

Villavicencio
& ASOCIADOS CIA. LTDA.

**EDITORIA MÉDICO CIENTÍFICA ÁNDES
EDIMECIEN CIA. LTDA.**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Quito, 23 de mayo del 2013

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS Y JUNTA DE DIRECTORES DE
EDITORA MÉDICO CIENTÍFICA ÁNDES EDIMECIEN CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **EDITORA MÉDICO CIENTÍFICA ÁNDES EDIMECIEN CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la gerencia por los estados financieros

2. La administración de **EDITORA MÉDICO CIENTÍFICA ÁNDES EDIMECIEN CIA. LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S para Pymes. 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 a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones



de los riesgos, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

4. En vista que fuimos contratados después del 31 de diciembre del 2012, no pudimos observar el inventario físico que realizó la compañía y los procedimientos alternativos que aplicamos no nos permite opinar sobre la razonabilidad de los saldos de los inventarios y costos de ventas reflejados en los estados financieros.
5. No hemos recibido el análisis de antigüedad de inventario para determinar si existe o no deterioro de su valor al 31 de diciembre del 2012
6. La compañía tiene pérdidas acumuladas por el valor de USD\$ 329,908 al 31 de diciembre del 2012, que supera el 50% del capital más el total de las reservas por lo que se encuentra en causal de disolución según consta en el artículo No. 361 numeral 6 de la Ley de Compañías. Este factor despierta una duda importante de que la compañía pueda continuar como un negocio en marcha.
7. El edificio que actualmente ocupa la empresa no se encuentra legalizado a favor de la misma y no se ha definido el valor del arrendamiento y tampoco se ha realizado el avalúo del bien para determinar su razonabilidad. El local pertenece al socio principal de la compañía lo que crea una incertidumbre de que la compañía siga funcionando en el mismo lugar.

Opinión con salvedad

8. En nuestra opinión, excepto por los párrafos 4,5,6 y 7; los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de **EDITORA MÉDICO CIENTÍFICA ÁNDES EDIMECIEN CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2012 y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para Pymes.

CPA. Dr. José Villavicencio R.

SOCIO

Registro Nacional de Auditores Externos No. 342

EDITORA MEDICO CIENTIFICA ANDES EDIMECIEN CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ACTIVOS	NOTAS	01/01/2012	31/12/2012
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2	156.064	87.268
Cuentas por Cobrar Comerciales	3	1.221.503	1.143.797
Otras cuentas por cobrar	4	10.243	64.228
Inventarios	5	1.643.313	1.379.634
Activos por impuestos corrientes	6	22.155	22.758
Total Activos Corrientes		<u>3.053.279</u>	<u>2.697.685</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo	7	15.186	34.448
Cuentas por cobrar clientes relaciona:	8	72.652	72.652
Total Activos no corrientes		<u>87.838</u>	<u>107.100</u>
TOTAL ACTIVO		<u>3.141.117</u>	<u>2.804.785</u>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS


Sr. Roberto Montoya
GERENTE GENERAL


Lcdo. Daniel Coronel
CONTADOR GENERAL

EDITORA MEDICO CIENTÍFICA ANDES EDIMECIEN CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

PASIVOS Y PATRIMONIO	NOTAS	01/01/2012	31/12/2012
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por Pagar Comerciales	9	3.225.777	2.809.376
Otras cuentas por pagar	10	5.400	5.400
Pasivos por impuestos corrientes	11	38.979	46.277
Obligaciones acumuladas	12	15.790	32.099
Total Pasivos Corrientes		<u>3.285.946</u>	<u>2.893.152</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Otras obligaciones definidas	13	59.113	24.140
Total pasivos no corrientes		<u>59.113</u>	<u>24.140</u>
TOTAL PASIVOS		<u>3.345.059</u>	<u>2.917.292</u>
PATRIMONIO			
Capital social	14	109.200	109.200
Aporte Futura Capitalización	15	50.000	50.000
Pérdidas Acumuladas	16	(209.853)	(165.447)
Reserva Legal	17	6.421	6.421
Resultados acumulados proveniente de la adopción por primera vez NIIF's	18	(159.709)	(159.709)
Utilidad del ejercicio		0	47.028
Total Patrimonio		<u>(203.942)</u>	<u>(112.507)</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>3.141.117</u>	<u>2.804.785</u>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS


Sr. Roberto Montoya
GERENTE GENERAL

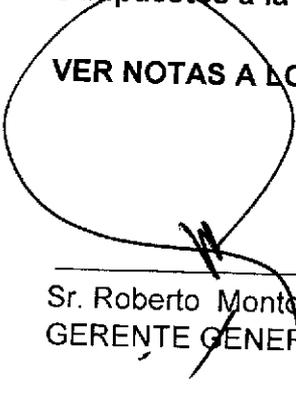

Lcdo. Daniel Coronel
CONTADOR GENERAL

EDITORIA MÉDICO CIENTÍFICA ANDES EDIMECIEN CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTERGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTAS

	01/01/2012	31/12/2012
Ventas brutas	2.513.272	2.282.690
Descuento en ventas		(25.606)
Devoluciones en ventas		(7.489)
Ventas Netas	2.513.272	2.249.595
COSTOS DE VENTAS	(1.974.174)	(1.585.620)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	539.098	663.975
(-) Gastos de Administración	(326.357)	(174.329)
(-) Gastos de Venta	(144.228)	(409.894)
UTILIDAD OPERACIONAL	68.513	79.752
<u>OTROS INGRESOS</u>		
Ingresos no operacionales	26.073	24.781
<u>Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</u>	<u>94.586</u>	<u>104.533</u>
15% Participacion Trabajado 19	(14.188)	(15.680)
24% 23% Impuesto a la rent 20	(35.183)	(41.825)
Utilidad después de participación trabajadores e impuestos a la renta	45.215	47.028

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS


 Sr. Roberto Montoya
 GERENTE GENERAL

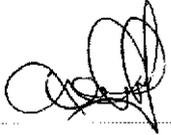

 Lcdo. Daniel Coronel
 CONTADOR GENERAL

EDITORIA MÉDICO CIENTÍFICA ANDES EDIMECIEN CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	01/01/2012	31/12/2012
CAPITAL PAGADO		
Saldo al comienzo del año	109.200	109.200
Movimiento del año		
Saldo al fin de año	<u>109.200</u>	<u>109.200</u>
APORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN		
Saldo al comienzo del año	50.000	50.000
Movimiento del año		
Saldo al fin de año	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
RESERVA LEGAL		
Saldo al comienzo del año	6.421	6.421
Transferencias de resultados a otras cuentas de patrimonio		
Saldo al fin de año	<u>6.421</u>	<u>6.421</u>
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VES NIIF's		
Saldo al comienzo del año	0	(159.709)
Movimiento del año	<u>(159.709)</u>	
Saldo al fin de año	<u>(159.709)</u>	<u>(159.709)</u>
RESULTADOS ACUMULADOS		
Utilidades o Pérdidas del Período	45.215	(209.853)
Utilidades no distribuidas	74.840	44.406
Pérdidas acumuladas	<u>(329.908)</u>	
Saldo al fin de año	<u>(209.853)</u>	<u>(165.447)</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		
Utilidad del ejercicio antes de impuestos	94.586	104.533
15% Participación Trabajadores	14.188	15.680
24% 23% Impuesto a la Renta	<u>35.183</u>	<u>41.825</u>
Saldo al fin de año	<u>45.215</u>	<u>47.028</u>
TOTAL PATRIMONIO		
Saldo al comienzo del año	5.912	(203.941)
Movimiento del año	<u>(209.853)</u>	<u>91.434</u>
Saldo al fin de año	<u>(203.941)</u>	<u>(112.507)</u>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

 Sr. Roberto Montoya
 GERENTE GENERAL


 Lcdo. Daniel Coronel
 CONTADOR GENERAL

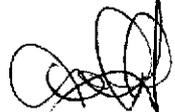
EDITORIA MÉDICO CIENTÍFICA ANDES EDIMECIEN CIA. LTDA.
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO
PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	01/01/2012	31/12/2012
Utilidad y/o Pérdida del Ejercicio	45.215	47.028
Ajuste par conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Depreciación amortización	6.250	(6.585)
Provisión cuentas dudosas	52.137	(80.300)
Provisión beneficios empleados	49.371	(42.497)
Provisión patronal y desahucio	59.113	(34.973)
Cuentas por cobrar comerciales	24.128	56.360
Inventarios	50.418	423.388
Cuentas por pagar y otros	(263.616)	(405.371)
Otras cuentas por pagar		
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>23.016</u>	<u>(42.949)</u>
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades terrenos	(219)	(25.847)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(219)</u>	<u>(25.847)</u>
Aumento o disminución del año	22.797	(68.796)
Saldo al comienzo del año	133.267	156.064
Saldo al final del año	<u>156.064</u>	<u>87.268</u>

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



 Sr. Roberto Montoya
 GERENTE GENERAL



 Lcdo. Daniel Coronel
 CONTADOR GENERAL

**EDITORA MÉDICO CIENTÍFICA ANDES
EDIMECIEN CIA. LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 de diciembre del 2012

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y BASES DE PRESENTACIÓN

EDITORA MÉDICO CIENTÍFICA ANDES EDIMECIEN CIA. LTDA. es una compañía limitada creada mediante Escritura Pública celebrada el 30 de noviembre del 1994 en la ciudad de Quito, e inscrita el 12 de enero del 1995 cuyo objeto principal es publicar, distribuir y vender toda clase de trabajos literarios, científicos, artísticos y didácticos, en forma de libros u otros materiales impresos, fotografías, grabados, grabaciones fonográficas, o de cualquier otro tipo, materiales audiovisuales ya sean conocidos en el momento actual o que se descubran en el futuro.

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas en sus aspectos importantes, están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y para propósitos de variaciones se ha reflejado los Estados Financieros al 01 de enero del 2012 que incluyen los ajustes por conversión por primera vez de NEC a NIIF's para Pymes.

EDITORA MÉDICO CIENTÍFICA ANDES EDIMECIEN CIA. LTDA. tiene una duración de cincuenta años contados a partir de su inscripción en el Registro Mercantil, se encuentra gobernada por la Junta General de Socios y administrada por un Directorio, Presidente Ejecutivo y el Gerente General quienes son elegidos por la Junta General por periodos de cinco años. El Gerente General ejerce la representación legal de la Compañía, judicial y extrajudicialmente.

BASES DE PRESENTACIÓN.-

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012 fueron de conformidad con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para Pymes.

PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO.-

El costo del beneficio jubilatorio a cargo de la Compañía se contabiliza mediante la constitución de una provisión que se lleva a los resultados corrientes del ejercicio. El monto es determinado con base en un estudio técnico practicado por un actuario independiente. La Compañía realiza la provisión para jubilación patronal y el desahucio para todos los trabajadores a partir del primer día de servicio.

VALUACIÓN VENTAS Y COSTO DE VENTAS.-

Se registran con base a la emisión de facturas a los clientes y a la entrega de los productos, el costo de ventas es registrado directamente en base al costo de las importaciones realizadas.

VALUACIÓN DE INVENTARIOS.-

Los inventarios se valúan al costo o valor neto de realización el menor. Los inventarios de libros disponibles para la venta están valorados al costo promedio de adquisición.

VALUACIÓN DE PLANTA Y EQUIPO

Se encuentran registrados al costo de adquisición. El costo de las propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, la compañía ha decidido utilizar los porcentajes de depreciación según lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno como se detalla a continuación:

	Años Vida Útil	Porcentaje Depreciación
Vehículos	5	20
Instalaciones	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Equipos de Computación	3	33

SISTEMA COMPUTARIZADO DE INFORMACIÓN

La compañía utiliza el sistema de gestión comercial integral "LEXUS" y consta de los siguientes módulos:

Módulos
Ventas
Almacén
Importación
Compras
Créditos Pagos
Contabilidad:
Cuentas contables
Bancos
Movimientos:
Diarios
Caja Bancos

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen del efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre del 2012, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	<u>01-01-2012</u>	<u>31-12-2012</u>
Caja	1,085	1,387
Bancos	154,979	85,881
Total	<u>156,064</u>	<u>87,268</u>

3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2012, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	<u>01-01-2012</u>	<u>31-12-2012</u>
Clientes Locales	1,750,392	(i) 1,752,987
Provisión Cuentas Incobrables	(528,889)	(609,190)
	<u>1,221,503</u>	<u>1,143,797</u>

(i) Corresponden a las ventas realizadas a sus clientes.

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2012, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

Préstamos a empleados y socios	2,547		22,884
Anticipos clientes	296	(i)	33,994
Depósitos en garantías	7,400	(ii)	7,350
			<hr/>
Total	10,243		64,228

(i) Corresponde a los anticipos a terceros, de los cuales el valor de USD \$ 29,928 corresponde a la Señora Arquitecta Cecilia Mesías por adecuaciones del local.

(ii) Corresponde a las garantías entregadas por concepto de los contenedores de las mercaderías.

El movimiento de la provisión de cuentas incobrables es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	<u>01-01-2012</u>	<u>31-12-2012</u>
Saldo inicio del año	528,889	528,889
Provisión Legal		0
Política Provisión Cuentas Incobrables		(i) 80,301
	<hr/>	<hr/>
Total	528,889	609,190

(i) La compañía le consideró como gasto no deducible en la conciliación tributaria.

La provisión para cuentas incobrables en nuestra opinión no es razonable en vista que no hemos recibido el análisis de vencimiento de la cartera:

	Valor
Cartera vencida más de 365 días	528,889
Cartera vencida hasta de 365 días	80,301
	<hr/>
TOTAL	609,190

5. INVENTARIOS

Un resumen de Inventarios al 31 de diciembre del 2012, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	<u>01-01-2012</u>	<u>31-12-2012</u>
Inventarios de Mercaderías	1,656,936	1,443,327
Importaciones en Tránsito	(13,623)	(9,774)
Provisión Inventarios	0	(i) (53,919)
Total	<u>1,643,313</u>	<u>1,379,634</u>

(i) Corresponde a la provisión por el costo o valor neto de realización de los inventarios establecida por efecto de Niif's para pymes. La compañía le considera como gasto no deducible en el cálculo de la conciliación tributaria.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2012, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	<u>01-01-2012</u>	<u>31-12-2012</u>
Anticipo Impuesto Renta Cía	16,551	17,290
Retención en la Fuente	5,604	5,468
Total	<u>22,155</u>	<u>22,758</u>

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Por clasificación principal de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2012 son como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	<u>01-01-2012</u>	<u>31-12-2012</u>
Edificios	14,450	29,911
Unidad de Transporte	35,015	35,015
Muebles y Enseres	20,144	27,061
Equipo Diversos	21,316	23,662
Maquinarias y Equipos	0	1,023
Licencias software	0	100
Total	<u>90,925</u>	<u>116,772</u>
Depreciación Acumulada	<u>(75,739)</u>	<u>(82,324)</u>
Total	15,186	34,448

El movimiento de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2012, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

Saldo neto al comienzo del año	15.186
Adiciones	25.847
Gasto depreciación	<u>(6.585)</u>
Saldo neto al fin del año	34.448

El local que utiliza la compañía pertenece al principal socio de Editora Médico Científica Andes Edimecien Cía. Ltda.

8. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Corresponde a una deuda que originalmente fue de la empresa SABSUR S.A., posteriormente se llegó a un convenio de pago mediante una tabla de amortización realizada en el año 2010 hasta septiembre 2015 , al 31 de diciembre del 2012 el saldo es de USD \$ 72,652

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Corresponden a obligaciones por conceptos de las importaciones de libros a los diversos proveedores al 31 de diciembre del 2012 el valor de USD \$2,809,376 ; de los cuales su principal proveedor es C.N.P. Investments Limited S.A. cuyo domicilio fiscal es Panamá y se considerada en la lista de paraísos fiscales (Servicio de Rentas Internas) por el valor de USD \$2,789,944.15 ; otros el valor de USD \$ 19,431.9

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a préstamos a terceros por el valor de USD \$ 5,400 al 31 de diciembre del 2012

11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de pasivos por Impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2012, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	<u>01-01-2012</u>	<u>31-12-2012</u>
Retención en la Fuente	2,696	2,480
Retención IVA	1,100	1,972
24%; 23% Impuesto a la renta	35,183	41,825
Total	<u>38,979</u>	<u>46,277</u>

12. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de las Obligaciones Acumuladas al 31 de diciembre del 2012, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	<u>01-01-2012</u>	<u>31-12-2012</u>
Participación trabajadores por pagar	14,188	15,680
Liquidaciones por pagar		15,404
Fondos de reserva	512	129
Décimo tercer sueldo	581	555
Décimo cuarto sueldo	509	331
Total	<u>15,790</u>	<u>32,099</u>

13. OTRAS OBLIGACIONES DEFINIDAS

Un resumen de Otras Obligaciones Definidas al 31 de diciembre del 2012, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	<u>01-01-2012</u>	<u>31-12-2012</u>
Provisión por desahucio	14,402	6,602
Provisión por jubilación patronal	<u>44,711</u>	<u>17,538</u>
Total	59,113	24,140

14. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la compañía consiste en 109,200 participaciones de USD \$ 1 de valor nominal unitario equivalente a USD \$ 109,200

15. APOORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN

Corresponde al aporte del socio Fernando Manrique según acta de junta general extraordinaria de socios realizada el 10 de septiembre del 2010 por el valor de USD \$ 50,000

16. PÉRDIDAS ACUMULADAS

Un detalle de las Pérdidas Acumuladas al 31 de diciembre del 2012 es como sigue:

AÑOS	VALOR
Pérdida 2002	4.911,43
Pérdida 2004	39.776,03
Pérdida 2005	50.813,33
Pérdida 2007	34.778,50
Pérdida 2008	199.629,11
TOTAL	329.908,40
Menos transferencias	
Utilidades no distribuidas	(164.461,01)
NETO	165.447,39

17. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea destinada como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 20% del capital. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

18. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES ADOPCIÓN PROVENIENTES POR PRIMERA VEZ NIIF's

Un resumen de los resultados acumulados provenientes por adopción por primera vez NIIF's al 31 de diciembre del 2012, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	<u>01-01-2012</u>	<u>31-12-2012</u>
Inventarios	(34,739)	(34,739)
Inventarios	194,448	194,4448
Total	<u>159,709</u>	<u>159,709</u>

19. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De acuerdo a las Leyes Vigentes en la República del Ecuador la compañía debe distribuir entre sus empleados y funcionarios el 15% de Utilidades antes del Impuesto a la Renta

La participación de trabajadores en las utilidades del ejercicio 2012 es cómo sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	<u>01-01-2012</u>	<u>31-12-2012</u>
Utilidad del Ejercicio	94,587	104,533
15% Participación Trabajadores	14,188	15,680

20. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario para el período 2012, las sociedades constituidas en el Ecuador, estarán a la tarifa impositiva del 23%

Una conciliación del impuesto a la renta, calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	<u>01-01-2012</u>	<u>31-12-2012</u>
Utilidad del Ejercicio	94,587	104,533
Menos: 15% Participación Trabajadores	(14,188)	(15,680)
Más; Gastos no deducibles	102,698	134,794
Menos Amortizaciones años anteriores	(36,500)	(41,800)
	-----	-----
Base para el cálculo impuesto a la renta	146,597	181,847
Impuesto a la renta causado		
(24%) ; (23%) Impuesto a la renta	35,183	41,825

21.- ASPECTOS RELEVANTES

➤ El Servicio de Rentas Internas con resolución NAC-DGERCGC12-00846 de enero 2013 sustituye:

En el literal J, sustituye "costos y gastos", por la frase "la sumatoria total de los costos, gastos, compras y adquisiciones"

➤ En el R.O. No. 860 del 2 de enero del 2013 Artículo primero.- La contribución que las Compañías y otras entidades sujetas a la vigilancia y control de las Superintendencia de Compañías deben pagar a esta, para el año 2013, de conformidad con lo que establece el inciso tercero del artículo 449 de la Ley de Compañías, será de acuerdo con lo especificado en la siguiente tabla:

MONTO DEL ACTIVO REAL DE LAS COMPAÑÍAS (En USD Dólares)		CONTRIBUCIÓN POR MIL SOBRE EL ACTIVO REAL
DESDE	HASTA	
0	23.500,00	0,00
23.500,01	100.000,00	0,71
100.000,01	1.000.000,00	0,76
1.000.000,01	20.000.000,00	0,82
20.000.000,01	500.000.000,00	0,87
500.000.000,01	En adelante	0,93

➤ Según acuerdo No. 0215 del 26 de diciembre del 2012 del Ministerio de Relaciones Laborales del salario básico unificado para el 2013 fija a partir del 01 de enero del 2013 es de USD 318.00/100 dólares mensuales

➤ En el R.O. 857 del 26 de diciembre del 2012 Segundo Suplemento se encuentran los nuevos formatos de los formularios 101 102 107; para la declaración permitirán un mejor manejo de la información de los contribuyentes. A partir del 01 de enero del 2013

➤ En el registro oficial No 351 de fecha 29 de diciembre del 2010, el impuesto a la renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera para el ejercicio económico del año 31-01-2012 el porcentaje será del 24% para el 2012 será el 23% y a partir del 2013 se aplicará el 22%

➤ Con resolución No.NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el S.S.R.O de fecha 26 de diciembre del 2012 en la cual se modifica los rangos de la tabla de Impuesto a la Renta prevista en el literal a) del Art. 36 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los mismos que regirán para los ingresos percibidos por personas naturales y sucesiones indivisas, a partir del 01 de enero del 2013.

IMPUESTO A LA RENTA 2013			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básico	%Impuesto Fracción Excedente
-	10.180	-	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	20.536	35%

IMPUESTO HERENCIA, LEGADOS, Y DONACIONES AÑO 2013			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básico	%Impuesto Fracción Excedente
-	64.890	-	0%
64.890	129.780	0	5%
129.780	259.550	3.245	10%
259.550	389.340	16.222	15%
389.340	519.120	35.690	20%
519.120	648.900	61.646	25%
648.900	778.670	94.091	30%
778.670	En adelante	133.022	35%

➤ En el R.O. No. 855 del 20 de diciembre del 2012 el Servicio de Rentas Internas resuelve aprobar el Anexo de accionistas, participantes, socios, miembros de directorio y administradores.

➤ De acuerdo a resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 emitida por la superintendencia de compañía para normar en la adopción por primera vez de las niif's para las pymes, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles. Utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago impuesto predial.

➤ El 12 de mayo de 31-01-2012, el IASB emitió la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados.; NIIF 11 Negocios Conjuntos, NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades; NIIF 13 Medición al valor razonable hacer aplicadas en el 2013

➤ El cronograma de presentación de la documentación de respaldo referente al pago de la decimotercera remuneración. Dicho cronograma toma en consideración el Noveno dígito del RUC o cédula de ciudadanía y en base a dicho dígito se han establecido las siguientes fechas de legalización del informe empresarial:

Noveno dígito del RUC o Cédula de Ciudadanía	Fecha de Pago al Trabajador	Fecha de Legalización
0	Hasta el 24 de Diciembre	26, 27, 28 de Febrero y 1 de Marzo del 2013
1	Hasta el 24 de Diciembre	7, 8, 9 y 10 de Enero del 2013
2	Hasta el 24 de Diciembre	11, 14, 15 y 16 de Enero del 2013
3	Hasta el 24 de Diciembre	17, 18, 21, y 22 de Enero del 2013
4	Hasta el 24 de Diciembre	23, 24, 25, y 28 de Enero del 2013
5	Hasta el 24 de Diciembre	29, 30, 31, de Enero del 2013 y 1 de Febrero
6	Hasta el 24 de Diciembre	4, 5, 6 y 7 de Febrero del 2013
7	Hasta el 24 de Diciembre	8, 11, 12 y 13 de Febrero del 2013
8	Hasta el 24 de Diciembre	20, 21, 22 y 25 de Febrero del 2013
9	Hasta el 24 de Diciembre	26, 27, 28 de Febrero y 1 de Marzo del 2013

➤ El Servicio de Rentas Internas definió las nuevas tablas para realizar la proyección de los gastos personales durante el año 2013:

Tipo	2013	2012	31-01-2012
Vivienda	\$3.308,00	\$3.159,00	\$ 2.993,25
Educación	\$3.308,00	\$3.159,00	\$ 2.993,25
Alimentación	\$3.308,00	\$3.159,00	\$ 2.993,25
Vestimenta	\$3.308,00	\$3.159,00	\$ 2.993,25
Salud	\$3.308,00	\$ 12.636,00	\$ 11.973,00

➤ Según Registro Oficial No. 599 de fecha 19 de diciembre del 31-01-2012 Resolución No. C.D.390 del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se expide el Reglamento del Seguro General de Riesgos del Trabajo (SART).

➤ Dividendos y utilidades distribuidos en el caso de dividendos y utilidades calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o

jurisdicciones de menor imposición, o de personas naturales no residentes en el Ecuador, no habrá retención ni pago adicional de impuesto a la renta.

Los dividendos o utilidades distribuidos a favor de personas naturales residentes en el Ecuador constituyen ingresos gravados para quien los percibe, debiendo por tanto efectuarse la correspondiente retención en la fuente por parte de quien los distribuye.

Los porcentajes de retención se aplicarán progresivamente de acuerdo a los siguientes porcentajes, en cada rango, de la siguiente manera:

Fracción básica	Exceso hasta	Retención fracción básica	Porcentaje de Retención sobre la fracción excedente
	100,000	0	1%
100,000	200,000	1,000	5%
200,000	En adelante	6,000	10%

Cuando los dividendos o utilidades sean distribuidos a favor de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, deberá efectuarse la correspondiente retención en la fuente de impuesto a la renta. El porcentaje de esta retención será del 10%.

➤ A partir de febrero 2012 se debe pagar la patente al municipio para los profesionales que no están obligados a llevar contabilidad sustituido por el Art. 1 de la ordenanza municipal 0135 del RO No. 524 de fecha 15 de noviembre del 2005

➤ En el R.O. No. 837 del 23 de noviembre del 2012 con Resolución No. NAC-DGERCGC12-00739 del Servicio de Rentas Internas. Se expiden las normas para la emisión de comprobantes de venta en la adquisición de bienes muebles usados y normas para el sustento documental en la devolución de mercancía incautada por el SRI.

➤ A partir de marzo 2013 son las fechas de vencimiento para la Declaración y Pago del Impuesto a la Renta para Personas Naturales durante el año 2012 tuvieron ingresos por más de \$9,720 de acuerdo al noveno dígito de RUC.

➤ Con resolución NAC-DGERCGC13-00071, publicada en el Registro Oficial 897 de 22/02/2013, los contribuyentes obligados a presentar el Anexo Transaccional Simplificado (ATS) tendrán los siguientes plazos para la entrega de la información del ejercicio fiscal 2013:

Periodos	Mes a presentar
Enero, febrero 2013	Mayo 2013
Marzo y abril 2013	Junio 2013
Mayo 2013	Julio 2013
Junio 2013	Agosto 2013
Julio 2013	Septiembre 2013
Agosto 2013	Octubre 2013
Septiembre 2013	Noviembre 2013
Octubre 2013	Diciembre 2013
Noviembre 2013	Enero 2014
Diciembre 2013	Febrero 2014

➤ De acuerdo a la resolución No 1180 del 30 de mayo del 2012 decreta que se suspende el pago del Impuesto a la Salida de Divisas las transferencias o envíos efectuados al exterior y los pagos realizados desde el exterior, relativos a importaciones realizadas a regímenes aduaneros especiales de mercaderías destinadas a la exportación.

➤ Con Registro Oficial No.718 de fecha 6 de junio del 2012 NAC-DGECCGC12-00009 del servicio de rentas internas en el numeral 3 dice que en consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo anual, comprendido desde el 1º de enero al 31 de diciembre de cada año.

➤ Registro Oficial No. 625 de 24 de enero del 2012 en el artículo uno toda compañía que posee bienes inmuebles Niif para Pymes en su fecha de transición en la aplicación de la sección 35 podrá medirlos a su valor razonable o reavalúo , utilizando el avalúo comercial consignando en la cara de pago del impuesto predial o por un perito. En el artículo segundo la vida útil remanente de las edificaciones revaluadas debe establecerse considerando el periodo durante el cual se espera que dicho activo sea utilizado por la empresa.

22.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión del informe de auditoría 23 de Mayo del 2013, se ha realizado una sesión de junta extraordinaria de socios con fecha 2 de mayo del 2013 para buscar una solución respecto al causal de disolución en la que se encuentra la compañía al 31 de diciembre del

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS
AUDITORES EXTERNOS

2012 . Se aprobó un plan de aportes para futura capitalización cuyos valores decidirán en próximas sesiones. Adicionalmente se acuerda realizar en comodato a título gratuito el edificio donde funcionan las instalaciones del local.

FIN.