

Alex Iván Parra Reyes
Contador Público Autorizado

auditores1_indpapp@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

COMERCIAL PEPE SALINAS S.A. IMCOPEPSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

I. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La compañía se Constituye como Comercial Pepe Salinas S.A. IMCOPEPSA mediante escritura pública celebrada el 3 de Julio de 2.008, autorizada por el Notario Público del cantón Guayaquil, Doctor Marcos Díaz Casquete, inscrita en el Registro Mercantil el 4 de Julio del mismo año. La compañía tendrá como objeto dedicarse a la compra, venta al por mayor y menor, consignación de toda clase de pinturas, artículos de ferretería, materiales de construcción, materiales eléctricos y productos químicos tales como Lacas, barnices, lijas, diluyentes, esmaltes etc. El plazo por la cual se constituye esta sociedad es de Cincuenta Años contados a partir de la fecha de inscripción de esta escritura en el Registro Mercantil. El domicilio principal de la compañía es el cantón de Guayaquil, y podrá establecer sucursales o agencias en cualquier lugar de la República del Ecuador o del Exterior. EL capital autorizado de la compañía es de US\$ 1.600,00 Mil seiscientos dólares de los Estados Unidos de América y El capital suscrito es de US\$ 800,00 Ochocientos dólares de los Estados Unidos de América, dividida en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un Dólar cada una, capital que podrá ser aumentado por resolución de la junta general de accionistas. La compañía Comercial Pepe Salinas S.A. IMCOPEPSA quedo aprobado según resolución No. 08.G.II.0004102 el día 4 de Julio del 2008.

Cambios en el Entorno del Negocio.-

Con fecha 15 de noviembre del año 2012 en la Provincia del Guayas en la Ciudad Guayaquil ante el Abogado Renato Esteves Sañudo, notario suplente encargado de la notaria vigésimo noventa del Cantón de Guayaquil se celebra el presente instrumento como aumento de capital suscrito y autorizado de la compañía Comercial Pepe salinas ante el representante legal Sr. José Washington Salinas Montalvo Gerente General de la compañía. De acuerdo a la cláusula tercera número dos del testimonio de la escritura se autoriza el aumento de capital en US\$ 60.000,00 dólares de los Estados Unidos de América, mediante la emisión de sesenta mil acciones, ordinarias y nominativas del valor de un dólar cada una de ellas con el cual el Nuevo capital suscrito será de US\$60.800,00 dólares de los Estados Unidos de América, según Resolución del registro mercantil No.SC-IJ-DJC-G-12-0002816 dictada el 1 de junio del 2012 por el Intendente de Compañías de Guayaquil. AB. Víctor Anchundía Places, queda inscrita la presente escritura

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 **Declaración de cumplimiento** – Los estados Financieros de Comercial Pepe Salinas S.A. IMCOPEPSA, han sido preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptado en el Ecuador y en base a Las Normas Internacionales de Información Financieras – NIIF.

2.2 **Bases de Preparación.**- Los estados financieros de Comercial Pepe Salinas S.A. IMCOPEPSA fueron preparados en base al costo histórico, el costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes en un mercado en la fecha de valoración, independientemente si ese precio directamente observable o estimado utilizando otras técnicas de valoración

2.3 **Efectivo y Equivalente de Efectivo e Inversiones corrientes.**- Incluye efectivos en cuantas Bancos para efectos del estado de flujo de caja, la Compañía incluye en estos saldos de caja y bancos liquidables y convertibles en efectivo inmediato. Inversiones corrientes emitidas por los bancos mediante certificados de inversión convertible en efectivo inmediato a su vencimiento en no mayor de plazo un año

2.4 **Cuentas por cobrar.**- Normalmente son registradas a su valor razonable y se mantiene con una política de cobro al contado y a crédito, las políticas de crédito varían de acuerdo a la evaluación del cliente y están promediado en crédito de 30, 60 y 90 días según sea la evaluación del cliente.

2.5 **Inventarios.**- El inventario se registra en base al costo promedio del mercado y se lo almacena en bodega listo para ser vendido en su momento.

2.6 **Mobiliarios y equipos.**

2.6.1 **Medición en el momento de reconocimiento.**- Las partidas del mobiliario y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de los mobiliarios y equipos, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.6.2 **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.**- Después del reconocimiento inicial, el mobiliario y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparación y mantenimiento se importan a resultados en el período que se genere.

2.7 **Método de depreciación y vida útil.**- El costo de mobiliario y equipos se deprecian de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son registrados periódicamente.

2.8 **Cuentas por pagar.**- De acuerdo con las provisiones estimadas y valores que adeuda la empresa se encuentra normalmente realizadas con una promesa de pago a crédito segregado el valor del pasivo a corto plazo y a largo plazo.

2.9 **Impuestos.**- El gasto por impuesto a la renta representa a la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido en el caso que lo hubiere.

2.10 **Beneficios a empleados.**- Estas provisiones son registradas en su momento y se encuentra sustentadas y respaldados en base al código y normativas laboral, de igual forma los costos de los beneficios de jubilación y bonificación por desahucio es determinado y utilizado de crédito proyectado con valores actuariales realizadas al final de cada periodo contable.

2.10.1 **La participación a empleados.**- Normalmente son pagadas en base a lo que determina el código de trabajo que es el 15% de la Utilidad antes de impuestos, dividida en el 10% en trabajadores sin carga familiar y el 5% con carga familiar.

2.11 **Obligaciones financieras corrientes y no corrientes.**- La empresa normalmente mantiene obligaciones financieras por préstamos otorgados por bancos, con tasas de intereses regulados por el banco central de la localidad y convenios de créditos pactos de Corto y a largo plazo, y cuyas partidas contables son registrados en su momento al generar dichos pagos y los intereses bancarios directamente interfieren a cuentas de resultados.

2.12 **Capital suscrito.**- De acuerdo con la ley vigente y como lo determina la escritura pública de fecha 15 de noviembre del 2012, se celebra el aumento de capital autorizado por el valor de US\$ 60.000,00 y el capital suscrito es de US\$ 60.800,00 divididas en 60.800 acciones ordinarias y nominativas a un dólar cada una.

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	AÑO 2014 (DOLARES)	AÑO 2013 (DOLARES)	DIFERENCIA
Inversiones Corrientes	2.990,47	-	2.990,47
Cuentas por Cobrar, Neto no Relacionadas	3.457,32	24.233,83	(20.776,51)
Otras cuentas por cobrar	5.129,27	133.828,39	(128.699,12)
(-) Provisiones de cuentas incobrables	(1.211,69)	(1.211,69)	-
Credito tributario IR	13.621,69	-	13.621,69
Total	23.987,06	156.850,53	

3.1 Inversiones Corrientes.- La compañía por medio de su representante legal mantiene inversiones a corto plazo con vencimiento no mayor a un año, con los bancos: Banco Solidario y Banco Pichincha con certificados de inversión # 37611 y 94610 respectivamente.

3.2 Cuentas por cobrar clientes.- Representa los valores pendientes de cobro productos de las ventas realizadas normalmente se mantiene por cobrar en un plazo no mayor de 60 días. Cuyo efecto con relación al año 2013 esta cuenta tuvo una disminución en un 85,73% ya que los clientes pagaron sus cuentas vencidas a tiempo.

Nota.- Cabe indicar que de acuerdo a las normas internacionales de información esta cuentas esta conceptuada como Instrumentos Financieros y se considera como cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, Cuentas por cobrar u otras cuentas por cobrar, etc. Son denominados como Instrumentos Financieros y la podemos encontrar en las NIC 32 – NIC 39-NIIF 7 y 9

3.3 Otras cuentas por cobrar.- Al 31 de diciembre del 2014 refleja en su estado financieros el saldo de US\$ 5.129,27 con relación al año 2013 el valor fue de US\$ 133.828,39 en la cual hubo una disminución de US\$ 128.699,12 equivalente a un 96,17% esta cuenta y su disminución se debe a que realizaron pagos oportunos de parte de los accionistas y valores justificados por cobrar a empleados que quedaron pendientes durante el año 2013.

3.4 Provisiones de cuentas incobrables.- La empresa tiene registrados en sus libros contables una provisión de cuentas incobrables del 1% sobre cuentas vencidas y que superan su valor a mayor de 360 días

3.5 Créditos tributarios por retenciones en la Fuente del IR.- Corresponde al valor a favor de la compañía, que sirve para deducir el pago del impuesto a la renta y que como saldo vigente para el próximo año debe ser usado y cruzarlo con el anticipo calculado

4. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2014 la cuenta Inventarios se encuentran reflejadas en un valor de US\$ 558.379,55 que se demostró como disponible para la venta, el método de inventario que se usa es el método promedio ponderado PEPS, Método de promedio ponderado (FIFO), Este método se basa en el supuesto que los productos en el inventario llegan a promediar de tal manera, que las unidades usadas o vendidas se toman tanto del inventario inicial como de las compras del periodo.

El costo promedio ponderado, es el costo de cada unidad en propiedad al principio del periodo y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, depende de las circunstancias de la empresa.

Método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS - FIFO) Este método se basa en el supuesto que los productos o existencias más antiguas son las que primero salen y esto da como resultado que el inventario final queda valuado al costo de las compras más recientes y al costo de ventas se aplican los costos más antiguos. Este tipo de valuación es aconsejable cuando el mercado presenta tendencias decrecientes en los precios. Al 31 de Diciembre del 2014 el inventario es registrado en sus libros contables mediante al costo de adquisición

Costos de adquisición.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición

5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2014 la cuenta otros activos corriente está reflejada en su estado financiero por el valor de US\$ 26.098,48 y representa a un saldo de inventarios de materiales proporcionados por parte de los accionistas con el objetivo de poder aportar con las ventas que incurran en el negocio desde el año 2012, por tal motivo quedaron segregados sin movimientos.

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Están registradas principalmente al costo de compra o adquisición. El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil. Vehículo 5 años, Muebles y Enseres 10 años, Equipos de Computación y Software 3 años.

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta propiedades y equipos, netos es como sigue:

	ANO 2014	ANO 2013	DIFERENCIA	
	(DOLARES)	(DOLARES)	VALOR	%
Muebles y Enseres	41.388,44	41.388,44	-	-
Equipos de Computación y Software	19.941,25	19.941,25	-	-
Maquinarias, Equipos e Instalaciones	15.638,80	15.638,80	-	-
Vehículos	33.977,44	66.121,96	(32.144,52)	(48,61)
Otras propiedades planta y equipos	1.332,00	-	1.332,00	-
Activos Fijos al Costo	112.277,93	143.098,45	(30.812,52)	
Menos: Depreciación Acumulada	46.628,99	39.510,45	7.118,54	18,02
Total Propiedades y Equipos Neto	65.648,94	103.588,00	(37.931,06)	

NIC 16 Norma Internacional de Contabilidad.- Inmovilizado material

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

2. Cabe mencionar que en este periodo del 2014 el activo fijo tuvo una disminución por un valor US\$ 37.931,06 de valor neto menos depreciación, equivalente a un 36,62% con relación al año 2013, la empresa opto por vender en el mes de Junio del 2014 el vehículo (Camión Chevrolet año 2011), en nuestra revisión pudimos observar que este valor producto de la venta no fue registrado en los casilleros de la declaración del IVA el formulario 104; de igual manera en el formulario del impuesto a la renta 101 del año 2014, valores que deberán ser corregidos por parte de la administración

7. INVERSIONES NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 se encuentra registrado en saldo en libros el valor US\$ 9.500,00; esta cuenta corresponde a la inversión realizada en el banco pichincha sin número de operación, certificado emitida por el banco con nombre Liquidación de emisión de inversión PLAZODOLAR con fecha de emisión 22/02/2010 y cuyo vencimiento fue 22/02/2011; posterior aquello se autorizó el depósito de transferencia a la misma cuenta de la compañía y se generó otra inversión con fecha de vencimiento 22/02/2012; de tal manera fueron contabilizados la reclasificación de cuenta para el año

2015 ya que este valor hasta el año 2014 aún se mantenía como cuenta de inversiones no corrientes pese a que este certificado ya estaba vencido.

8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 se encuentra registrado en saldo en libros las siguientes cuentas:

Cuentas por cobrar No relacionado	US\$ 12.046,75
Otros activos	702,95
Total	US\$ 12.749,70

Estos valores están constituidos por saldos cargo de la gerencia general como aportaciones de socios que se vienen acumulando desde el año 2013 por el valor de US\$ 12.046,75 y el valor de US\$ 702,95 corresponden a una compra de un bien a la compañía Pinturas Unidas S.A. denominado SCANSUPREMO que sirve para medir el componente de la pintura, tal que este activo queda reflejado como activos no corriente

9. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2014 las cuentas por pagar corresponden a:

	ANO 2014 (DOLARES)	ANO 2013 (DOLARES)	DIFERENCIA
Cuentas por Pagar locales No relacionadas	185.962,34	453.589,47	(267.627,13)
Obligaciones con Instituciones financieras	46.886,60	92.442,70	(45.556,10)
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	-	17,70	(17,70)
Participación trabajadores por pagar	-	14,19	(14,19)
Obligaciones con el IESS	4.457,04	-	4.457,04
Otros pasivos por beneficios a empleados	11.006,73	-	11.006,73
Obligaciones emitidas corrientes	184.635,55	47.404,30	137.231,25
Anticipo de clientes	-	63,33	(63,33)
Otras cuentas por pagar no relacionadas	54.768,13	-	54.768,13
Total de Cuentas por Pagar	487.716,39	593.531,69	

9.1 Cuentas por pagar proveedores no relacionados- Al 31 de Diciembre del 2014 la cuenta por pagar de proveedores no relacionados por el valor de US\$ 185.962,34 con relación al año 2013 por el valor de US\$ 453.589,47 obtuvo una disminución de un 59,00% con relación al año 2013. Esta disminución se debe que las cuentas vencidas de los proveedores han sido canceladas a tiempo durante el periodo del 2014. Cabe indicar que la administración realizó asientos contables de transferencia o reubicación de cuentas a la cuenta **Obligaciones Emitidas corrientes** ya que parte de la cuenta son pasivos no circulantes para efecto de una mejor presentación y control del mismo.

9.2 Obligaciones con instituciones financieras.- En los registros contables al 31 de diciembre del 2014 la empresa refleja en sus estados financieros el valor de US\$ 46.886,60 con relación al año 2013 el valor de US\$ 92.442,70 existe diferencia de US\$ 45.556,10 esta disminución consiste a que la compañía cancelo las operaciones corrientes del Banco de Machala con Inversiones de los accionistas quedando pendiente por pagar dicho valor como lo refleja en el balance a continuación un detalle de las operaciones de crédito pendientes:

BANCO MACHALA

<u>O/P #</u>	<u>VCTO</u>
12022177	5/06/2015
13020819	7/06/2015
485958	30/06/2015

9.3 Obligaciones por pagar con el IESS.- Con normalidad se encuentra registrado en sus libros contables la provisión de aportes patronal con la entidad del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y su provisión reflejado en sus estados financieros es de US\$ 4.457,04 por pagar

9.4 Obligaciones por pagar empleados.- Al 31 de diciembre del 2014, fueron provisionados los valores de beneficios sociales por pagar a empleados tales como El décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones, cuyo saldo provisionados es de US\$ 11.006,73

9.5 Obligaciones emitidas corrientes.- Al 31 de diciembre del 2014 se refleja en su estado financiero el valor de US\$ 184.635,55 valor que corresponden a Cuentas por pagar al proveedor PINTURAS UNIDAS producto de las compras de mercaderías. Cabe mencionar que este valor fue segregado de la Cuenta por pagar no relacionada que se venía demostrando en años anteriores en sus estados financieros y fue transferida a la cuenta Obligaciones emitidas corriente para efecto de una mejor presentación y control del mismo.

9.6 Otras cuentas por pagar.- Al 31 de diciembre del 2014 el valor de US\$ 54.768,13 consiste valor por pagar a las entidades de control y servicios básicos como provisiones de pasivo. De la misma manera parte de este pasivo se encontraba ubicado en la Cuenta por pagar No relacionada, y parte del saldo fue transferido al pasivo Otras Cuentas Por Pagar No relacionadas, para efecto de una mejor presentación y control del mismo se procedió a la reubicación de cuentas.

10. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2014 las cuentas por pagar a largo plazo corresponden a:

	ANO 2014 (DOLARES)	ANO 2013 (DOLARES)	DIFERENCIA
Obligaciones financieras a largo plazo	91.391,03	191.944,83	(100.553,80)
Tptal de Cuentas por Pagar	91.391,03	191.944,83	

10.1 Obligaciones financieras a L/P.- Al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta refleja el valor de US\$ 91.391,03 con relación al año 2013 el valor de US\$ 191.944,83 demostrando una diferencia de US\$ 100.553,80 que corresponde a una disminución debido a que son operaciones de crédito a largo plazo que la empresa mantiene con el Banco de Machala la diferencia fue cancelado con las siguientes inversiones de las cuentas personales de los dueños de la compañía del mismo Banco de Machala: 215399; 216660; 216843; 213878; 216661 respectivamente que vencían en el año 2014.

11. PATRIMONIO.-

11.1 CAPITAL SOCIAL

De acuerdo con la ley vigente y como lo determina la escritura pública de fecha 15 de Noviembre del 2012, se celebra el aumento de capital autorizado por el valor de US\$ 60.000,00 y el capital suscrito es de US\$ 60.800,00 divididas en 60.800 acciones ordinarias y nominativas a un dólar cada una mediante resolución inscrita en el registro mercantil número SC-IJ-DJC-G-12-0002816.

11.2 APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION

Aportes para futuras capitalización, al 31 de diciembre la empresa cuenta en sus registros contables el valor de US\$ 8.534,50 que servirán para ser usado en capitalizar la empresa y solventar su patrimonio

11.3 RESERVA LEGAL

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual obtenida del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizado en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2014 la reserva legal en su registro contable es de US\$ 2.268,24

12. VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre del 2014, las ventas netas fueron por US\$ 769.803,83 destinadas a clientes finales con relación al año 2013 las ventas fueron de US\$ 1.250.045,50 esta

relación demuestra una disminución en un 38,42% debido a la alta competencia que se registra hoy en el mercado a nivel nacional.

13. GASTOS GENERALES DE OPERACION

GASTOS DE ADMINISTRACION.- Al 31 de Diciembre del 2014 el gasto de administración es de US\$ 233.703,67 con relación al año 2013 los gastos fueron de US\$ 320.442,96 A continuación el detalle y comparación de los mismos

Cuentas contables	año 2014	año 2013	Diferencia	%
Sueldo y salarios	109.706,22	121.560,88	(11.854,66)	(9,75)
Beneficios sociales y demas remuneraciones	18.959,77	24.319,40	(5.359,63)	(22,04)
Aporte patronal Incluye fondo de reserva	19.589,46	24.339,42	(4.749,96)	(19,52)
Honorarios Profesionales	-	466,60	(466,60)	(100,00)
Mantenimiento y reparaciones	7.208,15	8.322,10	(1.113,95)	(13,39)
Combustibles y lubricantes	3.427,80	4.206,45	(778,65)	(18,51)
Promoción y publicidad	-	1.463,21	(1.463,21)	(100,00)
Suministros materiales y repuestos	2.176,44	6.405,64	(4.229,20)	(66,02)
Provisión de cuentas incobrables	-	1.211,69	(1.211,69)	(100,00)
Arrendamiento mercantil	-	8.800,00	(8.800,00)	(100,00)
Intereses bancarios	28.074,67	57.352,71	(29.278,04)	(51,05)
Seguros y reaseguros	930,04	2.962,88	(2.032,84)	(68,61)
Impuestos y contribuciones	4.125,06	8.069,54	(3.944,48)	(48,88)
Depreciaciones	22.915,36	17.593,92	5.321,44	30,25
Servicios publico	5.111,33	12.973,02	(7.861,69)	(60,60)
otros servicios	11.479,37	20.395,50	(8.916,13)	(43,72)
Total	233.703,67	320.442,96	(86.739,29)	(27,07)

Dentro de los parámetros contables y en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA y en base a las normas ecuatorianas de contabilidad NEC y Normas de Internacionales de Información Financieras NIIF, las cuentas de gastos generales de operación y sus provisiones fueron realizadas correctamente, así como el ejemplo de la cuenta de Sueldo y salarios esta disminución se debe a la salida de personal ya sea por termino de contrato y renuncia voluntaria.

Otro ejemplo como podemos ver es sobre la cuenta Intereses bancarios, también refleja una disminución debido a los vencimientos y pagos de préstamos bancarios cuyos intereses fueron enviados a gastos.

14. SITUACION TRIBUTARIA

14.1 Al 31 de diciembre del 2014, en el mes de febrero se declaró en el formulario 104 del Impuesto al valor agregado por concepto de ventas con tarifa 0% sin derecho a crédito tributario por el valor de US\$ 335,50 con relación al formulario 101 el impuesto

a la renta éste valor no fue registrado en el casillero 6021 como ventas exentas o tarifa 0%;

Se recomienda a la administración de la empresa realizar la respectiva corrección o sustitutiva en formulario para la presentación correcta.

14.2 De la misma manera se pudo observar que en el formulario 104 del IVA del mes de enero del 2014 se dejó como concepto de impuesto a liquidar para el próximo mes (Febrero) del casillero 485 el valor de US\$ 1.922,62; pero al revisar dicho formulario del 104 en el mes de febrero del 2014 no se transfirió dicho valor en el casillero 483 (**Impuesto a liquidar del mes anterior**) sino el valor de US\$ 1.060,35; quedando una diferencia por declarar de US\$ 862,27; Cabe indicar que en el mes de marzo se consideró una parte de la diferencia pagándose solo el valor de US\$ 748,85 quedando pendiente por declarar o pagar a la entidad de control el valor de US\$ 113,42. Valores que cuya diferencia se encuentra reflejada en el anexo cuadro # 2; 2.1 y 2.2 del cálculo de valores declarado de IVA del Informe de Cumplimiento Tributario.

Se recomienda revisar y realizar la respectiva corrección o sustitutiva de los formularios con efecto de presentación adecuada a la entidad de control.

Las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de las autoridades de control.

15. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha del informe (Noviembre 25 del 2015) de los auditores independientes no se produjeron eventos que en mi opinión de la administración de la compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

16. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la administración de la compañía en Noviembre 25 del 2015 y serán presentados al directorio y a los accionistas para su aprobación. En opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por el directorio y a la junta de accionistas sin modificaciones.