

## DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Cuenca al 28 de abril del 2015.

### **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 2014, integrados por: el Estado de Situación, Estado de Resultados Integral, 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; Evaluación de la documentación, valoración de estimaciones contables importantes, entre otras. Podemos apreciar que las labores concernientes a esta auditoría se realizaron encaminadas a reunir suficientes elementos de juicio las mismas 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 todas las aspectos materiales la posición razonable de la situación financiera de ABAD MENDIETA CIA. LTDA. al 31 de diciembre del año fiscal 2014, de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, vigentes para esta compañía a cierre del ejercicio fiscal 2014.

ATENTAMENTE

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

Cuenca a 28 de abril del 2015.

## **NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. DE ABAD MENDIETA CIA. LTDA POR EL EJERCICIO FISCAL 2014.**

### **NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA**

<b>FECHA DE CONSTITUCION:</b>	15 de abril de 2008.
<b>DENOMINACION:</b>	ABAD MENDIETA CIA.LTDA.
<b>AMBITO LEGAL:</b>	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.
<b>OBJETO SOCIAL:</b>	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. ✓
<b>SOCIOS:</b>	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.
<b>AMBITO DE OPERACIÓN:</b>	Todo el territorio nacional.
<b>DOMICILIO:</b>	Cantón Azogues, Provincia del Cañar, Av.24 de Mayo S/N y General Enríquez
<b>DURACION:</b>	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 previas). 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. W

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.- Período 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 como cuentas 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>Tagas</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 2012 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 2013 se lo realiza al 22%, por su vigente 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 período 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 períodos anteriores, registra en valor acumulado, y desglosado a nivel de cuentas auxiliares por ejercicio fiscal en los que ocurrieron.

f) REGIMEN 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.**

Por valores de máxima liquidez, sin restricciones para su disponibilidad.

Los saldos de caja, comprenden los fondos recaudados por concepto de ventas en efectivo acumulados por los últimos días del ejercicio fiscal que se informa, los mismos que serán depositados en las respectivas cuentas bancarias de la empresa; y se hallan conciliados con la facturación correlacionada. }

Las cuentas bancarias mantenidas en Sistema Financiero Nacional, o en el Sistema Cooperativo Financiero se hallan controladas, mediante el Sistema de Control Interno en uso Instaurado por la administración, para todas las instancias de las transacciones involucradas, desde su inicio hasta la revisión de archivo de la documentación correspondiente.

En el Estado de Situación se Revelan bajo el rubro de Activo Disponible desglosadamente bajo los siguientes términos:

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>	<b>805.257,94</b>
<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>805.257,94</b>
<b>CAJA</b>	<b>387.098,98</b>
Caja	387.098,98
<b>BANCOS</b>	<b>418.158,96</b>
Banco Internacional Cta. Corriente	277.147,08
Banco Internacional Cta. Ahorros	0,00
Banco Austro Cta. Corriente	120.812,44
Banco Austro Cta. Ahorros	2.069,40
en Banco Guayaquil Cta. Ahorros	17.186,15
JEP Ahorros	943,89

#### NOTA 4.- INVERSIONES FINANCIERAS

Por excesos de liquidez que eventualmente se producen en la compañía, se los coloca en entidades financieras a fin de proteger en alguna medida su poder adquisitivo mediante ganancias por su rendimiento hasta que se produzca el momento de su utilización definitiva como es el caso de los fondos colocados en el Banco del Austro a corto plazo, a vencer en febrero 12 del 2015.

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>200.000,00</b>
Depósitos a la Vista	200.000,00

#### ACTIVO EXIGIBLE.

#### NOTA 4.-CLIENTES

Las ventas de la compañía por sobre el 90% se realizan de contado, y a crédito se producen unas pocas transacciones, las que se hallan integradas al sistema Informático contable, el mismo que permite el registro de operaciones y el control de componentes tales como clientes, impuestos e inventarios, mediante el empleo de cuentas contables auxiliares. El espacio de crédito concedido se halla en el rango de 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.

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>	<b>6.214,50</b>
Clientes	6.214,50

#### NOTA 05.- PAGOS ANTICIPADOS

Este grupo referencia los movimientos de cuentas vinculadas a pagos de orden tributario, que posteriormente serán ajustados vía compensación o deducción de pagos por concepto de tributos, por lo que representan derechos para la compañía conforme a las disposiciones tributarias determinadas en el Reglamento y Ley de Régimen Tributario Interno, y a cierre de ejercicio comprenden lo siguiente:

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>110.914,00</b>
Crédito Tribut. A favor IVA	30.572,03
Crédito Tribut. en Impuesto a la Renta Ejerc. Actual	80.341,97

#### NOTA 06.- INVENTARIOS.-

Corresponde a las mercancías, adquiridas en el medio nacional o mediante importaciones en la variedad de ítems que se requiere para este tipo de negocios, con predominio de aquellos de corto valor y de primera necesidad, con alta rotación. Su control se realiza mediante módulos informáticos para lo contable y tributario permitiendo la emisión de reportes de ventas, de existencias, índices de rotación, estado de cambios de costos de precios entre otros. Se emplea el método de valoración denominado Costo Promedio Ponderado; vinculado a ello se encuentra el sistema de Control Interno Integral con la finalidad de aportar seguridad en el cuidado de este tipo de activos, al igual que garantizar el requerido flujo operativo. Cada ítem de producto cuenta con un registro control electrónico que permite la captación de movimientos de ingresos, egresos y saldos y la oportuna disponibilidad de mercadería en cada punto de venta centros de acopio:

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>ACTIVO REALIZABLE</b>	<b>566.135,49</b>
Inventario de Productos Terminados	566.135,49

#### NOTA 07.-ACTIVOS FIJOS.-

Las inversiones en Propiedad Planta y Equipo, corresponden a equipo de distribución, demostración y acopio entre otros, los mismos que se hallan registrados al costo de adquisición más instalación para su puesta en funcionamiento; se cuenta con registros que los agrupan de conformidad a la naturaleza, uso y localización, más el registro complementario para las asignaciones por concepto de depreciación acumulada. Los gastos de reparación y mantenimiento sobre ellos, se las reconoce en el estado de resultados del ejercicio en el que ocurran.

Los cargos por depreciación se aplican conforme a su duración funcional en la empresa.

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

Su distribución se resume en el siguiente desglose:

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>592.452,51</b>
<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>	<b>142.452,51</b>
Inmuebles, Naves y Aeronaves	50.000,00
Deprec. Acum. Inmuebles, Naves y Aeronaves	-7.500,00
Instalaciones, Maquinarias, Equipos y Muebles	25.502,23
Deprec. Acum. Instal., Maquin., Equip. y Muebles	-8.250,66
Equipo de Computación y Software	0,00
Deprec. Acum. Equipo de Computación y Software	0,00
Vehículos, Equipo de Transp. y Equipo Caminero	161.851,14
Deprec. Acum. Vehic., Equip. Transp. y Equip. Caminero	-79.150,20
<b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>	<b>450.000,00</b>
Terrenos	450.000,00

### PASIVOS

Representa las obligaciones mantenidas por la compañía con terceros, como fuente externa de financiamiento complementaria a la que aportan los socios mediante su patrimonio.

#### PASIVO CORRIENTE:

En el estado de situación se revelan las acreencias pendientes de cumplimiento con la expectativa de pago que no rebasa los trescientos sesenta días a partir del cierre del periodo fiscal que se informa, se cuenta con subclasificaciones conforme a la naturaleza de los acreedores:

#### NOTA 08.- PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR.-

En este rubro se revelan las obligaciones pendientes de cancelar a acreedores encargados de la provisión de bienes y servicios, parte de la operación; para su control el módulo informático de Cuentas por Pagar, se integra al contable e inventarios, con registros por proveedor, y que permiten registrar las transacciones que involucran movimientos vinculados, por lo que se disponen de reportes detallados referenciando saldos por cada acreedor tal concepto.

Estas cuentas se liquidan en el corto plazo y el estado de situación revela lo siguiente:

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Cuentas por Pagar Locales	769.120,95

#### NOTA 09.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Con la finalidad de potenciar la liquidez, como también para ampliación de cobertura operacional, se suscriben operaciones con entidades financieras de la localidad, bajo la modalidad de pagos mensuales iguales sujetos a tablas de amortización pactadas.

Al cierre de ejercicio se mantiene vigente una operación financiera con el Banco del Austro concertada para su pago en febrero 2012, bajo garantía de la inversión temporal por el mismo valor en la misma institución financiera.

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	200.000,00

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

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

En el 2014, se mantiene la política de priorizar el pago de tributos dentro del plazo reglamentarios establecido y sus acreencias pendientes se cancelan mayoritariamente en enero 2015, como son las 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 2015.

Por lo se revela el siguiente detalle:

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<b>77.834,39</b>
Ret. En la Fuente 1% I. Renta	14.942,87
Ret. En la Fuente 2% I. Renta	42,68
Ret. En la Fuente 8% y 10% I. Renta	315,11
Ret. IVA 30% Adquisic. De Bienes	9.009,94
Ret. IVA 70% Adquisic. De Servicios	606,34
Ret. IVA 100% a Personas Naturales	100,32
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	52.817,13

**NOTA 11.- IESS POR PAGAR.-**

Por las obligaciones contraídas con el Instituto de Seguridad Social, originados en los aportes que por obligación legal se vienen realizando periódicamente en base a los roles de pago por remuneraciones, vía deducciones de las remuneraciones de los trabajadores enrolados a la compañía con cargo a resultados.

El valor revelado desagregadamente corresponde a:

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>12.000,19</b>
Aporte Patronal IESS	6.750,11
Aporte Personal IESS	5.250,08

**NOTA 12.- OBLIGACIONES CON TRABAJADORES.-**

Se mantienen obligaciones pendientes de cancelación a trabajadores por roles de pago de remuneraciones y en este caso por el correspondiente a diciembre 2014, o por la provisión que corresponde al 15% de las Utilidades líquidas generadas por la compañía en el ejercicio objeto del presente informe, las primeras se cubrirán dentro de los primeros 8 días del ejercicio entrante, en tanto que las últimas hasta el plazo reglamentario establecido en el 15 de abril del 2015.

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>OBLIGACIONES CON TRABAJADORES</b>	<b>97.923,15</b>
Sueldos y Otros por Pagar	55.556,47
Utilidades a Trabajadores por Pagar	42.366,68

**PASIVO A LARGO PLAZO**

Define a las obligaciones a ser canceladas en fechas posteriores a los 360 días plazo.

**NOTA 13.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

A cierre de ejercicio la compañía registra obligaciones con varias entidades financieras locales como como son el Banco del Austro e Internacional, por las operaciones: REMPR con la primera de las referidas y las Nro.372427 y 340668 con la segunda, contratadas bajo la modalidad de pagos iguales con cuotas ascendentes de pago de principal, con vencimiento final en fecha posterior sobre los 360 días plazo.

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>145.444,88</b>
Préstamos con Inst. Financ. Locales	145.444,88

**NOTA 13.- PRESTAMOS DE RELACIONADOS -**

Se halla conformado por cuentas por cancelar a propietarios o a socios de la compañía, los que mediante sus propios recursos proveen de fondos a la firma para dinamizar su operatividad, a fin de complementar los obtenidos por la vía comercial (plazo obtenido de proveedores) o financiera (obligaciones con Instituciones financieras). Y en este caso se lo obtiene de cuentas del socio Sr. Econ. Patricio Abad, sobre el cual no se halla establecido su cancelación en el corto plazo.

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	
<b>PRESTAMOS RELACIONADOS</b>	<b>150.000,00</b>
Prestamos Relacionados Locales	150.000,00

**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:

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>PATRIMONIO</b>	<b>828.650,88</b>
Capital Suscrito y Pagado	5.000,00
Aportes para Futura Capitalización	405.465,94
Utilidades del Anterior Ejercicio	230.924,20
Utilidades del Presente Ejercicio	187.260,74

**NOTA 15.- INGRESOS**

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

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>INGRESOS</b>	<b>12.829.603,62</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>12.829.600,86</b>
Ingresos Ventas tarifa 12%	7.238.107,01
Ingresos Ventas tarifa 0%	5.591.493,85
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2,76</b>
Intereses Ganados	2,76

**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.

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
<b>COSTOS</b>	<b>11.475.248,22</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>11.475.248,22</b>
Inventario Inicial Bienes no Producidos por la Cia.	468.684,65
Compras Netas de Bienes no Producidos por la Cia.	11.464.432,63
Importaciones de Bienes no Producidos por la Cia.	108.266,43
Inventario Final de Bienes no Producidos por la Cia.	-566.135,49

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

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

CUENTAS CONTABLES	VALORES
<b>GASTOS</b>	<b>1.071.910,83</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS</b>	<b>1.005.944,45</b>
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	518.044,32
Aportes al IESS (Incluye Fondos de Reserva)	99.160,15
Beneficios Sociales e indemnizaciones	77.761,67
Honorarios, Comisiones y Dietas Personas Naturales	15.691,10
Mantenimiento y Reparaciones	38.740,61
Arrendamiento de Bienes Inmuebles de Personas Nat.	36.006,41
Promoción y Publicidad	56.427,88
Combustibles	4.395,52
Gastos de Transporte	6.983,28
Seguros y Reaseguros	18.721,31
Suministros y Materiales	54.311,18
Agua, Energía y Telecomunicaciones	31.600,76
Gastos por Otros Servicios	18.756,37
Impuestos, Contribuciones y Otros	19.343,89
<b>DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>20.803,33</b>
Depreciaciones de Inmuebles, Naves y Aeronaves	2.500,00
Depreciac. de Instalac., Máquinas, Equipos y Muebles	2.550,22
Depreciación de Vehículos	15.753,11
<b>OTROS EGRESOS</b>	<b>45.163,05</b>
Intereses y Comisiones Bancarias Locales	25.913,04
Otras Comisiones Bancarias Locales	3.302,79

Otros Gastos Locales Alimentación del Personal	15.947,22
--	-----------

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: ..... 282.444,57

**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.

  
POLO CESAR CABRERA  
Auditor Independiente  
Reg. SC-RNAE 259