



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

ÍNDICE

| <u>CONTENIDO</u> | <u>PÁGINA</u> |
|---------------------------------|---------------|
| INFORMACIÓN FINANCIERA | |
| DICTAMEN DE AUDITORÍA | 1 |
| ESTADOS FINANCIEROS | 5 |
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | 15 |



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES DE LA JUNTA DE ACCIONISTAS DE COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF y del control interno determinado por la administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestro examen. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar los procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

OPINIÓN

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2012, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

ASUNTO DE ÉNFASIS

Sin calificar nuestra opinión, informamos lo siguiente:

- Tal como se explica con más detalle en la nota 26, los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros que la Compañía a preparado aplicando NIIF's, con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2011 y saldos del estado de situación financiera al 01 de enero del 2011 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012.
- Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas de acuerdo a NIIF, surgen de los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2010 y 2011, preparados de acuerdo con las normas contables vigentes en aquel momento.

Quito, a 30 de agosto del 2013

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
AUDITOR INDEPENDIENTE
Reg. de Auditores Externos SC-RNAE-360



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

INFORMACION INTRODUCTORIA

ALCANCE DEL EXAMEN

El examen de auditoría realizado al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el Patrimonio y de Flujos del Efectivo, de COMERCIAL YUCAILLA CÍA. LTDA., abarcó el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Analizar la información financiera de la compañía y los registros contables, mediante la utilización de técnicas de revisión y verificación.
- Determinar la exactitud y confiabilidad de la información que contienen los estados financieros de la compañía y el cumplimiento de las disposiciones legales y tributarias vigentes.
- Verificar el movimiento de las cuentas y determinar si en estas se refleja los hechos económicos efectuados por la compañía durante el período 2012.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros y la aplicación de los principios de contabilidad.

BASE LEGAL

- Estatuto de la Compañía.
- Manual de Procedimiento Administrativo y Operativo.
- Manual de funciones e Instructivos.
- Código del Trabajo.
- Ley y Reglamento del Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de Facturación.
- Ley de Seguridad Social.
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas de Auditoría.
- Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.
- Normas Técnicas de Control Interno.
- Normas Internacionales de Información Financiera.

MISIÓN

Entregar servicios financieros y comerciales al sector rural y urbano marginal, administrando eficientemente los recursos de los socios; ofreciendo servicios ágiles, oportunos y con tasas de interés competitivos y productos de alta calidad a través de su personal competente y comprometido, logrando obtener rentabilidad efectiva para sus socios, inversionistas y bienestar a sus trabajadores.

VISION

Ser un Grupo Financiero líder e innovador consolidado entre las primeras del Centro del País, en prestar Servicios de calidad que superen las necesidades y expectativas de los socios.



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito y pagado de la Compañía asciende al valor de \$ 100.000,00; distribuidas de la siguiente manera:

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA

| No. | IDENTIFICACIÓN | NOMBRE | NACIONALIDAD | TIPO INVERSIÓN | CAPITAL |
|-----|----------------|--|--------------|----------------|-------------------|
| 1 | 1801445469 | CAVQLLOS CHICAIZA LUIS MILTON | ECUADOR | NACIONAL | 10.000,00 |
| 2 | 1803124476 | CAEVALLOS MORETA ROBERTO ELIAS | ECUADOR | NACIONAL | 10.000,00 |
| 3 | 1803662970 | FREIRE BARRIONUEVO WASHINGTON LEONARDO | ECUADOR | NACIONAL | 10.000,00 |
| 4 | 1802024313 | TOALOMBO ESPIN SEGUNDO JUAN | ECUADOR | NACIONAL | 10.000,00 |
| 5 | 1804478178 | TOALOMBO YUCAILLA NELLY BEATRIZ | ECUADOR | NACIONAL | 10.000,00 |
| 6 | 1803376613 | YUCAILLA BALTAZAR ANGEL RODRIGO | ECUADOR | NACIONAL | 10.000,00 |
| 7 | 1803801248 | YUCAILLA BALTAZAR JUAN JOSE | ECUADOR | NACIONAL | 10.000,00 |
| 8 | 1802967651 | YUCAILLA BALTAZAR JUAN MARIA | ECUADOR | NACIONAL | 10.000,00 |
| 9 | 1802521367 | YUCAILLA BALTAZAR MARIA AGUSTINA | ECUADOR | NACIONAL | 10.000,00 |
| 10 | 1802708782 | YUCAILLA BALTAZAR SEGUNDO NICOLAS | ECUADOR | NACIONAL | 10.000,00 |
| | | | | | 100.000,00 |

NOMINA DE DIRECTIVOS

Los Directivos designados por la Junta General de Socios que se encontraron al frente de la Compañía durante el año 2012, son los siguientes:

| NOMBRE | CARGO | FECHA DE NOMBRAMIENTO |
|---------------------------------|------------|-----------------------|
| Sr. Ángel Rodrigo Yucailla | PRESIDENTE | 05/08/2011 |
| Sr. Juan José Yucailla Baltazar | GERENTE | 05/08/2011 |

Nota: El señor Ángel Rodrigo Yucailla, fue elegido como Presidente por la Junta General de socios el 05 de agosto del 2011.

El señor Juan José Yucailla Baltazar, fue elegido como Gerente por la Junta General de socios 05 de agosto del 2011.



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

| | NOTAS | SALDOS NIIF 31/12/2012 | SALDOS NIIF 31/12/2011 | SALDOS NIIF 01/01/2011 |
|--|-------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|
| ACTIVO | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | 4 | 116.746,08 | 73.460,38 | 313.291,56 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES | 5 | 238.069,25 | 104.260,57 | 125.862,69 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | 6 | 302.443,79 | 267.215,62 | 3.522,96 |
| INVENTARIOS | 7 | 509.772,87 | 371.217,07 | 371.890,81 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 8 | 25.497,98 | 14.599,32 | 12.841,72 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 1.192.529,97 | 830.752,96 | 827.409,74 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | |
| NO DEPRECIABLES | 9 | 55.377,61 | 40.377,61 | - |
| DEPRECIABLES | 10 | 418.764,38 | 205.620,84 | 73.085,09 |
| INTANGIBLE | 11 | 29.468,73 | 19.608,73 | 108,73 |
| ACTIVO DIFERIDO | 12 | 14.952,65 | 20.716,19 | 2.360,60 |
| ACTIVO LARGO PLAZO | 13 | 8.987,47 | 7.487,47 | 4.405,00 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 527.550,84 | 293.810,84 | 79.959,42 |
| TOTAL ACTIVOS | | 1.720.080,80 | 1.124.563,80 | 907.369,16 |
| PASIVO | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 14 | (599.685,04) | (514.915,01) | (614.023,83) |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 15 | (3.794,41) | (35,89) | (415,87) |

**DR. HOMERO ZURITA ZURITA**

Auditor Independiente.

| | | | | |
|--|----|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS | 16 | (3.157,43) | - | - |
| PROVISIONES | 17 | (20.850,69) | (3.812,23) | - |
| OBLIGACIONES | 18 | <u>(39.209,90)</u> | <u>(10.239,25)</u> | <u>(14.699,10)</u> |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | <u>(666.697,47)</u> | <u>(529.002,38)</u> | <u>(629.138,80)</u> |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | |
| PASIVOS FINANCIEROS | | | | |
| OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO | 19 | (930.290,50) | (468.267,50) | (129.926,24) |
| PROVISIONES | 20 | (5.540,90) | (11.498,45) | (6.814,10) |
| PASIVO DIFERIDO | 21 | (6.988,18) | (7.292,01) | (3.076,79) |
| INGRESOS DIFERIDOS | 22 | <u>(2.013,11)</u> | - | - |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | <u>(944.832,69)</u> | <u>(487.057,96)</u> | <u>(139.817,13)</u> |
| TOTAL PASIVOS | | <u>(1.611.530,16)</u> | <u>(1.016.060,34)</u> | <u>(768.955,93)</u> |
| PATRIMONIO | | | | |
| CAPITAL SOCIAL | 23 | (100.000,00) | (100.000,00) | (100.000,00) |
| RESERVAS | 24 | (4.078,56) | (3.448,99) | (1.694,38) |
| RESULTADOS | 25 | <u>(4.472,08)</u> | <u>(5.054,47)</u> | <u>(36.718,85)</u> |
| TOTAL PATRIMONIO | | <u>(108.550,64)</u> | <u>(108.503,46)</u> | <u>(138.413,23)</u> |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | <u>(1.720.080,80)</u> | <u>(1.124.563,80)</u> | <u>(907.369,16)</u> |

Yucailla Baltazar Juan
GERENTE GENERAL

Ricardo Guangasi
CONTADOR



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

**COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

| | <u>SALDOS NIIF 31/12/2012</u> | <u>SALDOS NIIF 31/12/2011</u> | <u>SALDOS NIIF 01/01/2011</u> |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| INGRESOS | | | |
| INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO | (2.807.930,79) | (2.762.932,09) | (1.710.191,10) |
| INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS | (39.957,73) | (29.221,53) | (6.415,60) |
| OTROS INGRESOS | (39.897,34) | (18.929,64) | - |
| TOTAL INGRESOS | <u>(2.887.785,86)</u> | <u>(2.811.083,26)</u> | <u>(1.716.606,70)</u> |
| | | | |
| COSTOS Y GASTOS | | | |
| COSTOS DE VENTAS | <u>2.207.751,00</u> | <u>2.221.199,72</u> | <u>1.358.879,89</u> |
| TOTAL COSTOS | <u>2.207.751,00</u> | <u>2.221.199,72</u> | <u>1.358.879,89</u> |
| | | | |
| GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN | | | |
| REMUNERACIONES | - | 230.706,03 | 119.033,74 |
| SERVICIOS | 68.311,50 | 40.455,85 | 11.610,12 |
| ARRENDAMIENTOS | - | 50.260,17 | 36.137,05 |
| MOVILIZACION | 47.125,90 | 8.485,19 | 12.933,44 |
| MANTENIMIENTO | - | 2.516,52 | 3.538,78 |
| GESTION | - | 8.327,15 | 1.005,94 |
| SUMINISTROS | - | 13.058,43 | 5.158,88 |
| DEPRECIACIONES | 7.738,08 | 5.895,26 | 6.571,10 |
| AMORTIZACIONES | - | - | 1.315,06 |
| OTROS GASTOS | <u>3.233,43</u> | <u>6.076,22</u> | <u>12.088,96</u> |
| TOTAL GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN | <u>126.408,91</u> | <u>365.780,82</u> | <u>209.393,07</u> |



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

| | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| REMUNERACIONES | 298.328,23 | 4.684,35 | - |
| SERVICIOS | 32.512,58 | 162,72 | - |
| ARRENDAMIENTOS | 80.198,75 | - | - |
| MOVILIZACION | - | 92.673,89 | 55.918,59 |
| MANTENIMIENTO | 16.890,54 | 17.656,76 | - |
| GESTION | 132,04 | - | 30.056,20 |
| SUMINISTROS | 8.981,46 | - | - |
| IMPUESTOS | 21.271,14 | 21.584,39 | 608,40 |
| DEPRECIACIONES | 33.951,77 | - | - |
| AMORTIZACIONES | 669,06 | - | - |
| GASTO DETERIORO | - | 73.503,02 | - |
| GASTOS DE VIAJE | 1.945,17 | - | - |
| OTROS GASTOS | 16.963,27 | 25.171,36 | 4.412,63 |
| TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 511.844,01 | 235.436,49 | 90.995,82 |

GASTOS FINANCIEROS

| | | | |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| GASTOS FINANCIEROS | 35.658,03 | 18.576,00 | 16.052,89 |
| TOTAL GASTOS FINANCIEROS | 35.658,03 | 18.576,00 | 16.052,89 |

TOTAL GASTOS 673.910,95 619.793,31 316.441,78

TOTAL COSTOS Y GASTOS 2.881.661,95 2.840.993,03 1.675.321,67

UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO (6.123,91) 29.909,77 (41.285,03)

Yucailla Baltazar Juan
GERENTE GENERAL

Ricardo Guangasi
CONTADOR



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA.
CONSOLIDACION PATRIMONIAL DE NEC A NIIF

| | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION | RESERVAS | | | | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | RESULTADOS ACUMULADOS | | | RESULTADOS DEL EJERCIO | | TOTAL PATRIMONIO | |
|--|----------------|--|---------------|------------------------------------|--------------------|----------------|---|--|-----------------------|-------------------------|--|---------------------------|------------------------------|------------------|--|
| | | | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | RESERVA DE CAPITAL | OTRAS RESERVAS | SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS | SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PERDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PERDIDA NETA DEL PERIODO | | |
| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 01/01/2011 | (500,00) | (99.500,00) | (1.694,38) | - | - | - | - | - | - | - | - | (35.092,28) | - | (130.786,66) | |
| DETALLE AJUSTES POR NIIF: | | | | | | | | | | | | | | | |
| ACTIVOS FIJOS | | | | | | | | | | | | | | (11.785,14) | |
| INCOBRABLES | | | | | | | | | | | | | | 2.628,28 | |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | | | | | | | | | | | | | | 6.814,10 | |
| INGRESOS | | | | | | | | | | | | | | - | |
| DIFERIDOS | | | | | | | | | | | | | | 716,19 | |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF 01/01/2011 | (500,00) | (99.500,00) | (1.694,38) | - | - | - | - | - | - | - | - | (35.092,28) | - | (138.413,23) | |



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

| | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | RESERVAS | | | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | RESULTADOS ACUMULADOS | | | RESULTADOS DEL EJERCIO | | TOTAL PATRIMONIO | |
|--|----------------|--|---------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|--|----------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|------------------------------|
| | | | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | RESERVA DE VALOR DE CAPITAL | OTRAS RESERVAS | SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS | GANANCIAS NETAS DEL PERIODO | | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO |
| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 31/12/2011 | (100.000,00) | - | (3.448,99) | - | - | - | - | - | (33.337,67) | - | - | (14.813,42) | - | (151.600,05) |
| DETALLE AJUSTES POR NIIF: | | | | | | | | | | | | | | |
| INVENTARIOS | | | | | | | | | | | | 14.813,42 | 58.889,60 | 73.503,02 |
| ACTIVOS FIJOS | | | | | | | | | | | | | (18.011,47) | (29.796,61) |
| INCOBRABLES | | | | | | | | | | | | | | |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | | | | | | | | | | | | | | |
| DIFERIDOS | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF 31/12/2011 | (100.000,00) | - | (3.448,99) | - | - | - | - | - | (33.337,67) | - | - | (1.626,57) | 29.909,77 | (106.503,46) |

Yucallia Baltazar Juan Jose

GERENTE GENERAL

Ricardo Guangasi

CONTADOR

Dirección: Av. 9 de Octubre 457 y Roca, Edificio Santa Teresita, 3er piso, oficina No. 10-N
Teléfonos: 022 561 - 321 / 098 337 - 928

E-mails: hocarcaeditores@bobmail.com



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

| | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONES PARA FUTURA CAPITALIZACION | RESERVAS | | | | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | RESULTADOS ACUMULADOS | | | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | TOTAL PATRIMONIO | |
|---|----------------|---|-----------------|-----------------------------------|--------------------|----------------|---|--|-----------------------|-------------------------|--|---------------------------|------------------------------|------------------|------------|
| | | | RESERVA A LEGAL | RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | RESERVA DE CAPITAL | OTRAS RESERVAS | SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS | SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PERDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PERDIDA NETA DEL PERIODO | | |
| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2012 | 100.000,00 | | 3.448,80 | | | | | | | | | (44.723,19) | 1.626,57 | | 108.503,46 |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales | | | 629,57 | | | | | | | (629,57) | | | | | |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | | | | | | | | | | | | | | 6.123,91 | 6.123,91 |
| Otros cambios (detallar) | | | | | | | | | | | | | | | |
| Participación trabajadores | | | | | | | | | | | | | | (918,59) | (3.140,60) |
| Impuesto a la renta | | | | | | | | | | | | | | (2.936,12) | (2.936,12) |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO 31/12/2012 | 100.000,00 | - | 4.078,56 | | | | | | | 45.299,51 | | (44.723,19) | 1.626,57 | 2.269,19 | 108.550,64 |



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

| | AÑO 2012 |
|---|---------------------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | |
| Clases de cobros | |
| Cobranza a clientes | 2.710.197,53 |
| Otros cobros de operación | 29.562,71 |
| Clases de pagos | |
| Pago a proveedores | (2.242.408,43) |
| Pago de remuneraciones y beneficios sociales | (270.237,68) |
| Pago de tributos | (10.898,66) |
| Pago de intereses | - |
| Pagos servicios de operación | (100.824,08) |
| Anticipo proveedores | - |
| Otros pagos de operación | (287.903,42) |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | (172.512,03) |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: | |
| Compra de activos fijos | (273.066,82) |
| Anticipo para terceros | - |
| Otros | (9.860,00) |
| Efectivo neto usado en actividades de inversión | (282.926,82) |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO: | |
| Pago prestamos | (131.791,56) |
| Ingresos por prestamos | 627.358,68 |
| Dividendos pagados | - |
| Sobregiros y pagares netos | 3.157,43 |
| Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento | 498.724,55 |



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

| | |
|---|-------------------|
| AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO | 43.285,70 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO | 73.460,38 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO | 116.746,08 |

COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA.
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN

| | |
|--|---------------------|
| Utilidad antes de impuesto a la renta | 6.123,91 |
| Ajustes a la utilidad neta: | 25.040,81 |
| Depreciación | 23.179,47 |
| Amortización de cuentas incobrables | 669,06 |
| Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro | (15.348,34) |
| Por provisiones | 17.038,46 |
| Por beneficios empleados | (5.957,55) |
| Por impuestos diferidos | 5.459,71 |
| Impuesto a la renta | - |
| Otros | - |
| Disminución (aumento) en activos: | (317.112,34) |
| Cuentas por cobrar comerciales | (134.477,74) |
| Otras cuenta por cobrar | (68.772,29) |
| Compra Inventarios | (123.207,46) |
| Gastos pagados por anticipado | - |
| Otros activos | 9.345,15 |
| Aumento (disminución) en pasivos: | 113.435,59 |
| Cuentas por pagar comerciales | 84.770,03 |



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

| | |
|--|---------------------|
| Otras cuentas por pagar | 3.758,52 |
| Anticipos clientes | - |
| Otras pasivos | 24.907,04 |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | (172.512,03) |

Yucailla Baltazar Juan Jose
GERENTE GENERAL

Ricardo Guangasi
CONTADOR



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA

COMERCIAL YUCAILLA Cía. Ltda, con RUC 0591713221001, se constituyó el 27 de junio del 2007, mediante escritura pública ante la Notaría Tercera del Cantón Latacunga, Doctora Blanca Buenaño Perez. La empresa, se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías. Su domicilio principal es la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi y puede establecer Agencias o Sucursales en uno o más lugares en el territorio nacional. El capital suscrito y pagado con el que se constituye la compañía es de **\$ 500,00 (QUINIENTOS DOLARES 00/100)**, que corresponde a 500 participaciones iguales e indivisibles. El objeto social principal de la compañía es la importación y la comercialización de vehículos.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y BASES DE PRESENTACIÓN

Los procedimientos y políticas contables que se ejecutan en la empresa, se basan a lo dispuesto por la normatividad de la Superintendencia de Compañías y a lo establecido por la Federación Nacional de Contadores.

3. REGISTROS CONTABLES

Los registros contables de la compañía se realizan en dólares, moneda de curso legal en el país. Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Organismo encargado del control y vigilancia de las compañías constituidas en el país. Estas políticas en sus aspectos importantes, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Aplicando dichas políticas y normas, la compañía ha preparado los siguientes estados financieros: Balance General y Estado de Resultados, Flujo del Efectivo y Cambios en el Patrimonio

a. ACTIVOS NO MONETARIOS Y PATRIMONIO

Los activos no monetarios y patrimonio, expresados en dólares se los registra al costo y valor de adquisición.

b. INGRESOS Y COSTOS POR VENTAS

Se los registra en base a la emisión de facturas a los clientes y la entrega recepción del bien o servicio, considerando la reglamentación establecida por la Ley de Régimen Tributario Interno.



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

c. VALORACION DE INVENTARIOS

Para el registro de los inventarios la empresa utiliza el método del valor promedio.

d. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las Cuentas por Cobrar Clientes se reconocen y registran en su valor neto, esto es que no se consideran recargos por ningún concepto.

e. VALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos de propiedad de la compañía, se los registra al costo histórico. El valor de la depreciación anual de los componentes de este grupo, se los registra con cargo a los gastos administrativos. El cálculo de la depreciación se lo realiza conforme a lo dispuesto en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, mediante el método de línea recta, en base a los porcentajes señalados hasta la culminación de la vida útil estimada, conforme se presenta a continuación:

| ACTIVOS FIJOS | Valor Residual | Vida útil NIIF |
|-----------------------|----------------|----------------|
| EDIFICIO | 10% | 20 |
| MUEBLES Y ENSERES | 10% | 15 |
| EQUIPO DE OFICINA | 10% | 10 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 10% | 10 |
| VEHICULOS | 10% | 15 |

f. UTILIDADES

El 15% de participación de utilidades a favor de los trabajadores, se calcula de acuerdo a las disposiciones legales vigentes. Se lo registra contablemente dentro del pasivo a corto plazo hasta la fecha de pago que se lo realiza en el siguiente período.

g. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con las disposiciones legales contenidas en el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno, como provisión para el Impuesto a la Renta se debe calcular el 23% sobre las utilidades gravables. En caso de haberlas se lo debe registrar con cargo a los resultados del período dentro del pasivo exigible.



NOTAS CONTABLES

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| BANCOS LOCALES | | | |
| Banco Pichincha | 6.779,86 | (6.923,53) | 6.328,00 |
| Banco Produbanco | 9.564,90 | (8.526,83) | - |
| COAC Mashuc Runa | 4,00 | 4,01 | 4,01 |
| COAC Ambato | 24,25 | 1.932,39 | 1.912,40 |
| COAC Virgen del Cisne | 35,99 | 95,29 | 95,29 |
| COAC Sierra Centro | 37.242,56 | 7.167,77 | 27.469,31 |
| Banco Internacional | - | 38.723,90 | 6.466,66 |
| Banco del Austro | - | 967,38 | 24.470,41 |
| Total | 53641,56 | 33460,38 | 66746,08 |
| INVERSIONES TEMPORALES | | | |
| Plizas | 259.650,00 | 40.000,00 | 50.000,00 |
| Total | 259650 | 40000 | 50000 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | 313.291,56 | 73.460,38 | 116.746,08 |

5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Este grupo está conformado por las cuentas en las que se registran los valores pendientes de cobro a los clientes por concepto de ventas a crédito. Esta cuenta incluye lo que a continuación le detallo.

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | | | |
| Cientes por Ventas | 129.788,86 | 107.953,93 | 242.431,67 |
| (-) Provisión cuentas incobrables | (1.297,89) | (2.377,42) | (3.046,48) |
| (-) Provisión cuentas incobrables NIF | (2.628,28) | (1.315,94) | (1.315,94) |
| Total | 125.862,69 | 104.260,57 | 238.069,25 |

6 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS Y NO RELACIONADOS

El valor razonable y/o costo amortizado de otras cuentas por cobrar no difiere de su valor en libros.

El resto de las cuentas incluidas en las cuentas por cobrar no contienen activos que hayan sufrido un deterioro de valor.

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar como se detalla a continuación:



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS | | | |
| Otras Cuentas por Cobrar | 2.315,00 | 34.540,00 | - |
| Cuentas por cobrar Ncdes Yucailla | - | - | 1.200,00 |
| Préstamos y Anticipos Empleados | - | 204,12 | - |
| Total | 2.315,00 | 34.744,12 | 1.200,00 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS | | | |
| Anticipos a Proveedores | 1.207,96 | 4.770,85 | 72.842,27 |
| Ant. Agente Afianz. Aduana | - | - | 700,87 |
| Anticipo edificios | - | 227.700,65 | 227.700,65 |
| Total | 1.207,96 | 232.471,50 | 301.243,79 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | 3.522,96 | 267.215,62 | 302.443,79 |

7 INVENTARIOS

Los rubros que conforman los inventarios de la compañía se detallan a continuación:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|
| INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS DE TERCEROS | | | |
| Bodega Central | 371.890,81 | 444.720,09 | 557.927,55 |
| Total | 371.890,81 | 444.720,09 | 557.927,55 |
| Provisión por Deterioro | - | (73.503,02) | (58.154,68) |
| Total | - | (73.503,02) | (58.154,68) |
| INVENTARIOS | 371.890,81 | 371.217,07 | 508.772,87 |

8 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA | | | |
| Crédito Tributario 12% Compras | 3.904,74 | - | - |
| Total | 3.904,74 | - | - |
| CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA | | | |
| Crédito Tributario Impuesto a la Renta por Retenciones | 366,83 | 1.410,26 | 5.568,96 |
| Anticipo Impuesto Renta | 8.571,15 | 13.189,05 | 19.939,02 |
| Total | 8.936,98 | 14.599,32 | 25.497,98 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 12.841,72 | 14.599,32 | 25.497,98 |



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: NO DEPRECIABLES

Un resumen de los activos de que la componen se detalla a continuación:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|------------------------|----------|------------------|------------------|
| NO DEPRECIABLES | | | |
| Terrenos | - | 40.377,61 | 55.377,61 |
| Total | - | 40.377,61 | 55.377,61 |

10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: DEPRECIABLES

Un resumen de los activos de que la componen se detalla a continuación:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|
| DEPRECIABLES | | | |
| EQUIPOS DE OFICINA | 6.489,04 | 6.854,41 | 11.280,99 |
| MUEBLES Y ENSERES | 19.717,40 | 23.793,52 | 37.203,07 |
| EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | 15.638,79 | 23.838,19 | 34.605,40 |
| VEHICULOS | 39.099,33 | 67.967,71 | 104.308,24 |
| EDIFICIOS | - | 96.921,74 | 268.300,88 |
| Total | 80.944,56 | 219.375,57 | 455.698,58 |
| DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS | | | |
| Depre. Acum Equipo de Oficina | (1.093,81) | (1.808,04) | (2.342,55) |
| Depre. Acum Equipo de Oficina NIF | 270,10 | 458,02 | 458,02 |
| Depre. Acum Muebles y Enseres | (3.566,81) | (5.909,17) | (7.788,95) |
| Depre. Acum Muebles y Enseres NIF | 1.634,64 | 2.734,58 | 2.734,58 |
| Depre. Acum Equipo de Computo | (9.579,19) | (15.877,33) | (18.202,58) |
| Depre. Acum Equipo de Computo NIF | 7.409,60 | 12.210,53 | 12.210,53 |
| Depre. Acum Vehículos | (5.936,86) | (12.501,94) | (16.297,64) |
| Depre. Acum Vehículos NIF | 2.992,86 | 8.722,52 | 8.722,52 |
| Depre. Acum Edificios | - | (8.041,66) | (22.685,89) |
| Depre. Acum Edificios NIF | - | 6.257,77 | 6.257,77 |
| Total | (7.859,47) | (13.754,73) | (36.934,20) |
| TOTAL ACTIVOS DEPRECIABLES | 73.085,09 | 205.620,84 | 418.764,38 |

11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: INTANGIBLES

Un resumen de los activos de que la componen se detalla a continuación:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|------------------------------|---------------|------------------|------------------|
| INTANGIBLES: SOFTWARE | | | |
| Software | 3.985,00 | 23.485,00 | 33.345,00 |
| Amortización acumulada | (3.876,27) | (3.876,27) | (3.876,27) |
| Total | 108,73 | 19.608,73 | 29.468,73 |



12 ACTIVOS DIFERIDO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| GASTOS DIFERIDOS | | | |
| Impuesto Diferido por Cobrar | 2.360,60 | 20.716,19 | 14.952,65 |
| Total | 2.360,60 | 20.716,19 | 14.952,65 |

13 ACTIVO A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LP | | | |
| Garantías de Arrendos | 4.405,00 | 6.360,00 | 7.860,00 |
| Certificados de aportación | - | 1.137,47 | 1.137,47 |
| Total | 4.405,00 | 7.497,47 | 8.997,47 |

14 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADO (Nacional) | | | |
| Proveedores Nacionales | - | - | (599.685,04) |
| Total | - | - | (599.685,04) |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADO (Nacional) | | | |
| Proveedores Nacionales | (614.023,83) | (514.915,01) | - |
| Total | (614.023,83) | (514.915,01) | - |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | (614.023,83) | (514.915,01) | (599.685,04) |



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

15 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|---|-----------------|----------------|-------------------|
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS | | | |
| Depósitos por identificar | (415,87) | (35,89) | - |
| Otras cuentas por pagar | - | - | (3.794,41) |
| Total | (415,87) | (35,89) | (3.794,41) |

16 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|--------------------------------------|----------|----------|-------------------|
| DOCUMENTOS POR PAGAR A BANCOS | | | |
| Sobregiros Bancarios | - | - | (3.157,43) |
| Total | - | - | (3.157,43) |

17 PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|----------------------|----------|-------------------|--------------------|
| CON EMPLEADOS | | | |
| Decimo Tercer Sueldo | - | (1.491,95) | (18.228,83) |
| Decimo Cuarto Sueldo | - | (2.320,27) | (2.621,86) |
| Total | - | (3.812,23) | (20.850,69) |

18 OBLIGACIONES

Un resumen las obligaciones que mantiene la compañía en los periodos, fue como sigue:



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA | | | |
| IVA por Pagar | (5,420,14) | (5,724,80) | (17,279,66) |
| Impuesto a la Renta por Pagar | - | - | (2,936,12) |
| Total | (5,420,14) | (5,724,80) | (20,215,98) |
| CON EL IESS | | | |
| Aportes Individuales IESS por Pagar | (768,10) | (1,673,96) | (4,135,67) |
| Aportes Patronales IESS por Pagar | (998,11) | (2,175,28) | - |
| Préstamos IESS por Pagar | - | (570,41) | (378,73) |
| Fondos de Reserva IESS por Pagar | - | (94,78) | - |
| Total | (1,766,21) | (4,514,43) | (4,514,40) |
| CON EMPLEADOS | | | |
| Sueldos por Pagar | - | - | (12,761,74) |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | (6,192,75) | - | (1,431,00) |
| Total | (6,192,75) | - | (14,192,74) |
| CON ACCIONISTAS | | | |
| Dividendos por Pagar | (1,320,00) | - | - |
| Cuentas por pagar clientes | - | - | (94,78) |
| Depositos por identificar | - | - | (192,00) |
| Total | (1,320,00) | - | (286,78) |
| OBLIGACIONES | (14,699,10) | (10,239,23) | (39,209,90) |

19 PASIVOS FINANCIEROS OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Préstamo Bancario Banco Pichincha | (17,939,32) | (4,737,62) | (9,108,96) |
| Préstamo Bancario Produbanco | (8,615,25) | (10,344,12) | - |
| Préstamo Bancario COAC Mushuc Runa | (30,300,00) | (18,180,01) | - |
| Préstamo Bancario COAC Virgen del Qaño | (911,16) | (18,848,30) | - |
| Préstamo Bancario COAC Ambato | - | - | (10,066,68) |
| Préstamo COAC Sierra Centro | - | - | (194,444,44) |
| Préstamo Banco Internacional | - | (10,376,18) | (2,744,67) |
| Préstamo Banco Austro | - | - | (13,702,30) |
| Préstamo Banco Internacional Hipotecario | - | (95,280,14) | (66,037,67) |
| Préstamo Produbanco Hipotecario | - | (143,174,96) | (97,829,81) |
| Total | (57,765,73) | (300,941,53) | (382,964,53) |
| PRESTAMOS SOCIOS | | | |
| Préstamos Socios Angel Yucalla | (29,180,51) | (167,325,97) | (260,325,97) |
| Préstamos Socios Juan Manuel Yucail | (43,000,00) | - | (70,000,00) |
| Préstamos Socios Juan Jose Yucalla | - | - | (90,000,00) |
| Préstamos Socio Leonardo Freire Bar | - | - | (60,000,00) |
| Préstamos Socio Nodas Yucalla | - | - | (77,000,00) |
| Total | (72,180,51) | (167,325,97) | (537,325,97) |
| PASIVOS FINANCIEROS OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO | (129,926,24) | (468,267,50) | (930,290,50) |



20 PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|----------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| PROVISIONES CON EMPLEADOS | | | |
| Provisión por Jubilación | (3.860,55) | (6.563,48) | (3.437,41) |
| Provisión por Desahucio | (2.963,55) | (4.934,97) | (2.103,49) |
| Total | (6.814,10) | (11.498,45) | (5.540,90) |

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

- (1) Provisión Jubilación Patronal.
Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.
- (2) Provisión por desahucio.
De acuerdo con el Código del Trabajo, en su artículo 185, en caso de que el empleado decida separarse y presente su renuncia voluntaria ante el Ministerio del Trabajo tendrá derecho al desahucio del mismo que es calculado sobre el 25% de su última remuneración por el tiempo trabajado.

21 PASIVO DIFERIDO

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| IMPUESTOS DIFERIDOS | | | |
| Impuesto diferido por Pagar | (3.076,79) | (7.292,01) | (6.988,18) |
| Total | (3.076,79) | (7.292,01) | (6.988,18) |

Esta cuenta registra el impuesto de renta diferido por pagar, establecido de conformidad con las normas fiscales vigentes.

El pasivo por impuestos diferidos a causa del cambio en la tasa Impositiva al 23% a causa de la Implementación a NIIF por parte de la compañía.

En esta cuenta se acumulan los efectos del gasto contable por impuesto a la renta originado en diferencias temporales gravables, que se estima dará lugar al pago de impuesto a la renta en ejercicios futuros

22 INGRESOS DIFERIDOS

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|----------------------|----------|----------|------------------|
| PORANTICPOS | - | - | |
| Anticipo ciertos | - | - | (2013,11) |
| Total | - | - | (2013,11) |

23 CAPITAL SUSCRITO

El capital se encuentra pagado en un ciento por ciento y se integra de la siguiente manera:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|------------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO | | | |
| Socio | (500,00) | (100.000,00) | (100.000,00) |
| Total | (500,00) | (100.000,00) | (100.000,00) |

23.1 APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

Este rubro se encontraba conformado de la siguiente forma antes de su capitalización:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|-------------------------------------|--------------------|----------|----------|
| APORTES SOCIOS Y ACCIONISTAS | | | |
| Aporte Futura Capitalización | (99.500,00) | - | - |
| Total | (99.500,00) | - | - |

Nota: Mediante aprobación de la junta de socios la compañía aumentó su capital la suma de \$99.500,00 siendo el nuevo capital de \$100.000,00; adicionalmente la junta determinó ampliar el objeto social y reformar íntegramente y codificar el estatuto social de la compañía por escritura pública otorgada a la Notaría Tercera de Latacunga el 27 de octubre de 2011 y fue



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

aprobada por la Intendencia de Compañías de Ambato mediante resolución No. SC.DIC.A.2011-426.

24 RESERVA LEGAL

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| RESERVA LEGAL | | | |
| Reserva Legal | (1.694,38) | (3.448,99) | (4.078,56) |
| Total | (1.694,38) | (3.448,99) | (4.078,56) |

- **Reserva legal.**

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

25 RESULTADOS ACUMULADOS

Este movimiento se conforma de la siguiente forma:

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|-----------------------------------|----------|--------------------|-----------------|
| RESULTADOS AÑOS ANTERIORES | | | |
| Utilidad del Ejercicio | - | (33.337,67) | (45.299,51) |
| Utilidad NIF 2011 | - | - | 44.723,19 |
| Total | - | (33.337,67) | (576,32) |

25.1 EFECTOS POR ADOPCION NIF

Registra los ajustes de primera adopción de la NIF para PYMES, en lo concerniente a las cuentas de inventarios, propiedades, planta y equipo, provisión jubilación patronal y desahucio.

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| EFFECTOS ADOPCION NIF | (1.626,57) | (1.626,57) | (1.626,57) |
| Efectos de Adopción por Primera Vez 2010 | (1.626,57) | (1.626,57) | (1.626,57) |
| Total | (1.626,57) | (1.626,57) | (1.626,57) |
| RESULTADOS ACUMULADOS | (1.626,57) | (34.964,24) | (2.202,89) |

25.2 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

| Detalle de la Cuenta | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 |
|---------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | |
| Utilidad del Ejercicio | (35.092,28) | - | - |
| Utilidad del Ejercicio NIF | - | - | (30.979,31) |
| Utilidad del Ejercicio CR | - | - | 28.710,11 |
| Total | (35.092,28) | - | (2.269,20) |
| PERDIDA DEL EJERCICIO | | | |
| Perdida del Ejercicio NIF | - | 29.909,77 | - |
| Total | - | 29.909,77 | - |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | (35.092,28) | 29.909,77 | (2.269,20) |

26 HECHOS RELEVANTES

IMPLEMENTACION DE NIIF

1.- ANTECEDENTES

De acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008, de la Superintendencia de Compañías, **COMERCIAL YUCAILLA Cia. Ltda.**, se encuentra obligada a implementar las Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2012, por tanto el año de transición corresponde al año 2011. El periodo examinado por Auditoría Externa es el 2012.

Con el objeto de dar cumplimiento a esta resolución, **COMERCIAL YUCAILLA Cia Ltda.**, el 20 de septiembre del 2011, contrató con la Firma **Arista Cia. Ltda.**, la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Con fecha 30 de octubre del 2011, el señor Gerente presentó a la Superintendencia de Compañías el Plan de Implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

Además, se adjuntó el informe de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera realizada por la firma **Arista Cia. Ltda.**, con el siguiente contenido:

2.- INTRODUCCION

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No.06.Q.ICL.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

La compañía debido a las consideraciones de la mencionada Resolución, tiene que mantener sus estados financieros convertidos a NIIF a partir del 1 de enero del 2012, considerando para el efecto como año de transición el 2011.



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

El informe incluye los resultados de la conversión por primera vez de los estados financieros al inicio del periodo de transición (31 de diciembre del 2010) y al final del periodo de transición (31 de diciembre del 2011).

3.- PROCESO DE ADOPCIÓN A LAS NIIF

Con el objeto de cumplir la normatividad legal dispuesta por el Organismo de Control, **COMERCIAL YUCAILLA Cia. Ltda.**, ha desarrollado un plan de transición a las NIIF que, entre otros, ha incluido los siguientes aspectos:

- ✓ Análisis de las diferencias entre los principios de contabilidad utilizados por la compañía bajo NEC y los de las NIIF.
- ✓ Selección de criterios a aplicar en los casos en los que existen tratamientos alternativos permitidos en las NIIF.
- ✓ Preparación del estado de situación inicial al 1 de enero de 2011
- ✓ Análisis de los principales impactos que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera a los estados financieros de la compañía.
- ✓ Preparación de los estados financieros al final del periodo de transición 31-dic-2011, basado en las consideraciones aprobadas por la administración en el balance de apertura a NIIF.

4.- AMBITO DE APLICACIÓN DE LAS NIIF

Las NIIF se aplicaron en la elaboración de los Estados Financieros de **COMERCIAL YUCAILLA Cia. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2010, tomando como base los estados financieros a dicha fecha presentados en normas ecuatorianas de contabilidad.

La compañía ha aplicado en sus estados financieros la última versión de las NIIF en español publicada por el IASB a la fecha de conversión, de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

5.- EFECTOS SIGNIFICATIVOS DE LA CONVERSION

Los efectos de la conversión en el estado de situación financiera al inicio del periodo de transición 31-dic-10 de acuerdo a la NIIF 1 - Adopción de las NIIF por primera vez, se registran con cargo al patrimonio de la compañía y no modifican el estado del resultado integral de dicho año.

6.- PRINCIPALES DECISIONES TOMADAS POR COMERCIAL YUCAILLA CIA LTDA, EN LA CONVERSION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A NIIF

Las decisiones más importantes tomadas por la administración de la Compañía para la conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF / IFRS) han sido las siguientes:

Instrumentos Financieros



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

Al 31 de diciembre del 2010 y 2011 la compañía mantiene principalmente cuentas por cobrar y por pagar, las cuales considera que no tienen efecto en la conversión a NIIF debido a que la administración considera lo siguiente:

- ✓ Los ingresos de la compañía son principalmente al crédito y las cuentas por cobrar existentes son a corto plazo, por lo que se considera que el valor razonable de las mismas no difiere del saldo registrado contablemente.
- ✓ Las cuentas por pagar en instituciones financieras se encuentran registradas de acuerdo al costo amortizado, mientras que las cuentas por pagar a proveedores y relacionadas tienen plazos corrientes por lo cual su valor razonable no difiere significativamente del saldo contable registrado.
- ✓ Adicionalmente, se ha considerado que no existen indicios de deterioro de los activos financieros de la compañía.
- ✓ La Compañía, realiza el cálculo de la provisión para cuentas incobrables, en base a lo estipulado en la normativa tributaria local.

La Compañía deberá asegurar el mantener documentación suficiente y competente que estipule los planes de acción para todos y cada uno de los instrumentos financieros. Además deberá establecer políticas encaminadas a asegurar que el cálculo de incobrabilidad o deterioro, se encuentra alineado a la realidad económica de recuperación de sus cuentas por cobrar, independientemente de los estipulados por la ley tributaria local.

Propiedad, planta y equipo

La Compañía mantiene sus activos fijos valorados al costo de adquisición. No dispone de políticas formales que establezcan por escrito los parámetros a ser considerados en el reconocimiento inicial de su propiedad, planta y equipos, relacionados con los costos de: desmantelamiento, retiro de activos y rehabilitación.

La Compañía deprecia su propiedad, planta y equipo, de acuerdo a la vida útil lineal de acuerdo a la normativa tributaria local, sin considerar valores residuales y vida útil técnica. Por lo tanto deberá establecer políticas contables que consideren todos los elementos del costo de compra establecidos en la NIC 16 y sus revelaciones.

Beneficios a empleados

La compañía no registra provisiones por jubilación patronal y desahucio en base a estudios actuariales requeridos para tal efecto y considerando lineamientos tributarios locales.

El cálculo y registro contable de la obligación devengada por los trabajadores al cierre del ejercicio sobre los planes de contribución definidos, tal como lo establece la NIC 19, deberá valorizarse a su correspondiente valor actual a esa fecha, lo que implicará probablemente reconocer determinados valores que la Compañía actualmente no registra por estos conceptos.

El registro de esta obligación se realiza según los lineamientos tributarios, el cual deberá ser alineado al aspecto financiero.

El ajuste de los saldos de esta obligación al inicio del ejercicio afectará a una cuenta de ajuste clasificado bajo el Patrimonio, mientras que el ajuste que se realice al movimiento del ejercicio afectará directamente a las cuentas de resultado de cada año.

7.- RESULTADOS DE APLICACIÓN DE NIIF



En el Anexo 1 adjunto, se presenta un resumen de los ajustes y reclasificaciones efectuados por la aplicación de las NIIFs.

EFFECTOS NIIF

| CUENTAS | TOTAL NIIF 2010 | TOTAL NIIF 2011 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| (-) Provisión cuentas incobrables | (2.628,28) | (1.315,94) |
| Anticipo edificios | - | 227.700,65 |
| Provisión por Deterioro | - | (73.503,02) |
| Terrenos | - | 40.377,61 |
| Equipo de oficina | (359,46) | (359,46) |
| Muebles y Enseres | (274,64) | (344,64) |
| Equipos de Computación | - | - |
| Edificios | - | (268.078,26) |
| Depre. Acum. Equipo de Oficina | 321,22 | 509,14 |
| Depre. Acum. Muebles y Enseres | 1.695,57 | 2.800,76 |
| Depre. Acum. Equipo de Computo | 7.409,60 | 12.210,53 |
| Depre. Acum. Vehiculos | 2.992,86 | 8.722,52 |
| Depre. Acum. Edificios | - | 6.257,77 |
| Impuesto Diferido por Cobrar | 2.360,60 | 20.716,19 |
| Provisión por Jubilación | (3.850,55) | (6.563,48) |
| Provisión por Desahucio | (2.963,55) | (4.934,97) |
| Impuesto diferido por Pagar | (3.076,79) | (7.292,01) |

27 EVENTOS POSTERIORES

Entre diciembre 31 del 2012 fecha de cierre de los estados financieros y el 30 de agosto del 2013 fecha de culminación de la auditoría, no existieron eventos que incidan en los resultados o afecten la situación financiera de la Compañía.