

CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CÍA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL EJERCICIO ECONÓMICO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de:
CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CÍA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CÍA LTDA**, al 31 de Diciembre de 2013, los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los socios, de flujo de efectivo, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF y según disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría realizada. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos de la Compañía relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.



Excepciones

4. Fuimos contratados posterior al cierre del ejercicio económico, por ello no nos fue posible realizar la constatación física del inventarios, adicionalmente la Compañía no presenta información del inventario que permita satisfacernos de la razonabilidad del costo de ventas.
5. La Compañía presenta obligaciones con proveedores por USD 448.573, los cuales no pudimos verificar la exactitud de los saldos.
6. La Compañía presenta obligaciones financieras a largo plazo con entidades bancarias por USD 260.001 y obligaciones con los socios de la Compañía por USD 1.028.274, de los cuales no nos fueron presentados los documentos de soporte que permitan verificar la exactitud de los saldos.
7. La compañía no realizó estimaciones contables de gastos para jubilación y desahucio del periodo 2013, y no registra las provisiones por gastos de beneficios sociales, subvalorando los gastos y el pasivo.

Opinión

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en los numerales 4, 5, 6 y 7, por los efectos de los ajustes, si los hubiere, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2013, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por los años terminados en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Informe de cumplimiento tributario.

De acuerdo con disposiciones legales, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias y sus anexos del año fiscal 2013, debió ser presentado al Servicio de Rentas Internas hasta el 31 de julio del 2014. No hemos podido presentar el mencionado informe dado que hasta la fecha de emisión de nuestro informe financiero, contabilidad no ha procedido a la preparación y no nos ha entregado los anexos indicados.

Ing. Com. Saúl Vázquez León

RNAE - No. 496
Registro CPA. No. 28.990

Cuenca, 29 de noviembre del 2014

Ing. Diego Manchano P.

Supervisor de Auditoría

CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CÍA. LTDA.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	Notas	2013
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo		3.867
Inventarios	2	2.081.886
Activos por impuestos corrientes	3	20.723
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades, planta y equipo (neto)	4	<u>80.965</u>
TOTAL ACTIVO		<u>2.187.441</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar	5	428.573
Otras obligaciones corrientes		16.504
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones con inst. financieras	6	260.001
Cuentas por pagar relacionados	7	<u>1.028.274</u>
TOTAL PASIVOS		<u>1.733.352</u>
PATRIMONIO NETO		
Capital	8	400
Reservas		59.478
Resultados acumulados		352.776
Resultado del ejercicio		<u>41.435</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>454.089</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>2.187.441</u>



Sr. José Correa Correa
Gerente

CENTRO COMERCIAL
CORREA e hijos Cía. Ltda.
RUC: 0390030787001



Sr. Carlos Troya
Contador

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

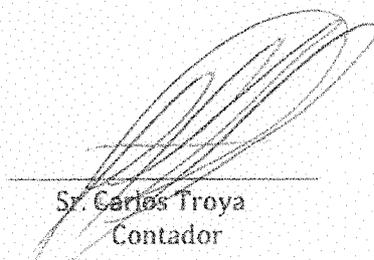
CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CIA. LTDA.**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	Notas	2013
Ingresos ordinarios		
Venta de bienes	9	1.780.776
Costos de venta		(1.530.762)
Ganancia bruta		250.014
Gastos venta y administración	10	(180.324)
Gastos financieros		(251)
Utilidad antes de impuestos		69.439
15% participación trabajadores	11	(10.416)
Impuesto a la renta	11	(17.589)
Resultado integral		<u>41.435</u>



Sr. José Correa Correa
Gerente

CENTRO COMERCIAL
CORREA e Hijos Cia. Ltda.
RUC: 0390036787001



Sr. Carlos Troya
Contador

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CÍA. LTDA.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

	Capital pagado	Reserva legal	Aportes Capitalización	Pérdidas acumuladas	Resultados NIIF	Utilidades Acumuladas	Ganancia Período	Total
Saldo 01 enero 2013	400	50.240	1.028.274	(148.685)	(13.450)	473.207	46.338	1.436.324
Transferencia		9.238				37.100	(46.338)	-
Utilidad del ejercicio							41.435	41.435
Transf. al pasivo			(1.028.274)					(1.028.274)
Otros						4.604		4.604
Saldo 31 dic 2013	400	59.478	-	(148.685)	(13.450)	514.911	41.435	454.089


Sr. José Correa Correa
Gerente

CENTRO COMERCIAL
CORREA e Hijos Cía. Ltda.
RUC: 0390036787004


Sr. Carlos Troya
Contador

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CÍA. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	Período terminado al 31 dic 2013
Flujos de efectivo actividades de operación	4.714
Cobros procedentes de las ventas y prestación de servicios	1.780.776
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.654.930)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(103.292)
Intereses pagados	(251)
Impuestos a las ganancias pagados	(17.589)
 Flujos de efectivo en actividades de inversión	 0
 Flujos de efectivo provisto en actividades de financiación	 (11.584)
Financiamiento préstamos a largo plazo	(16.188)
Otros ingresos	<u>4.604</u>
 Disminución neto de efectivo y equivalentes al efectivo	 (6.870)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	<u>10.737</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	3.867

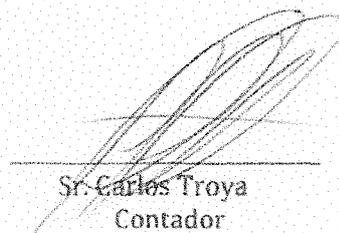
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CÍA. LTDA.**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON PARTIDAS QUE NO CONSTITUYEN FLUJO DE EFECTIVO.**

Utilidad antes de impuestos	69.439
Ajustes por impuesto a la renta	(17.589)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(10.416)
Depreciación	26.403
Cambios en activos y pasivos:	
Incremento en otras cuentas por cobrar	(11.949)
Incremento en inventarios	(19.400)
Disminución en cuentas por pagar comerciales	(20.000)
Disminución en otras cuentas por pagar	(17.862)
Incremento en otros pasivos	<u>6.088</u>
Flujos de efectivo en actividades de operación	4.714



Sr. José Correa Correa
Gerente



Sr. Carlos Troya
Contador

CENTRO COMERCIAL
CORREA e Hijos Cía. Ltda.
RUC: 0380036787001

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

CENTRO COMERCIAL CORREA CÍA LTDA.- Fue constituida el 1 de Octubre de 1999 e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de octubre de 1999, su objeto social es la importación y comercialización de artículos de ferretería, materiales construcción: arena, grava, cemento, etc. y afines. Para el cumplimiento de sus fines podrá realizar todos los actos que le faculte la ley y que directa o indirectamente se relacione con la finalidad social.

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF (aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB). Vigentes a la fecha de emisión de los estados financieros.

La preparación de los estados financieros de acuerdo a requerimientos NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor estimación en base a la información disponible a esa fecha, los cuales podrían diferir en la actualidad.

Estimaciones y juicios contables.- Las estimaciones y supuestos utilizado por la administración son evaluados de manera continua, en base a la información disponible. Los efectos de las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período en el cual se realizan y/o prospectivamente.

La empresa utiliza estimaciones para valorar y registrar activos, pasivos ingresos y gastos, en los siguientes grupos contables:

- Determinación de la vida útil y valor residual de los activos agrupados como propiedad planta y equipo,
- Reconocimiento de ingresos, costos y gastos,

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF completas, vigentes a la fecha de presentación. Los estados financieros comprenden: los estados de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo, al 31 de diciembre del 2013.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo las partidas de: caja y bancos.

CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Inventarios.- Están constituidos por mercadería disponible para la venta, medidos al costo o al valor neto realizable, el menor. El costo se determina por el método promedio.

Activos por impuestos corrientes.- Registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Propiedades, planta y equipo.- Incluye activos registrados al costo de los cuales la Compañía espera obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un período y su costo puede ser valorado con fiabilidad, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras que prolongan su vida se capitalizan. El costo de los activos es distribuido sistemáticamente mediante depreciación en línea recta considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía.

La vida útil de maquinaria y equipo, y vehículos fue determinada en base a estimaciones internas de proyección de uso.

Cuentas y documentos por pagar.- Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a proveedores en el curso ordinario del negocio. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos.

Obligaciones con instituciones financieras.- Registra las obligaciones mantenidas con entidades financieras, llevadas al costo amortizado.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ventas.- Se registran los ingresos procedentes de la venta, cuando cumplen todas las siguientes condiciones: (a) la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias se miden con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y contabilizados simultáneamente con el ingreso.

Costos y gastos.- Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago.

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las Leyes Ecuatorianas la Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores, calculado de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Impuesto a la renta- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% en el período 2013; para sociedades. Adicionalmente la disposición tributaria establece la determinación de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, el cual se convierte en impuesto definitivo en caso de este ser mayor al impuesto determinado en base a los resultados del período.

2.- INVENTARIOS

Los inventarios de la compañía están constituidos por mercadería para la venta, la compañía no dispone en sus archivos el detalle histórico pormenorizado que permita su verificación de la existencia a esa fecha.

3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre los saldos se presentan así:

	<u>Dólares</u>
Crédito tributario de años anteriores	8773
Retenciones en la fuente	3676
Anticipos Impuesto Renta	<u>8.274</u>
Total	<u>20.723</u>

El impuesto a la renta del año 2013 fue determinado en base al anticipo mínimo en USD 22.714, según lo establecen las disposiciones tributarias vigentes, sin embargo se ha procedido a compensar contablemente solo el valor de USD 12.985, quedando un saldo pendiente de registrar como gasto de USD 9.723, valores que deben ser ajustados en el período 2014.

4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre los saldos de ésta cuenta quedan así:

	<u>Dólares</u>
Maquinaria equipo e instalaciones	74.989
Equipo de computación	6.058
Vehículos	<u>240.940</u>
Subtotal	321.987
Depreciación acumulada	<u>(241.022)</u>
Total	<u>80.965</u>

5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2013 la compañía presenta un saldo por pagar a proveedores de USD 428.573, no existe un detalle pormenorizado que permita identificar a los proveedores y sus saldos individuales.

CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****6.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 32 de diciembre del 2013, la compañía presenta un saldo por pagar a entidades financieras por USD 260.001, saldo que no pudimos verificar.

7.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

Al 31 de diciembre están constituidos por préstamos realizados en años anteriores por los socios, en el período 2012 se presentó como aportes para futura capitalización. Considerando que no existe la intención de capitalizar se procedió en el periodo 2013 a reclasificar a la cuenta de pasivo a largo plazo.

8.- CAPITAL

Al 31 de Diciembre, la participación societaria de la Compañía está conformada como sigue:

<u>Socios</u>	<u>Capital</u> <u>Dólares</u>	<u>Porcentaje</u>
José Marcelo Correa Correa	40	10%
Gloria Maria Elena Correa Espinoza	40	10%
Daniel Antonio Correa Padrón	320	80%
Total	400	100%

Las participaciones tienen un valor nominal de USD 1,00 cada una

9.- INGRESOS POR PRESTACION DE BIENES

Durante el periodo 2013 las ventas fueron como sigue:

<u>Meses</u>	<u>Ventas</u>		<u>Total</u>
	<u>IVA 12%</u>	<u>IVA 0%</u>	
Enero	165.720	3.183	168.903
Febrero	126.906	1.330	128.236
Marzo	135.201	1.764	136.965
Abril	141.956	2.012	143.968
Mayo	143.902	1.686	145.589
Junio	148.513	1.686	150.199
Julio	170.228	1.935	172.163
Agosto	164.292	2.671	166.963
Septiembre	<u>118.186</u>	<u>1.786</u>	<u>119.973</u>
Subtotal (pasa)	1.319.904	18.053	1.332.959

CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Subtotal (viene)	1.319.904	18.053	1.332.959
Octubre	137.091	1.316	138.407
Noviembre	152.603	617	153.220
Diciembre	<u>154.496</u>	<u>1.694</u>	<u>156.190</u>
Total anual	<u>1.759.095</u>	<u>21.681</u>	<u>1.780.776</u>

10.- GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACIÓN

	Dólares
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	77.298
Propiedades, planta y equipo	26.403
Transporte	22.846
Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	16.982
Otros gastos	11.173
Combustibles	10.954
Beneficios sociales e indemnizaciones	9.012
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	3.167
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	2.250
Mantenimiento y reparaciones	<u>240</u>
Total	<u>180.324</u>

11. IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a las disposiciones contenidas en el Código del Trabajo la Compañía determina el 15% de participación a trabajadores y el impuesto a la renta según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Para el periodo 2013, la compañía determino su impuesto a la renta en base al anticipo mínimo

12.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre del año 2013, la compañía reporta transacciones con partes relacionadas, su saldo están presentado en las nota 7.

CENTRO COMERCIAL CORREA E HIJOS CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

13.- REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. 02.Q.ICI.008 del Suplemento R.O. No. 565 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones.

Activos y pasivos contingentes.- La administración de la compañía considera que al 31 de diciembre del 2013 no existen contingencias que ameriten provisiones o revelaciones.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el período de análisis la Compañía no ha recibido recomendaciones de los organismos de control que amerite realizar seguimiento.

Eventos posteriores.- La administración de la Compañía considera que entre el 31 de Diciembre del 2013 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 29 de Noviembre del 2014 (fecha de culminación de la auditoría) no han existido hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.
