



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Eiq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA  
V & V ORIENTDIST CÍA. LTDA.  
AÑO 2013**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Ecu. – Telf. 2 829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto: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
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA**

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nat. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

**Ambato-Ecuador**

---

**DICTAMEN**



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Socios y Junta General de la compañía V & V Orientdist Cía. Ltda.:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía V & V Orientdist 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.

## **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros expresados en el primer párrafo, presentan razonablemente, la situación financiera de la compañía V & V Orientdist 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.

## **Aspectos relevantes a informar que no afectan a la Opinión**

La compañía mantiene tres juicios en contra del Servicio de Rentas Internas, dos impugnando las liquidaciones del Anticipo del Impuesto a la Renta de los años 2012 y 2013, según juicios No. 17504-2013-0026 y 17502-2014-0065 respectivamente, y uno de Acción Directa de Nulidad del Procedimiento Administrativo de Ejecución Juicio Coactivo No. RC1-804-2013, relacionado a la coactiva por el pago del Anticipo del Impuesto a la Renta Causado en el ejercicio económico del año 2011..

Ambato, 21 de Julio 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 Eqp. - Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

**Ambato-Ecuador**

---

## **ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS**



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](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

## V & V ORIENTDIST CÍA. LTDA.

### BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre del 2013

ACTIVOS	Año 2012	Año 2013	Notas
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	369,175.33	298,889.73	4
Clientes y Cuentas por Cobrar	233,997.37	252,647.31	5
Inventarios	115,358.31	744,072.56	6
Propiedad, Planta y Equipo	471,727.44	495,499.43	7
Otros Activos	63,310.13	72,074.83	8
<b>Total de Activos</b>	<b>1,253,568.58</b>	<b>1,863,183.86</b>	
<b>PASIVOS</b>			
Proveedores	568,537.96	944,127.11	9
Obligaciones Fiscales	21,012.18	55,833.95	10
Obligaciones Laborales	46,279.33	36,941.34	11
Pasivo a Largo Plazo	0.00	115,536.55	12
<b>Total del Pasivo</b>	<b>635,829.47</b>	<b>1,152,438.95</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			13
Capital	400.00	400.00	
Aportes Futura Capitalización	53,315.00	53,315.00	
Resultado de Ejercicios Anteriores	299,875.96	307,038.20	
Resultado Adopción Niifs	212,808.52	212,808.52	
Resultado del Ejercicio	51,339.63	137,183.19	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>617,739.11</b>	<b>710,744.91</b>	
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>1,253,568.58</b>	<b>1,863,183.86</b>	



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Eq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

**V & V ORIENTDIST CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

<b>INGRESOS</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>
Ventas	11,771,007.13	15,833,619.21
Ingreso por Distribución	847,286.32	1,006,329.05
<b>Total de Ingresos</b>	<b>12,618,293.45</b>	<b>16,839,948.26</b>
 <b>COSTO</b>  		
Costo de Ventas	11,771,007.13	15,833,619.21
<b>Total Costo de Ventas</b>	<b>11,771,007.13</b>	<b>15,833,619.21</b>
 <b>Utilidad Operacional</b>	 <b>847,286.32</b>	 <b>1,006,329.05</b>
 <b>GASTOS</b>  		
Gastos Administrativos	345,267.97	448,647.05
Gastos de ventas	279,469.71	416,750.00
Gastos Financieros	584.76	3,748.81
<b>Total de Gastos</b>	<b>625,322.44</b>	<b>869,145.86</b>
 Otros Ingresos	 0.00	 0.00
Otros Egresos	170,624.25	0.00
 <b>Resultado del Ejercicio</b>	 <b>51,339.63</b>	 <b>137,183.19</b>



**V & V ORIENTDIST CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre del 2013**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Recibido de Clientes	16,821,298.32
Pagado a Proveedores y Empleados	-16,833,291.17
Movimiento de Intereses	-3,748.81
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>-15,741.66</b>

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:**

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisicion de Propiedades	-96,479.10
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b>	<b>-96,479.10</b>

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones con terceros	86,112.55
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	-44,177.39
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:</b>	<b>41,935.16</b>

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

Incremento del presente año	-70,285.60
Saldo Inicial	<u>369,175.33</u>
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>298,889.73</b>



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829932 Fax 329314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

### CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	137,183.19
<b>Ajustes a la Utilidad Neta</b>	
Cuentas Incobrables y Otras	96,626.99
Depreciación	72,707.11
<b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-27,414.64
Aumento/Disminución de Inventarios	-628,714.25
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>333,869.94</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>-15,741.66</b>



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre E.dq. - Telf. 2829932 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

**V & V ORIENTDIST CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

CUENTAS	Capital	Aportes Futura Capitalización	Resultado Ejercicios Anteriores	Resultado Adopción Niifs	Resultados del Ejercicio	Total
Saldo al 31/12/2012	400.00	53,315.00	299,975.96	212,808.52	51,339.63	617,739.11
Capital						0.00
Aportes Futura Capitalización						0.00
Resultado de Ejercicios Anteriores						0.00
Resultado Adopción Niifs					137,183.19	137,183.19
Resultado del Ejercicio			7,162.24		-51,339.63	-44,177.39
Distribución /Apropiación						
Saldo al 31/12/2013	400.00	53,315.00	307,038.20	212,808.52	137,183.19	710,744.91



## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. DATOS GENERALES

#### Actividades Económicas de la Compañía

La compañía en el presente año ha efectuado las actividades de comercialización y venta de cerveza marca Pilsener manteniendo la distribución de la compañía Dinadec, así como de aguas y gaseosas. Debido a las regulaciones de la Agencia Nacional de Tránsito el transporte de este tipo de bienes solo lo realizarán compañías cuyo objeto social es el transporte, por lo que la compañía modificó su objeto social el 18 de julio del 2013, según Escritura inscrita bajo el número 209, quedando el objeto social como sigue: La compañía se dedicará a realizar el servicio de transporte comercial exclusivo de carga pesada, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y de Seguridad Vial, sus reglamentos y las resoluciones que emitan los organismos competentes en esta materia, para cumplir con su objeto social la compañía podrá ejecutar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley

#### Domicilio

El domicilio de la compañía está ubicado en la provincia de Pastaza, cantón Pastaza, y mantiene dos sucursales en las provincias de Napo y Orellana.

#### Representación Legal

El Gerente General se constituye en el representante legal de la compañía, quien le representará judicial y extrajudicialmente.

#### Capital Social

El capital social de la compañía se mantiene con la distribución del año anterior que se presenta distribuido en los socios como sigue:

SOCIOS	CAPITAL	%
Vaca Espinoza Carlos Humberto	320,00	80,00%
Vaca Valle Amparito Elizabeth	40,00	10,00%
Vaca Valle Carlos Patricio	40,00	10,00%
<b>Total del Capital Social</b>	<b>400,00</b>	<b>100,00%</b>



## 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.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Eq. – Telf. 3829952 Fax 329314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

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,
- d. 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 trabajado 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 2012, porcentaje que no afecta la situación y resultados de la compañía, y servirá únicamente para su análisis.

## 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 a los fondos rotativos de caja chica, el efectivo por las recaudaciones diarias y los valores mantenidos en los diferentes bancos como depósitos de libre disposición.

### **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.

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 la compañía, es limitada en un 10% del total de las ventas, otorgando 30 días de plazo.

No se aplica el cálculo de la provisión para cuentas incobrables.

### **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, 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. La compañía procede a dar de baja periódicamente los envases rotos resultantes de la transportación o embalaje a través de acta notariada.



### 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 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	25 años
Maquinaria y Equipo	11 años
Muebles y Enseres	11 años
Equipo de Oficina	11 años
Equipo de Cómputo	5 años
Vehículos	5 años

Se ha considerado el valor residual del 5% para todo el grupo de bienes que forman parte de Propiedad, Planta y Equipo.

De presentarse excesos 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, considerándose como gastos no deducibles del impuesto a la renta.

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

**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.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 329314 Cel. 092 935 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

**Beneficios a Largo Plazo.-** La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por la firma Actuarial Consultores Cía. 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.

### 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.

### 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,** la compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 5% 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 empeará 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 compañía no ha reconocido impuestos diferidos bajo el criterio de que tampoco serán reconocidos por el Servicio de Rentas Internas, y por no tener diferencias con esta entidad de control.

### 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.

### Nota 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía posee como recursos líquidos en efectivo y depósitos bancarios al cerrar el año los saldos que siguen:

	Año 2012	Año 2013
Caja	1.177,72	4.610,22
Banco Pichincha Baños Cta. 3333928804	30.061,74	12.102,71
Banco Austro Baños Cta. 418011009	255.544,83	82,54
Banco Austro Tena Cta. 15021500	27.395,37	54.132,04
Banco Austro Puyo Cta. 16024430	18.789,70	33.550,55
Banco Guayaquil Cta. Cte. 1112483410	0,00	39,38
Banco Austro Cta. Cte. 518023810	36.205,97	194.372,29
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>369.175,33</b>	<b>298.839,73</b>

### Nota 5.- CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar con vencimiento a corto plazo a los clientes de la compañía y a terceros se presentan al cierre del año son como sigue:



	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>
Clientes	96.883,20	96.009,73
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-5.756,73	-5.756,73
Carlos Humberto Vaca	136.970,90	41.797,67
Amazon Truck Cía. Ltda.	5.900,00	1.056,50
Cuentas por Cobrar Empleados	0,00	1.071,39
Cuentas por Cobrar SRI Retención Fondos	0,00	95.209,37
Cuentas por Cobrar Varias	0,00	23.259,38
<b>Total Clientes y Cuentas por Cobrar</b>	<b>233.997,37</b>	<b>252.647,31</b>

La compañía no efectuó el cálculo de la provisión para cuentas incobrables bajo la consideración de que sus ventas en su mayor parte son al contado.

#### **Nota 6.- INVENTARIOS**

Los bienes que posee la compañía para su comercialización y que se ubican en las diferentes bodegas de se presentan al cierre del año en balances con las cifras que se detallan:

	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>
Inventarios	115.358,31	744.072,56

#### **Nota 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles e inmuebles que posee la compañía, le generan beneficios futuros se presentan al cerrar el año con los saldos y movimientos que se detallan:

<b>BIENES</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Movimientos</b>	<b>Año 2013</b>
Terrenos	33.440,00	0,00	33.440,00
Edificios	213.135,47	0,00	213.135,47
Maquinaria y Equipo	27.787,05	0,00	27.787,05
Equipo de Oficina	1.135,72	491,07	1.626,79
Muebles y Enseres	7.306,43	200,89	7.507,32
Vehículos	557.157,33	90.430,00	647.587,33
Equipos de Cómputo	6.185,99	5.357,14	11.543,13
(-) Depreciación Acumulada	-374.420,55	-72.707,11	-447.127,66
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>471.727,44</b>	<b>23.771,99</b>	<b>495.499,43</b>



### Nota 8.- OTROS ACTIVOS

Refleja los pagos anticipados por impuestos corrientes y las jabas y envases que poseen para abastecer en los despachos, al 31 de diciembre se presentan los saldos que siguen:

	Año 2012	Año 2013
12% IVA en Compras	11.629,69	9.217,93
Retención Fuente en Ventas	20.653,44	31.829,90
Jabas y Envases	31.027,00	31.027,00
<b>Total de Otros Activos</b>	<b>63.310,13</b>	<b>72.074,83</b>

### Nota 9.- PROVEEDORES

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios, y a terceros que la compañía tiene al 31 de diciembre se presentan con los saldos siguientes:

	Año 2012	Año 2013
Dinadec	564.789,02	924.540,36
Centrollanta S. A.	3.398,94	0,00
Comercial Pozo	350,00	0,00
Cuentas por Pagar	0,00	19.586,75
<b>Total Proveedores</b>	<b>568.537,96</b>	<b>944.127,11</b>

### Nota 10.- OBLIGACIONES FISCALES

Los valores que la compañía debe al Servicio de Rentas Internas por retenciones efectuadas de impuestos en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos, al cerrar el año se presentan como sigue:

	Año 2012	Año 2013
Retención IVA Compras	601,90	626,89
Retención Fuente Impuesto a la Renta	13.099,23	55.207,06
Liquidación 12% IVA	6.407,47	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar	903,58	0,00
<b>Total Obligaciones Fiscales</b>	<b>21.012,18</b>	<b>55.833,95</b>

Por error en el débito por el pago de impuestos se mantienen obligaciones desde noviembre si haberse cancelado, situación que se corrigió en el mes de Enero del 2014.



### **Nota 11.- OBLIGACIONES LABORALES**

Las obligaciones que la compañía tiene con los empleados por sueldos y beneficios laborales que vencen a corto plazo al 31 de diciembre se presentan como se detalla:

	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>
Sueldos por Pagar	18.636,57	24.069,50
IESS por Pagar	803,97	4.455,05
Provisión Beneficios Sociales	6.781,60	6.781,60
15% Utilidad Trabajadores por Pagar	1.635,19	1.635,19
Provisión por Jubilación Patronal	7.613,00	0,00
Provisión por Desahucio	10.809,00	0,00
<b>Total Obligaciones Laborales</b>	<b>46.279,33</b>	<b>36.941,34</b>

### **Nota 12.- PASIVO A LARGO PLAZO**

Refleja las obligaciones por pagar a instituciones financieras, proveedores, y provisiones laborales que vencen en plazos mayores a un año, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen:

Teojama Comercial	12.802,11
Banco Pichincha	73.310,44
Provisión Jubilación Patronal	13.331,00
Provisión para Desahucio	16.093,00
<b>Total Pasivo a Largo Plazo</b>	<b>115.536,55</b>

El préstamo del banco del Pichincha se ha realizado en las condiciones que se detallan a continuación:

<b>INSTITUCION</b>	<b>OPERACION</b>	<b>CONCESION</b>	<b>VENCE</b>	<b>INTERES</b>	<b>SALDO</b>
Pichincha	1892831-00	09/09/2013	04/09/2014	11,20%	73.310,44

### **Nota 13.- PATRIMONIO**

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



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. NC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829982 Fax 829314 Cel. 092 953 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

	Año 2012	Año 2013
Capital	400,00	400,00
Aportes Futura Capitalización	53.315,00	53.315,00
Resultado de Ejercicios Anteriores	299.875,96	307.038,20
Resultado Adopción Niifs	212.808,52	212.808,52
Resultado del Ejercicio	51.339,63	137.183,19
<b>Total Patrimonio</b>	<b>617.739,11</b>	<b>710.744,91</b>

#### Nota 14.- RESULTADO INTEGRAL

La compañía para reflejar el valor a distribuir a los socios deberá determinar su resultado integral, considerando los valores que siguen:

Resultado del Ejercicio	137.183,19
15% Participación laboral	20.577,48
Impuesto a la Renta Causado	44.490,75
<b>Resultado Integral</b>	<b>72.114,96</b>

#### EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 hasta el cierre de nuestra auditoría no se presentaron eventos subsecuentes que afecten la situación financiera y los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser reveladas.