

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Cuenca al 28 de mayo del 2014.

PARA LA HONORABLE JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE ABAD MENDIETA CIA. LTDA.,

Se ha procedido a auditar los Estados Financieros de ABAD MENDIETA CIA. LTDA., con fecha de corte al 31 de diciembre de 2013, integrados por: el Estado de Situación Comparativo por los periodos 2012 y 2013, Estados de Resultados Integrales comparativo por los periodos 2012 y 2013, Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Evolución Patrimonial como también Notas y Políticas Contables correspondientes, luego de una planificada revisión manifestamos lo que se expone a continuación:

1.- La preparación y emisión de los Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, en tanto que la de esta firma es expresar una opinión sobre tales Estados Financieros, en base a la auditoría practicada, sobre los registros contables y sobre la exposición de tales estados financieros.

2.- Cabe manifestar que esta auditoría se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento (NIAAs), por lo tanto el trabajo profesional realizado, ha requerido de labores tales como: Planificación y revisiones complementarias que implican actividades tales como las siguientes: Evaluación del Sistema de control Interno; Pruebas selectivas de transacciones, registros y revelaciones; Evaluación de Cumplimiento de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Completas; Evaluación de la documentación, valoración de estimaciones contables importantes, entre otras. Podemos apreciar que las labores concernientes a esta auditoría se realizaron encañinadas a reunir suficientes elementos de juicio los mismos que han permitido llegar a conclusiones que permiten, expresar con un razonable grado de certeza, sobre el grado de fidelidad que presentan los Estados Financieros respecto de la situación real de la compañía al cierre del ejercicio fiscal analizado.

Consecuentemente se considera que esta auditoría proporciona una base fundamentada para emitir la presente opinión, por lo que:

3.- Podemos expresar que los Estados Financieros mencionados anteriormente y objeto del presente examen, presentan en todos los aspectos materiales la posición razonable de la situación financiera de ABAD MENDIETA CIA. LTDA. al 31 de diciembre del año fiscal 2013, salvo lo expresado en la Nota 09, en la cual se puede observar que la compañía agrupa como corriente la totalidad de los créditos financieros aunque dos de tales obligaciones registran previsiones de cancelación a fechas posteriores al 31 de diciembre del 2014, fecha hasta la cual se pueden considerar obligaciones corrientes, en tanto que su valor revelado en conjunto sí es revelado acorde a la realidad, y de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas, vigentes para esta compañía a cierre del ejercicio fiscal 2013.

ATENTAMENTE,


CRA. ECON. POLO CESAR CABRERA,
AUDITOR INDEPENDIENTE
REGISTRO SC - RNAE # 259

Cuenca a 28 de mayo del 2014.

NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. DEABAD MENDIETA CIA. LTDA.

NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

FECHA DE CONSTITUCION:	15 de abril de 2008.
DENOMINACION:	ABAD MENDIETA CIA.LTDA.
AMBITO LEGAL:	Ley de Compañías, Código Civil. Código de Comercio, Laboral, Tributario, Estatutos Sociales, Leyes y otras leyes que norman la actividad empresarial a la que pertenece la compañía.
OBJETO SOCIAL:	Importación, exportación y la comercialización de productos de consumo masivo en el área de alimentos, artículos para el hogar y bazar en general, para cuya consecución podrá realizar toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley, al efecto podrá establecer agencias o sucursales en cualquier lugar del territorio nacional. Actividad que se realizará con capital propio, así como podrá celebrar todo tipo de contratos o acuerdos relacionados con la actividad.
SOCIOS:	Sr. Homero Patricio Abad Salinas con 2% de Participaciones. Sra. Patricia Eugenia Abad Mendieta con 49% de Participaciones. Sra. Rosita del Carmen Abad Mendieta con 49% de participaciones.
AMBITO DE OPERACIÓN:	Todo el territorio nacional.
DOMICILIO:	Cantón Azogues, Provincia del Cañar, Av.24 de Mayo S/N y General Enriquez
DURACION:	50 años.

GOBIERNO Y ADMINISTRACION:

La empresa tiene los siguientes organismos y dignatarios: Junta General de socios, La administración le corresponde al Presidente y al Gerente General, la Representación Legal le corresponde al Gerente General.

STATUS DE LA CIA AL CIERRE DE EJERCICIO: Empresa en marcha

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES RELEVANTES:

En el año 2011 la compañía entró en el año de Transición de conformidad al tercer grupo asignado por la Superintendencia de Compañías en su designación del Cronograma dispuesto para aplicar la Transición de Normas Contables NEC a Normas contables internacionales NIIF de conformidad a lo dispuesto por la Resolución 08.DSC.010, ART. 1ro, numeral 3.

a) REFERENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bases de Presentación.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros de la Compañía se prepararon Normas NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) (PCGA previos). Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 se reestructuraron para poder presentarse en forma comparativa con los del año 2012.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico, para lo cual se requiere que su preparación se la realice conforme a las NIIF en el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

a2. Normas nuevas y modificadas adoptadas por la Compañía:

3. Se establece como moneda funcional y de presentación para la Preparación de estados financieros EL dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

a4.- Periodo de Presentación.- Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente recogiendo la información comprendida entre el 1ro. De enero y el 31 de diciembre de cada año.

a5. Presentación de Los Estados Financieros.-

Los estados financieros de la compañía comprenden: Los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre 2012 y del 2013, Los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en la Posición Patrimonial y flujos de Efectivo terminados al diciembre 31 del 2013, conforme a la NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013.

b) REFERENTES A LOS ACTIVOS.

b1.- Fondos Efectivos.-

Se cuenta con fondos de caja, cuentas corrientes bancarias, y fondos rotativos y demás componentes del activo, como pueden ser los fondos denominados equivalentes de Efectivo agrupados comodisponible, en la contabilidad, se hallándose debidamente segregados y clasificados conforme a su calidad de alta liquidez, en vista de que pueden utilizarse en forma inmediata, sobre los cuales podría existir ninguna o exigua restricción alguna respecto al requerimiento de uso inmediato.

b2.- Cuentas del Activo Exigible

Lo constituyen casi en su totalidad dentro de las NIIF el tercer grupo de su clasificación de entre los cuatro grupos en que se desglosan los Activos Financieros, mantienen una segregación conforme a su origen, tales comocuentas de clientes, empleados, socios, compañías relacionadas y otros, que se manejan mediante cuentas auxiliares individualizadas e integradas a las cuentas principales de la contabilidad.

A fin de ejercicio se valoran sus posibilidades de cobro con la finalidad de establecer situaciones que ameriten su deterioro, condición base para establecer cargos por incobrabilidad acordes a ellas, con la finalidad de determinar valores pendientes de recaudación conforme a la realidad a fin de ejercicio.

b3.Baja en cuentas de activos financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y, ii) transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

b4.- Inventarios.

Los inventarios por elementos para la venta, se valoran de entrada a su costos de adquisición o valor neto razonable, el menor, se hallan valorados sobre la base del costo promedio de adquisición en el ejercicio. Se reconoce la posibilidad de crear provisiones por deterioro, que bien podría ser aplicable por una obsolescencia debidamente calificada y en base a análisis de una real posibilidad de venta por debajo de su valor en libros

b5.- Propiedad Planta y Equipo.

Los componentes de Propiedad Planta y Equipo, se hallan registrados al costo de adquisición más aquellos relacionados con su instalación hasta lograr ponerlo en condiciones de funcionamiento; se hallan desglosados de conformidad a la naturaleza de uso y localización, más el registro complementario para las asignaciones por concepto de depreciación acumulada. De darse el caso la compañía prevé la posibilidad de crear una provisión de gastos por deterioro, que se pueda dar por pérdida de valor fuera de su costo previsto (depreciación). Los gastos de reparación y mantenimiento que tienen como característica la devolución de las condiciones iniciales de funcionalidad, se las reconoce en el estado de resultados del ejercicio en el que ocurran.

b6.- Depreciaciones.

La depreciación se ha calculado utilizando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos, que juntamente con los valores residuales, cuotas preestablecidas por depreciación son revisadas a fin de ejercicio.

A continuación se presentan las principales tasas de depreciación de diversas partidas de activos fijos y las vidas útiles a ser usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>	
Instalaciones		10%
Muebles y enseres		10%
Maquinaria y equipo		10%
Equipo de computación		33%
Vehículos		20%
Otros activos		10%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

b7. Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

b7. Impuestos Corrientes.-

Son los que corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes, incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable podría diferir de la base imponible en caso de existir: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2010 y 2011, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa fijada reglamentariamente del 23% y 24% respectivamente, en tanto que para el ejercicio 2012 se lo realiza al 22%, por su vigencia para el presente periodo. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

b8. Impuestos Diferidos.-

Se reconocen Impuestos Diferidos de conformidad a las restricciones que la autoridad fiscal permite su funcionalidad y aplicabilidad.

b9. Deterioro del valor de los activos no financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio para poder establecer la existencia de indicios de deterioro en valores en libros de sus activos. Si se presentan activos con indicios de deterioro se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible

estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada periodo sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumenta el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

c) REFERENTES A OBTENCION DE RESULTADOS.

c1.- La empresa registra sus ingresos por venta bienes principalmente dentro del periodo en que se realizó la transacción y por ende su facturación, es decir adoptando el principio de devengado, observando igualmente lo que establece el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención. Se reconocen los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar. Los ingresos se reconocen cuando se cumplen las condiciones previstas en la NIC 18 (*Ingresos por Actividades Ordinarias*).

c2.- Todos los demás ingresos y gastos son reconocidos y registrados cuando éstos ocurren, independientemente de la fecha de su recaudación.

c3. Se registran como costos y gastos operacionales aquellos que se hallan vinculados con la producción del ejercicio e ingresos correspondientes.

c4. Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

c5. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene 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.

c6.- Costos y gastos laborales.-

El personal que presta servicios en la compañía hace bajo régimen de relación de dependencia, manteniendo relaciones contractuales acordes a la normativa legal del Código de Trabajo y en cuanto a la cobertura y protección de sus miembros cumpliendo con las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, bajo la respectiva Ley. Estos costos se hallan distribuidos en el rubro como gastos operacionales, de conformidad a su participación en el área productiva o de orden general en el engranaje operativo de la compañía. Y para los casos en que ocasionalmente se utilizan servicios de otro personal, al no hallarse bajo el régimen de

cobertura por parte del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se los ha discriminado como elementos de costo y gasto no deducibles y conciliables en la liquidación tributaria.

d) REFERENTES A LOS PASIVOS.-

d1. Las obligaciones pendientes de pago que mantiene la compañía con terceros, se hallan desglosadas por cuentas funcionalmente clasificadas de conformidad a su periodo de exigibilidad, Corto y Largo Plazo, y mediante cuentas auxiliares contables individuales por origen y naturaleza y se registra su movimiento por cada titular, de conformidad a las bondades otorgadas por el sistema informático en uso.

d2. Obligaciones de Orden Laboral. Son los emolumentos que reconoce la firma a sus colaboradores por los servicios prestados por estos.

Se reconocen los beneficios que la compañía pactó con sus colaboradores, mas aquellos a los que el empleador se halla obligado a cumplir por el mero hecho de haberlos enrolado en su condición de servidores en relación de dependencia; se reconocen beneficios a corto plazo.

d3. Los demás pasivos se clasifican o agrupan de conformidad al tiempo estimado para su cumplimiento en corriente y no corriente, siendo los primeros aquellos que deberán satisfacerse dentro del primer año a partir de la adquisición del compromiso.

e) REFERENTES AL PATRIMONIO:

e1.- El patrimonio de los socios se halla registrado, clasificadamente, de conformidad a su origen y categoría en rubros tales como son: Capital Social, Reservas, Resultados

e2.- La cuenta de resultados de periodos anteriores, registra en valor acumulado, y desglosado a nivel de cuentas auxiliares por ejercicio fiscal en los que ocurrieron.

f) RÉGIMEN SOCIETARIO Y TRIBUTARIO.

La compañía se halla, constituida como sociedad limitada y sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, y al régimen tributario ordinario.

NOTA 3.- CAJA – BANCOS.

Engloba los valores que se hallan en su más alta expresión de liquidez, y que no se hallan sujetos a ninguna restricción para su disponibilidad.

Los componentes de caja, implican fondos dispuestos para atender requerimientos operativos de diversas secciones, y contablemente se cuenta con registros individualizados.

En lo concerniente a Cuentas Bancarias o Cuentas mantenidas en Sistema Financiero Nacional, se hallan dispuestos controles, desde su emisión hasta su registro en el sistema contable, mediante la emisión de comprobantes, bajo medidas de control interno que prevén procesos de administración de fondos, emisión, revisión, autorización, registro y conciliación por las diversa transacciones involucradas.

Por lo que el Estado de Situación los refleja en su segmento denominado Activo Disponible en los siguientes términos:

CAJA	99.081,20
Caja	98.581,20
Caja Chica	500,00
BANCOS	416.274,56
Banco Internacional Cta.Cte.	285.192,05
Banco Internacional Cta. Ahorros	56.097,38
Banco del Austro Cta.Cte.	51.146,1
Banco del Austro Cta.Ahorros	7.401,66
Banco de Guayaquil Cta.Ahorros	16.437,37
Total Caja y Bancos:	515.355,76

ACTIVO EXIGIBLE.

NOTA 4.-CLIENTES

Las ventas que se producen en la compañía se hallan enlazadas al sistema informático, que permite su manejo y control de componentes correlacionados como son clientes, impuestos y descargo de inventarios entre otros, con la generación de cuentas de control auxiliares individualizadas a fin de dar funcionalidad a su gestión operativa. Las operaciones de crédito no son habituales en la compañía, las ventas sobre el 99% se realizan a clientes que cancelan de contado, aunque excepcionalmente la administración otorga crédito que no rebasa a los 30 días plazo.

El sistema informático de control prevé la emisión reportes detallados de ventas, clientes y otros, a diferente nivel de desglose y detalle, que permiten en cualquier momento su obtención de información oportuna, con reportes detallados a nivel individual de desglose, a raíz de mantener en sistema informático registros auxiliares de movimientos por cada uno de estos.

CLIENTES	9.751,20
-----------------	-----------------

NOTA 05.- PAGOS ANTICIPADOS

En este grupo se controlan las cuentas correlacionadas con pagos de orden tributarios susceptibles de ser compensados en un futuro cercano representando derechos para la compañía ajustables conforme a las disposiciones tributarias determinadas en el Reglamento y Ley de Régimen Tributario Interno, como podrían ser: liquidación y compensación con impuestos a pagar, o en otros casos a reclamar por otras vías; y a cierre de ejercicio comprende el siguiente rubro:

Crédito Tributario a favor del Contribuyente I. Renta.	75.454,77
--	-----------

NOTA 06.- INVENTARIOS.-

Representan proporcionalmente los activos significativamente con mayor valor, en vista de la índole de la actividad de la compañía, por la variedad de ítems a disponer para la atención de sus clientes. Estos rubros se hallan controlados mediante módulos informáticos para lo contable y para movimiento pormenorizado de inventarios, a fin de permitir controles oportunos y permanentes de movimientos

mediante registros de ingresos, egresos y saldos que permiten reportar a la administración a diferentes niveles de detalle y clasificación, bajo el sistema de costo promedio ponderado. Se cuenta con sistema de control interno a partir del ingreso de los diversos ítems hasta su salida, físicamente con áreas de bodegas sectorizadas para garantizar una funcional disposición de la mercadería, por cada punto de venta y un centro de acopio; contablemente se disponen de registros permanentes y pormenorizados por cada ítem de artículo dispuesto para la venta:

INVENTARIOS	
Inventario de Productos Terminados	469.684,65

NOTA 07.-ACTIVOS FIJOS.-

Los componentes de Propiedad Planta y Equipo, se hallan registrados al costo de adquisición más aquellos relacionados con su instalación hasta lograr ponerlo en condiciones de funcionamiento; se hallan desglosados de conformidad a la naturaleza de uso y localización, más el registro complementario para las asignaciones por concepto de depreciación acumulada. De darse el caso la compañía prevé la posibilidad de crear una provisión de gastos por deterioro, que se pueda dar por pérdida de valor fuera de su costo previsto (depreciación). Los gastos de reparación y mantenimiento que tienen como característica la devolución de las condiciones iniciales de funcionalidad, se las reconoce en el estado de resultados del ejercicio en el que ocurran.

Los cargos por depreciación se aplican de acuerdo a las expectativas de vida útil.

La valoración que expresan estos bienes, se origina en su contabilización a costo de adquisición, y su revelación lo hace a valor histórico expresado en la moneda vigente actual (US, dólares).

Su distribución se resume en el siguiente desglose:

ACTIVOS FIJOS	
Terrenos	600.000,00
Inmuebles, naves, aeronaves	50.000,00
Depreciación Acumulada, Inmuebles Naves y aeronaves	-5.000,00
Instalaciones, Maquinarias, Equipos y Muebles	25.502,23
Deprec. Acumul. Instalac. Maquinarias, Equip. y Muebles	-5.700,44
Equipo de Computación y software	4.500,00
Deprec. Acumul. Equipo de Computación y Software	-4.500,00
Vehículos de Transporte y Equipo Caminero	126.851,14
Deprec. Acumul. Vehic. de Transp. y Equipo Caminero	-63.397,09
Suman Activos Fijos:	728.255,84

PASIVOS

Revela todas las obligaciones que mantiene la compañía con terceros, y constituyen la fuente externa de financiamiento de los activos existentes provenientes de fuentes diferentes a las que corresponden al patrimonio de los socios.

PASIVO CORRIENTE:

El estado de situación segregó las acreencias pendientes de cumplimiento con una expectativa de cancelación que no rebasará los trescientos sesenta días a partir del cierre del periodo fiscal objeto de este informe, y se presentaron subclasificaciones de acuerdo a la naturaleza de los acreedores, conforme a lo siguiente:

NOTA 08.- PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR.-

Reflejan los saldos con agentes acreedores por la provisión de bienes y servicios, requeridos por la firma para su operación, para su control, se cuenta con el módulo informático de Cuentas por Pagar, integrado al módulo contable e inventarios, mediante registros por cada proveedor que otorgan crédito a la compañía, y que permiten registrar las transacciones que involucran movimientos vinculados, que son generalmente habituales, se cuenta con reportes detallados por tal concepto.

Estas cuentas se liquidan en el corto plazo para lo cual se cuenta con el respectivo detalle y las cifras del estado de situación revelan lo siguiente:

PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR	
Cuentas por Pagar Locales	396.296,04
Total Proveedores y Cuentas por Pagar.....	396.296,04

NOTA 09.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Para cumplir con compromisos adquiridos con proveedores en los plazos convenidos, atendiendo a los requerimientos de aprovisionamiento y distribución se suscriben operaciones con entidades financieras de la localidad, en cuotas mensuales fijas ajustadas a tablas de amortización.

Al cierre de ejercicio se mantienen vigentes operaciones con entidades bancarias que involucran segmento corriente y no corriente, el primero se refiere a pagos de interés y capital por las cuotas que corresponden hacerlo hasta el 31 de diciembre del 2014, dejando para lo segundo el resto que rebasa tal fecha. Los pagos la firma los realiza de conformidad a las fechas pre-establecidas acordadas con el ente financiero correspondiente.

OBLIGACIONES CON INSTUCIONES FINANCIERAS

Banco Austro Op.REMP.4768	Vence:25/10/2017	72.498,49
Banco Internacional Op.870300867	Vence:19/04/2014	80.000,00
Banco Internacional Op.870300850	Vence:21/05/2016	49.880,84
Banco Internacional Op.870300821	Vence:24/03/2014	12.511,60
Banco Internacional Op.269263	Vence:16/09/2014	69.441,49
Suman Obligaciones con Instituciones Financieras:		284.332,42

OBSERVACION.- No obstante que la compañía cumple con normalidad sus créditos, e igualmente los valores que corresponden a tales pasivos si se revelan con precisión en los estados financieros, se producen casos en los cuales el crédito financiero obtenido contiene cuotas que para su cumplimiento rebasan al 31 de diciembre de diciembre del 2014, y se las mantiene agrupadas como deuda corriente. Tal situación distorsiona en cierta medida la revelación de la expresión de liquidez de la empresa a cierre de ejercicio.

Por lo que nos permitimos establecer la respectiva rectificación con la finalidad de manifestar los montos que deberían sub-clasificarse como no corriente.

La parte corriente corresponde a:

Banco Austro Op.REMP.4768	Al 31 de Dic. 2014	16.028,43
Banco Internacional Op.870300850	Al 31 de Dic. 2014	18.990,62
Banco Internacional Op.870300867	Vence:19/04/2014	80.000,00
Banco Internacional Op.870300821	Vence:24/03/2014	12.511,60
Banco Internacional Op.769263	Vence:16/09/2014	69.441,49

Suman obligaciones financieras corrientes: 196.972,14

Y la parte no corriente comprende:

Banco Austro Op.REMP.4768	Vence:25/10/2017	56.470,06
Banco Internacional Op.870300850	Vence:21/05/2016	30.890,22

Suman obligaciones financieras no corrientes: 87.360,28

NOTA 10.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR.

Involucra a los saldos de cuentas por cancelar a entidades oficiales acreedoras por concepto de tributos que deberá satisfacer la compañía, bajo control del SRI.

Se mantiene como política de cumplimiento realizar los pagos de impuestos dentro del plazo reglamentario, sus saldos pendientes expuestos en el presente cuadro se cancelan mayoritariamente en enero 2014, en especial los que corresponden a retenciones practicadas por la compañía por IVA o Impuesto a la Renta a terceros, se suma a ello la provisión por Impuesto a la Renta por Pagar mediante su respectiva liquidación con plazo máximo en abril de conformidad a fechas tope reglamentarias.

Posteriormente auditoría externa habrá de entregar al ente de control un reporte del manejo tributario el mismo que es objeto de una expresa recopilación, indagación y opinión que por exigencia legal tendrá que ser entregado de conformidad a los requerimientos de la autoridad de control, dentro del plazo asignado reglamentariamente que tiene como fecha máxima el 31 de julio del ejercicio fiscal 2014.

Por lo se revela el siguiente detalle:

Ret. Fuente I.Renta a Trabajadores	410,53
Ret. Fuente I.Renta 1%	10.521,54
Ret. Fuente I.Renta 2%	67,39
Ret. Fuente I.Renta 8% y 10%	215,20
Ret. IVA 30% por Adquis. De bienes	4.243,15

Ret. IVA 70% por Adquis. De Servicios	327,86
Ret. IVA 100% a Personas Naturales	252,00
IVA Por Pagar	14.215,28
Impuesto a la Renta por Pagar	30.603,36
Total Obligaciones con la Administración Tributaria:	60.856,31

NOTA 11.- IESS POR PAGAR.-

Esta partida refleja las obligaciones que se hallan pendientes de cancelación con el Instituto de Seguridad Social, como consecuencia de los aportes que por obligación legal se vienen realizando periódicamente en base a los roles de pago por remuneraciones, con los aportes deducidos de la remuneración de los trabajadores con los correspondientes a la compañía con cargo a resultados. El valor revelado desagregadamente corresponde a:

OBLIGACIONES CON EL IESS	
Aporte Patronal Por Pagar al IESS	5.820,81
Aporte Individual Por Pagar al IESS	4.479,39
Suman Obligaciones con el IESS:	10.300,20

NOTA 12.- SUELDOS Y RELACIONADOS POR PAGAR

Se acreditan de una parte las obligaciones que se hallan pendientes de cancelación en base a los roles de pago por remuneraciones, o por la provisión que corresponde al 15% de las Utilidades líquidas generadas por la compañía en el ejercicio que se informa y que las primeras básicamente corresponden a las obligaciones a cubrir por el mes de diciembre 2013, en tanto que las últimas hasta el plazo reglamentario establecido en el 15 de abril del 2014.

Los beneficios sociales, en referencia a los pagos de décimo tercero y décimo cuarto sueldos, estos se asignan a los rubros clasificados por gastos de personal por el total del respectivo rol dispuesto para su cancelación, y en cuanto a vacaciones su ocurrencia implica también cargo al respectivo gasto por nómina a darse en el periodo mensual en el que concede la licencia por trabajador. Y en el caso de producirse una desvinculación laboral, sus valores igualmente se asignan al costo de mantener personal en la compañía, por lo que no se producen pasivos por tal concepto, excepto por los conceptos que se expone a continuación:

OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	
Sueldos por Pagar	47.907,88
Utilidades de Trabajadores por Pagar	17.419,13
Suman Obligaciones con empleados	65.327,01

PASIVO A LARGO PLAZO

NOTA 13.- PRESTAMOS DE SOCIOS -

Se halla conformado por cuentas por cancelar a propietarios de la compañía, los que mediante sus propios recursos proveen de fondos a la firma para dinamizar su operatividad, en vista de ser insuficientes, los que se obtienen por la vía comercial (plazo obtenido de proveedores) o financiera (obligaciones con instituciones financieras). En el presente caso el préstamo no tiene previsto para su cancelación en el corto plazo.

PRESTAMOS RELACIONADOS

Sr. Patricio Abad Salinas	300.000,00
---------------------------	------------

NOTA 14.- PATRIMONIO.-

Se halla conformado por varios componentes como son: Capital Suscrito, Aportes para Futura Capitalización, y Resultados del anterior y presente ejercicio.

El capital social de la compañía se halla cancelado en el 100% por los socios.

El estado de situación refleja los siguientes saldos de los componentes patrimoniales a cierre de ejercicio:

Capital Suscrito y Pagado	5.000,00
APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	445.465,94
RESULTADOS	
Resultados del Ejercicio Anterior	122.421,4
Resultados del Presente Ejercicio	108.502,8
Suman Resultados:	230.924,2

NOTA 15.- INGRESOS

Los ingresos principales devienen de su actividad principal que es la venta de productos de consumo masivo y de bazar y conexos con la actividad principal.

INGRESOS DEL PERIODO

Ingresos por Ventas Tarifa 12%	6.647.769,50
Ingresos por Ventas Tarifa 0%	5.146.942,87
Intereses Ganados	33,12
Suman Ingresos del Periodo:	11.794.745,5

COSTOS Y GASTOS

NOTA 16.- COSTOS DE VENTAS Y GASTOS

Los costos de ventas realizadas a fin de ejercicio, se ajustan a las salidas de los artículos integrados a la respectiva facturación para la obtención de tal importe del costo de ventas, a fin de obtener la utilidad bruta del ejercicio.

Se cuenta con registros contables pormenorizados por rubro, por lo que se reporta el siguiente detalle:

Los gastos en su mayoría operacionales, se hallan debidamente subclasificados, en base a criterios de asignación por administración o ventas. Se agregan también dentro de los operacionales los gastos financieros.

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTAS

Inventario Inicial de Mercaderías	320.522,19
Compras Netas de Mercaderías en el Ejercicio	10.729.104,04
Importaciones de Mercaderías	87.236,64
(-) Inventario Final de Mercaderías	-469.684,65

Costo de Ventas del Ejercicio 10.667.178,20

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS 897.527,99

Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	479.146,42
Aportes al IESS	88.093,46
Beneficios sociales e Indemnizaciones	58.200,92
Honorarios, comisiones y dietas Persona Naturales	8.156,82
Mantenimiento y Reparaciones	7.370,46
Arrendamiento de Bienes Inmuebles	33.222,15
Promoción y Publicidad	55.849,77
Combustibles	3.534,15
Gastos de Transporte	10.390,35
Seguros y Reaseguros	5.322,41
Suministros y Materiales	69.410,29
Gastos de Viaje	6.009,35
Agua Energía y Telecomunicaciones	27.140,76
Gastos por Otros Servicios	45.600,68
Impuestos, contribuciones y Otros	80,00

DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS 5.050,22

DEPRECIACIONES DE VEHICULOS DE CARGA 24.537,43

OTROS EGRESOS 84.324,09

Intereses y Comisiones Bancarias Locales	20.882,46
Otras Comisiones Bancarias Locales	6.235,55
Otros Gastos Locales Alimentación de Personal	16.808,33
Pérdida en Baja de Inventarios	40.397,75

El resultado del periodo de conformidad a estos componentes y antes de reparto de utilidades y provisión para pago de impuestos asciende a la suma de:116.127,55

NOTA 17.- CONCILIACION TRIBUTARIA.

Al cierre del periodo fiscal, la compañía realiza conforme a los términos legales el desglose por deducciones sobre los resultados del ejercicio, con el fin de dar cumplimiento a la Liquidación final del ejercicio con fines gravables.

Para el Servicio de Rentas Internas, se emitirá un informe especial, de conformidad a sus requerimientos técnicos, operativos y legales, donde serán expuestos todos los desgloses requeridos hasta llegar a la utilidad neta e impuestos corrientes a satisfacer.

NOTA 18.- HECHOS SUBSECUENTES.-

En el lapso comprendido entre la fecha de corte del ejercicio fiscal (31 de diciembre) y la referida para la emisión del presente informe, se debe manifestar que no se han producido hechos que ameriten referirse por tener significativa implicación en los estados financieros sobre los cuales se informa.


POLO CESAR CABRERA
Auditor Independiente
Reg. SC-RNAE 259