	VENCE	TASA	VALOR
Produbanco	1088301	22/05/2013	10/06/2016	11,23%	49.651,34
Banco Guayaquil	1514120	23/12/2013	17/12/2016	11,23%	11.128,75
Banco Guayaquil	1514847	31/07/2014	27/01/2015	11,50%	66.638,86
Sobregiro Produbanco					332.844,75
Sobregiro Diners Club					647,36
Total Obligaciones Financieras					460.914,07

La obligación del Banco Guayaquil con vencimiento del 27 de enero del 2015 se ha venido renovando durante el año.

NOTA 13.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las retenciones efectuadas por la compañía que están pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas que vencen a corto plazo se presentan como sigue:

	Año 2014	Año 2015
Retención IVA 30%	41,58	59,42
Retención IVA 70%	186,48	218,54
Retención IVA 100%	143,48	169,83
Retención Renta 10%	40,00	10,00
Retención Renta 8%	95,65	105,22
Retención Renta 2%	14,49	75,09
Retención Renta 1%	4.274,68	3.285,62
IVA por Pagar	3.182,98	12.979,18
Retención Relación de Dependencia	500,00	700,00
Retención IVA 10%	0,00	3.715,53
Retención IVA 20%	0,00	25,68
Total Obligaciones Tributarias	8.479,34	21.344,11

NOTA 14.- OBLIGACIONES LABORALES

Las provisiones laborales por beneficios sociales que vencen a corto plazo se presentan en balances con las cifras que siguen:

	Año 2014	Año 2015
Aportes IESS por Pagar	8.277,64	9.187,91
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	786,86	3.025,30
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	361,77	5.032,59
Vacaciones por Pagar	23,62	2.324,66
Jubilación Patronal Corriente	185.413,99	0,00
Total Obligaciones Laborales	194.863,88	19.570,46

NOTA 15.- PASIVO NO CORRIENTE

Las provisiones laborales y las obligaciones con terceros que vencen a largo plazo presentan al cerrar el año las siguientes cifras:

	Año 2014	Año 2015
Cuentas por Pagar Largo Plazo	35.278,00	74.000,00
Provisión Jubilación Patronal	30.779,68	110.611,89
Provisión Desahucio	0,00	34.700,44
Pasivos por Impuesto Diferido	4.226,98	638,34
Total Pasivo no Corriente	70.284,66	219.950,67

NOTA 16.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado luego de obtenerse el resultado neto se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nro. EC 576

Guayaquil y Santa Est. – Tel. 2825952 Fax 838314 Cel. 092 933 696 Email ate@auditoronet.net

Ambato-Ecuador

	Año 2014	Año 2015
Capital Social	124.444,00	124.444,00
Reserva Legal	20.073,67	20.660,51
Resultado Ejercicios Anteriores	-49.637,26	-38.487,32
Resultado del Ejercicio	26.886,41	-109.841,45
Total del Patrimonio	121.766,82	16.528,79

HECHOS SUBSECUENTES

Desde el 31 de diciembre del 2015 hasta el cierre de nuestra auditoría no se han sucedido movimientos financieros que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión debían ser revelados.