

INFORME FINANCIERO 2013 **TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.**



DR. SAÚL LOZADA MERA
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato, 15 de mayo del 2014

A los miembros de la Junta General de Socios de **TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.**

El contrato de auditoría externa suscrito con la Compañía establece que el Auditor examinará los estados de situación, cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y el estado de resultados por el ejercicio 2013 de **TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.**, y emitirá una opinión profesional sobre la base del resultado de la auditoría.

Responsabilidad del Administrador sobre los estados financieros

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. Esta responsabilidad incluye: El diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, aplicación de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, y la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación, basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes, y por tanto están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluye pruebas a los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría a juicio del auditor necesarios en las circunstancias, para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros.

Opinión

Considero que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar que, en mi opinión, los estados financieros emitidos por la Administración presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la posición financiera de **GUTMAN CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2013, y el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y su flujo del efectivo por el período

TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.

comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, excepto por lo siguiente y por el efecto financiero que la salvedad origina:

COSTO DE PRODUCCIÓN

La materia prima utilizada en la transformación es registrada en forma mensual en la cuenta Costo de Producción, aplicando una fórmula que considera el número de unidades fabricadas, lo cual obvia la utilización de Comprobantes de Egreso legalizados por el Bodeguero que entrega la materia prima y por el Jefe de Producción que debe recibir. Conviene indicar que la información de los productos terminados es preparada manualmente y reportada a Contabilidad.

En ese orden, una acción de control imprescindible para demostrar la exactitud del Costo de la Materia Prima contabilizada y de la cuenta Inventarios, es la ejecución de constataciones físicas permanentes a esos bienes que reposan en Bodega; sin embargo, la Compañía omitió hacer lo propio al finalizar el ejercicio 2013, ante lo cual no es posible declarar su razonabilidad.

De igual modo, Auditoría tampoco logró obtener evidencia suficiente para probar la razonabilidad de la materia prima consumida y de la que queda en inventario al cierre del ejercicio 2013, debido a la falta de documentos que respalden los egresos de Bodega, y dado que se vieron impedidos de realizar la toma física por la desactualización que experimentaba la contabilidad a la fecha de intervención.

Asunto de Énfasis

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía, será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual será elaborado en base al examen financiero, y al análisis de los anexos tributarios que prepare para el efecto la Compañía auditada.

Atentamente,

CPA/ Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC No. 1800971002001

TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013
Expresado en dólares

DETALLE	2012	2013
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA	1.269,13	6.582,72
BANCOS	71.126,13	28.582,32
CLIENTES, DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	290.683,15	460.382,02
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	22.789,67	23.688,52
INVENTARIO PARA LA VENTA	139.786,41	238.260,24
INVENTARIO DE CONSUMO	13.477,19	19.521,54
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	539.131,68	777.017,36
ACTIVO FIJO		
MUEBLES Y ENSERES	10.541,79	22.479,54
EQUIPO DE CÓMPUTO SOFTWARE	3.251,88	1.592,36
VEHÍCULO	51.351,90	42.413,58
MAQUINARIA Y EQUIPO	781.792,97	819.345,42
TOTAL ACTIVO FIJO NETO	846.938,54	885.830,90
TOTAL ACTIVO	1.386.070,22	1.662.848,26

Fuente: GUTMAN CIA. LTDA.
Preparó: Contador General

TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013**
Expresado en Dólares

DETALLE	2012	2013
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
PROVEEDORES NO RELACIONADOS	326.975,19	357.213,83
ACREEDORES PATRIMONIALES	32.000,00	88.407,25
ACREEDORES IESS	13.954,37	17.477,75
ACREEDORES LABORALES	45.624,41	36.552,97
ACREEDORES FISCALES	31.632,83	15.690,08
CRÉDITO MUTUO	-	1.883,37
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	166.903,47	127.341,85
TOTAL PASIVO CORRIENTE	617.090,27	644.567,10
PASIVO NO CORRIENTE		
ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO	127.367,08	117.138,04
ACREEDORES PATRIMONIALES LARGO PLAZO	161.800,00	161.800,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	289.167,08	278.938,04
TOTAL PASIVO	906.257,35	923.505,14
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL, SUSCRITO	284.017,00	404.017,00
RESERVAS	3.846,69	11.497,62
RESULTADOS	191.949,18	64.298,25
TOTAL PATRIMONIO	479.812,87	479.812,87
RESULTADO	214.869,45	259.530,25
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.386.070,22	1.662.848,26

Fuente: GUTMAN CIA. LTDA.
Preparó: Contador General

TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.

ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013
 Expresado en Dólares

	2012	2013
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS	2.143.360,30	2.431.417,59
OTROS CARGOS EN VENTAS	-	6.579,86
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	-827,78	-8.375,24
COSTO DE VENTAS	-1.467.885,32	-1.761.189,49
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS	2.250,91	2.874,04
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	676.898,11	671.306,76
INGRESOS NO OPERACIONALES		
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	4.238,13	15.994,33
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	4.238,13	15.994,33
TOTAL INGRESOS	681.136,24	687.301,09
EGRESOS		
COSTOS Y GASTOS		
MANO DE OBRA DIRECTA	85.907,02	-
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	112.203,33	-
COSTOS DE VIAJE	2.829,06	-
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN	200.939,41	-
GASTOS EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS	169.286,33	278.196,08
GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS Y DE VENTAS	9.367,19	13.027,43
GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	48.709,57	-
GASTOS DE GESTIÓN	4.839,95	70.999,43
GASTOS DE VIAJE	4.570,75	4.661,79
MANTENIMIENTO FIJOS	-	21.989,93
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	236.773,79	388.874,66
TOTAL COSTOS Y GASTOS	437.713,20	388.874,66
EGRESOS NO OPERACIONALES		
GASTOS FINANCIEROS	28.553,60	31.155,99
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	-	7.740,19
TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES	28.553,60	38.896,18
TOTAL EGRESOS	466.266,80	427.770,84
RESULTADO	214.869,44	259.530,25

Fuente : GUTMAN CIA. LTDA.
 Preparó: Contador General

TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Expresado en Dólares

POR EL MÉTODO DIRECTO	2013
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO)	(37.230,22)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	76.188,27
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.254.279,74
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.254.279,74
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(2.146.935,48)
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	(1.488.872,77)
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	(658.062,71)
INTERESES RECIBIDOS	(31.155,99)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(120.035,08)
IMPORTES PROCEDENTES DE LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.428,57
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(121.463,65)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	6.616,59
FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	56.407,25
PAGOS DE PRÉSTAMOS	(49.790,66)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO)	(37.230,22)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	72.395,26
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	35.165,04
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	72,00
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	85.887,47
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	73.402,83
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	4.744,45
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	7.740,19
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(269.229,45)
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	(175.342,47)
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	(104.518,18)
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	72.482,05
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(29.620,39)
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN BENEFICIOS EMPLEADOS	(32.230,46)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(183.269,98)

Fuente: GUTMAN CIA. LTDA.
 Preparó: Contador General

DR. SAÚL LOZADA MERA
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO
CONSEJO REGISTRACIONAL "EL PORTAL DEL SUR"
Av. Rodrigo Pachano 24118 - Ficoa
Teléfono 2460 227 - 0984060286

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
Expresado en Dólares

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
		LEGAL	FACULTATIVA Y ESTATUTARIA			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	404.017,00	9.814,00	1.683,62	64.298,25	259.530,25	739.343,12
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	284.017,00	2.163,07	1.683,62	191.949,18	-	479.812,87
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	120.000,00	7.650,93	-	(127.650,93)	259.530,25	259.530,25
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CAPITAL SOCIAL	120.000,00	-	-	-	-	120.000,00
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	-	7.650,93	-	(127.650,93)	-	(120.000,00)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO)	-	-	-	-	259.530,25	259.530,25

Fuente : GUTMAN CIA. LTDA.
Preparó: Contador General

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 18 de octubre del 2007, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA., en la Notaría Primera del Cantón Ambato, y fue inscrita en el Registro Mercantil con el número 753 el 13 de noviembre del 2007.

DOMICILIO.- De acuerdo a la escritura pública, el domicilio es en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, y podrá establecer nuevas sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la ley.

PLAZO DE DURACIÓN.- La duración de la Compañía será de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Ambato.

CAPITAL SOCIAL.- El Capital Social de la Compañía fue de \$. 1.000,00 dividido en mil participaciones de UN DÓLAR cada una, las mismas que están representadas por certificados de aportación correspondientes, de conformidad con la ley y Estatutos. La Escritura fue inscrita en la Notaría Primera de este Cantón Ambato y asentada en el Registro Mercantil el 13 de noviembre de 2007, bajo el número 753.

Con Escritura de Aumento de Capital y Reforma Estatutaria de 10 de mayo de 2011 la Compañía aumentó su capital, el mismo que alcanza la suma de \$. 284.017,00, mediante escritura celebrada ante la Notaría Quinta encargada del Cantón Ambato, y fue registrada en el Registro Mercantil del mismo Cantón con fecha 3 de junio 2011, bajo la partida número 48 y con el número de Repertorio 1929.

La Compañía incrementó su capital \$. 120.000,00 mediante Escritura celebrada en la Notaría Pública Primera, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil con el número 360 el 17 de diciembre del 2013, para finalmente incrementar a \$. 404.017,00 con Escritura registrada en la Notaría Primera de este Cantón, asentada el 24 de octubre del 2013.

2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía tiene como objeto social:

- a. Compra, venta, importación, exportación, producción, comercialización de todo tipo de medias e interiores, para hombres, mujeres y niños, a la compra, venta, importación, exportación, comercialización de insumos y materiales necesarios para la industria de servicio de bordado.

TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.

- b. Compra, venta, importación, exportación, producción, comercialización, fabricación, distribución de productos elaborados de textilera en general de ropa interior y exterior y demás afines.
- c. Comercialización, distribución, compra, venta, consignación, importación, exportación, confección de toda clase de ropa interior y de vestir, mediante corte y costura de tela, algodón, indigo y otros materiales.
- d. Compra, venta, distribución, comercialización de textiles y de toda clase de productos terminados, elaborados o semielaborados, con telas de la rama de la industria textil y manufacturera.
- e. Compra, venta, importación y exportación de todo tipo de maquinaria para la industria textil y demás afines.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Sociedad están basadas en las Normas NIIF aplicada desde el año 2012, en función a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías para la adopción e implementación que consta en la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, en la Resolución S.C.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero del 2011, y la Resolución de esa Superintendencia del 27 del mismo mes y año, entre otras.

En ese orden, los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las NIIF integrales a partir del 1 de enero del 2012, y se presentan en forma comparativa con los estados financieros del 2011 reestructurados para el efecto.

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables acogidas por la Empresa para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

Efectivo y equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal, menos los ajustes que devienen por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evalúan al finalizar cada año.

Deterioro de Activos Financieros.- El monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconoce en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde

TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.

a un evento ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

Documentos y Cuentas por Pagar.- Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registran en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

- **Préstamos y Obligaciones Financieras.-** Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago y devengados se registran en Gastos Financieros.
- **Cuentas por Pagar Comerciales.-** Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.
- **Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.-** Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.
- **Baja de Activos y Pasivos Financieros.-** Se elimina un activo financiero cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.
- **Inventarios.-** Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye costos relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.
- **Valor Neto Realizable.-** Es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad siguen el trámite que determinan las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el periodo en que se causan.

Propiedad Planta y Equipo.-

- **Reconocimiento y Medición.** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y

TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.

pérdidas por deterioro en caso de producirse; el costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

- **Depreciación Acumulada.**- La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada periodo anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos, exceptuando terrenos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

- **Deterioro de Activos No Financieros.**- Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.
- **Otros Activos No Corrientes.**- Corresponden a activos cuyo periodo de realización basado en eventos formalmente definidos y otras circunstancias tienen un plazo mayor a un año.

Parte de estos activos no corrientes se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indiquen que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponderán al monto del valor en libros que excede a su valor recuperable.

- **Impuesto a la Renta.**- El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.
- **Corriente.**- El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el

TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.

impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen las siguientes tarifas: Año 2011 el 24%, Año 2012 el 23%, y el 22% a partir del año 2013.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

- **Anticipo de Impuesto a la Renta.** A partir del año 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta", el cual es reportado en la declaración del ejercicio fiscal anterior, calculado en función del 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La misma norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

- **Diferido.** El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tareas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los saldos de impuesto a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

TEXTILES GUTIERRES GUTMAN CIA. LTDA.

Beneficios de Empleados.- Los beneficios de empleados del año son a corto plazo y a largo plazo.

• **Beneficios a Corto Plazo.**-Corresponden básicamente a:

- ✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- ✓ Décimo tercer y cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.
- ✓ La Empresa provisiona vacaciones con el fin que determina la norma laboral.

• **Beneficios a Largo Plazo.**-Los beneficios a largo plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio.

Jubilación Patronal.- La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional en caso de separación de sus labores. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de su retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

Provisión por Desahucio.- La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio, siempre que la terminación del contrato laboral sea por despido intempestivo o renuncia voluntaria. La notificación es presentada por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales.

La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio, con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.

Provisiones Corrientes y No Corrientes. Las provisiones se reconocen cuando: (1) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, (3) el monto sea estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de Ingresos. Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan:

Ingresos por el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía entrega sus productos al comprador; y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Reconocimiento de Costos y Gastos. Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

Distribución de Dividendos. Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA., preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2013, considerando las normas financieras y los principios contables, así:

a. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2.013 el saldo de \$. 35.165,04, de acuerdo al siguiente desglose:

DETALLE	2012	2013
CAJA GENERAL	1.269,13	3.863,72
CAJA	-	2.000,00
CAJA CHEQUES	-	719,00
BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. 3385662104	71.126,13	28.582,32
SUMAN	72.395,26	35.165,04

b. CLIENTES, DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2.013, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. 460.382,02.

DETALLE	2012	2013
CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	293.619,34	467.274,69
ANTICIPOS EMPLEADOS, OBREROS	0	376,27
PRÉSTAMOS EMPLEADOS, OBREROS	0	340
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-2936,19	-7608,94
SUMAN	290.683,15	460.382,02

c. CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA

La cuenta de la referencia se muestra así al finalizar el ejercicio 2013:

DETALLE	2012	2013
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	10.040,40	13.443,53
ANTICIPO POR RETENCIÓN RENTA	4.302,58	10.244,99
IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS	8.446,69	-
SUMAN	22.789,67	23.688,52

TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.

d. REALIZABLE

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2.013 en esta partida el valor de \$. 257.781,78, importe que corresponde a lo siguiente:

DETALLE	2012	2013
INVENTARIO PARA LA VENTA		
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	28.588,49	109.702,04
INVENTARIO PROD. TERMINADO		
MERCADERÍA	111.197,92	128.558,20
INVENTARIO DE CONSUMO		
INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES	27,93	26,29
INVENTARIO REPUESTOS Y ACCESORIOS	-	771,84
INVENTARIO ETIQUETAS	11.764,74	14.506,30
INVENTARIO FUNDAS	1.684,51	4.218,11
SUMAN	153.263,59	257.781,78
DEFERENCIA NO EXPLICADA	0,01	

e. ACTIVO FIJO

Al finalizar el ejercicio 2.013, las siguientes cuentas se muestran con sus importes del siguiente modo.

DETALLE	2012	2013
MUEBLES Y ENSERES	12205,3	25.407,09
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-1663,51	-2.927,55
SUMAN	10.541,79	22.479,54
EQUIPO DE CÓMPUTO SOFTWARE	6992,52	7.680,02
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-3740,64	-6.087,66
SUMAN	3.251,88	1.592,36
VEHÍCULO	58583,57	58.583,57
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-7231,67	-16169,99
SUMAN	51.351,90	42.413,58
MAQUINARIA Y EQUIPO	870315,31	960.978,87
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-88522,34	-141.633,45
SUMAN	781.792,97	819.345,42
SUMAN	846.938,54	885.830,90

f. PROVEEDORES NO RELACIONADOS

El Balance General al 31 de diciembre revela en este rubro el saldo de \$.357.213,83, cuya desagregación es la que sigue:

DESCRIPCIÓN	2012	2013
PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES	326.975,19	348.009,54
PROVEEDORES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	-	9.204,29
SUMAN	326.975,19	357.213,83

g. ACREEDORES PATRIMONIALES

La cuenta de la referencia revela en el Balance General al 31 de diciembre el valor de \$. 88.407,25, lo cual corresponde a préstamos de los Socios a la Compañía.

h. ACREEDORES IESS

Según registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2013 el saldo de la cuenta que es de \$. 17.477,75 se desagrega así:

DETALLE	2012	2013
APOORTE PERSONAL IESS 9,35%	2.633,62	3.453,73
APOORTE PATRONAL 11,15%	2.981,41	4.107,87
APOORTE PATRONAL 1% IECE-SECAP	281,73	368,48
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR OBREROS	5.412,65	6.558,62
FONDO RESERVA POR PAGAR ADMINISTRACIÓN	1.030,99	1.030,99
PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR OBREROS	730,97	1.958,06
PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR EMPL. ADMINISTRACIÓN	221,68	-
PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR EMPL. VENTAS	74,68	-
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR VENTAS	586,64	-
SUMAN	13.954,37	17.477,75

i. ACREEDORES LABORALES

Al 31 de diciembre del 2013, el Estado de Situación revela en esta cuenta el saldo de \$. 36.552,97, el que está conformado así:

DETALLE	2012	2013
SUELDOS POR PAGAR		
ADMINISTRACIÓN	3007,74	3007,74
15% PARTICIPACIÓN		
TRABAJADORES POR PAGAR	32230,42	0
XIV SUELDO	4.501,05	8.067,02
XIII SUELDO	2.322,91	3.188,01
VACACIONES	3.562,29	22.290,20
SUMAN	45.624,41	36.552,97

j. ACREEDORES FISCALES

Las obligaciones fiscales por pagar al 31 de diciembre del 2013 muestran en el Estado de Situación el saldo de \$. 6.995,53, según el detalle que sigue:

DETALLE	2012	2013
RETENCIÓN IR POR PAGAR	955,10	1.402,96
RETENCIÓN IVA POR PAGAR	688,49	1.030,56
IVA VENTAS		
IVA POR PAGAR	368,85	12.965,33
IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS	29.620,39	291,23
SUMAN	31.632,83	15.690,08

k. CRÉDITO MUTUO

El Balance General de la Compañía revela al 31 de diciembre en este rubro el valor de \$. 1.883,37.

TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.

l. OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO Y LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2013, las obligaciones financieras a corto y largo plazo revelan los saldos de \$ 130.523,87 y \$ 113.956,02, respectivamente.

BANCO	OPERACIÓN	PLAZO	PRIMER PAGO	ÚLTIMO PAGO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
PICHINCHA	15221200	36	04/05/2013	20/08/2015	48.430,53	35.920,21
PICHINCHA	11992100	36	25/07/2011	09/07/2014	9.713,85	-
	10652200	36	16/02/2011	28/02/2014	23.220,20	-
PICHINCHA	19355400	36	06/11/2013	20/10/2016	29.147,17	78.032,81
SEGÚN TABLAS DE AMORTIZACIÓN					130.523,87	113.956,02
SEGÚN BALANCES					127.341,85	117.138,04
ERROR EN LA CLASIFICACIÓN					3.182,02	(3.182,02)

m. ACREEDORES PATRIMONIALES LARGO PLAZO

La cuenta de la referencia revela en el Balance General al 31 de diciembre el valor de \$ 161.800,00 por préstamos de los socios a la Compañía, conformado así:

DETALLE	2012	2013
SOCIO SANTIAGO GUTIÉRREZ	20.000,00	20.000,00
SOCIO IGNACIO GUTIÉRREZ	20.000,00	20.000,00
SOCIO PATRICIO GUTIÉRREZ	20.000,00	20.000,00
SOCIO NEPTALÍ GUTIÉRREZ	101.800,00	101.800,00
SUMAN	161.800,00	161.800,00

n. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía cuenta con un capital suscrito y pagado de \$ 404.017,00, el cual está estructurado así:

o. RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA

Al 2013, la Reserva Legal de la Compañía es de \$ 9.814,00 y la Reserva Facultativa \$ 1.683,62.

p. UTILIDADES ACUMULADAS

La Compañía cuenta con una Utilidad Acumulada de \$ 64.298,25 al finalizar el ejercicio 2013.

TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.

5. PÓLIZAS DE SEGUROS

Las características de las pólizas de seguro a la fecha de nuestra intervención son las siguientes:

ASEGURADORA	PÓLIZA No.	RAMO	FECHA DE RENOVACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	SUMA ASEGURADA
QBE SEGUROS COLONIAL	1014924	INCENDIO	17-mar-14	17-mar-15	519.623,71
QBE SEGUROS COLONIAL S.A.	1014786	TRANSPORTE	11-nov-13	11-nov-14	79.300,00
QBE SEGUROS COLONIAL S.A.	1037103	VEHICULOS LIVIANOS MASIVOS	27-nov-13	27-nov-14	33.250,00

6. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL EJERCICIO 2012

La Compañía no estuvo obligada por las normas societarias a contratar auditoría externa para que realice el examen financiero por el ejercicio 2012, hecho que nos releva de ejecutar la evaluación de recomendaciones.

7. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 15 de mayo del 2014, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente;

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10.876
Registro SC - RNAE 262
RUC No. 1800971002001

OF-AEX-217-2014

Ambato, 15 de mayo del 2014

Señor:
Santiago Gutiérrez
GERENTE DE TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.
Presente.-

De mi consideración:

En orden al contrato de servicios profesionales firmado con su Representada, el suscrito realizó la auditoria a la Compañía **TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.**, por el ejercicio 2013, y como resultado del trabajo preparó los Informes que adjunto al presente para conocimiento y resolución de la Asamblea General de Socios, lo cual consiste en lo siguiente:

- a. Informe Financiero que contiene la Carta Dictamen, los Estados Financieros del ejercicio 2013 y las Notas a esos Estados.
- b. Carta Confidencial de Control Interno.

A la vez que expreso un sincero agradecimiento a los señores Socios de la Compañía por la oportunidad brindada para entregar mis servicios profesionales, hago propicia la ocasión para reiterarle mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente;

Dr. Saúl Lozada Mera
**AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE**

