

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES



A los señores Socios

COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES CIA LTDA

Presente. -

Dictamen sobre los Estados Financieros

*Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES CIA LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.*

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Y del control interno determinado por la gerencia 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 nuestra auditoria, que han sido preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

*Una auditoria comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los saldos y revelaciones 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. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de **COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES CIA LTDA** a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de **COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES CIA LTDA.***

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

Una auditoria también comprende, la evaluación de que las políticas y estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Consideramos que la evidencia obtenida es suficiente, apropiada y proporciona una base para expresar una opinión.

Opinión

*En nuestra opinión, los referidos estados financieros, excepto por debilidades de control interno comentadas, la posición financiera, **COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES CIA LTDA** al 31 de diciembre de 2017, se presenta razonable, en todos los aspectos significativos, así como el resultado de sus operaciones, y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).*

Informes de cumplimiento

En relación a lo establecida en la Resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2016, se hará llegar en Informe por separado al organismo de control.

La compañía ha cumplido con la resolución emitida por Superintendencia de Compañías mediante Resolución No.SC.DSC. G.13.011 del 10 de octubre 2013, publicada en el Registro Oficial No. 112 de 30 de octubre de 2013, en la cual expedido las normas que regulen el envío de la información de las compañías que realizan ventas a crédito, a la Dirección Nacional de Registros de datos públicos (DINARDAP), las que deben ser validadas para su conformidad.

Loja, abril del 2018



Dr. CPA Fabián Valarezo Cueva, MAE

AUDITOR EXTERNO

CALIF. RNAE -989

NOTA 1.

BASE LEGAL:

En la ciudad de Loja, capital de la provincia de mismo nombre, Republica del Ecuador, a los veinte días del mes de Mayo del año, dos mil nueve, ante el Doctor Eduardo Ortega Ordoñez, notario octavo del cantón Loja, comparecen los señores ALDO GUSTAVO CHAVEZ CUNALATA Y MARIANA DE JESUS CORDOVA JIMENEZ, de estado civil casados. Ambos comparecientes por sus propios derechos, ecuatorianos, mayores de edad, capaces según derecho para el actual otorgamiento, solicitan se eleve a escritura pública el contenido de la presente minuta de constitución de la Compañía de Responsabilidad Limitada, **“COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES CIA LTDA”**

Los comparecientes convienen en constituir la Compañía de Responsabilidad limitada **“COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES CIA LTDA”**, que se registrá por las leyes del Ecuador

BASE SOCIAL:

La compañía tendrá como objeto social, de manera ejemplificativa y no taxativa lo siguiente:

- a) Actividades de compra, venta, importación. Distribución y exportación de mangueras de presión, neopres y acoples, moquetas en general, retenes de todo tipo, filtros de aire y aceite, y todo tipo de productos, repuestos, artículos y accesorios
- b) Actividades de compra, venta, importación, exportación y distribución de todo tipo de derivados de hidrocarburos como aceites, aditivos, etc.
- c) Todo tipo de actividades de planificación, desarrollo y ejecución de obras civiles de construcción.
- d) Actividades de bienes raíces, incluye compra, venta, construcción de urbanizaciones y proyectos habitacionales,
- e) Actividades de importación, compra, venta, distribución y exportación de productos de primera necesidad,

- f) Actividades de importación, compra, venta y distribución de maquinaria pesada y equipos de toda clase.
- g) Actividades de admisión, reenvío, conducción y entrega extrapostal de toda clase de correspondencia, documentos de terceros, encomiendas o valijas, por cualquier medio y a nivel nacional, actividades que las desarrollara a través de terceros, debiendo, para la ejecución de las mismas, obtener las correspondientes autorizaciones y suscribir los pertinentes contratos con las Instituciones públicas que corresponda.

PLAZO:

El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Loja; pero podrá disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo, si así lo resolviera la Junta General de Socios en la forma prevista en la Ley y el estatuto.

DEL CAPITAL SOCIAL:

El capital inicial de la compañía es de CUATROCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (\$ 400,00) dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una, acumulativas e indivisibles, las que estarán representadas por el certificado de aportación correspondiente. El aumento de capital se lo hará estableciendo nuevas participaciones y su pago se lo hará en numerario, en especie, por compensación de crédito, por capitalización de reservas y utilidades, por revalorización del patrimonio, realizado conforme a la Ley y al reglamento pertinente.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Loja, y por resolución de la Junta General de socios, podrá establecer sucursales, agencias, oficinas y representaciones en cualquier lugar del país.

NOTA 2.

Bases de presentación:

Los Estados Financieros de la Compañía de Responsabilidad Limitada, “**COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES CIA LTDA**” han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la compañía en el periodo de revisión cuenta con el sistema contable Visual Easy

En la preparación y presentación de los Estados Financieros finales se han utilizado las políticas y principios emitidos por la administración de la Compañía de Responsabilidad Limitada, “**COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES CIA LTDA**”

Periodo de presentación:

Los Estados Financieros se presentan anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Moneda Funcional y Presentación:

Los Estados Financieros, se presentan en dólares americanos, que es la moneda funcional y de uso legal en el Ecuador desde el año 2000.

Contratos de trabajo.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía de Responsabilidad Limitada, “**COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES CIA LTDA**” cuenta con 4 empleados

Libros Sociales:

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

Los documentos que conforman los libros sociales de la compañía son:

- Libro de actas

En el presente ejercicio se ha llevado a efecto una sesión de la junta general de accionistas de acuerdo al siguiente detalle:

FECHA	TIPO	ASISTENTES	ORDEN DEL DIA	RESOLUCIONES
31/3/2017	NO ESPECIFICA	Gabriel Nicolas Chavez Cunalata.	1. Conocer, analizar y resolver sobre los estados financiero con corte al 31 de diciembre del 2016.	La junta resuelve aprobar de manera unánime los dos punto tratados según el orden del dia.
		Aldo Gustavo Chavez Cunalata	2. Conocer , analizar y resolver sobre el informe de gerencia.	

COMENTARIO:

El acta en referencia no mantiene numeración ni especifica el tipo de sesión, por lo que se incumple con las especificaciones establecidas por la Superintendencia de compañías referente a la elaboración de las actas de asambleas o juntas de accionistas.

NOTA 3.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y sus equivalentes

El efectivo y equivalentes incluyen: caja efectivo y Bancos.

CODIGO	DETALLE	SALDO
1.01.01.01.	CAJA	2.584,34
1.01.01.01.01.	Caja Efectivo	2.584,34

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

1.01.01.02	BANCOS	116.121,08
1.01.01.02.01	Banco de Loja 2900957867	41.501,02
1.01.01.02.03	Banco de Loja Crece Diario	74.620,06
TOTAL		118.705,42

COMENTARIO

El saldo de caja se constituye por las ventas del ultimo día laborable del año 2017, no se ha procedido a efectuar el deposito correspondiente en la entidad financiera. Los fondos de cuentas bancarias son destinados para cumplir con las actividades económicas de la compañía, valores que son conciliados mensualmente.

A continuación, se presenta un detalle de los saldos de cada cuenta, los mismos que no presentan diferencia referente a los estados financieros presentados.

BANCO	SALDO CONTABLE SEGÚN BALANCE GENERAL	SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO	CHEQUES GIRADOS Y NO OBRADOS	SALDO CONFIRMACION BANCARIA	DIFERENCIA
BANCO DE LOJA 2900957867	41.501,02	41.501,02			0
BANCO DE LOJA CRECE DIARIO	74.620,06	74.620,06			0

NOTA 4

ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionadas

CODIGO	DETALLE	SALDO
1.01.02.01.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES REL.	392.188,33
1.01.02.01.01.	Clientes	408.807,50
1.01.02.01.03.	(-)Provisión Cuentas Incobrables	-16.619,17
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	10.459,10

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

	Otros Préstamos	10.459,10
TOTAL		402.647,43

COMENTARIO:

Las cuentas y documentos por cobrar comprenden los derechos que tiene la entidad por las ventas a crédito, o por cualquier otro concepto, por lo tanto es importante establecer políticas y procedimientos de cobros efectivos para asegurar la cobranza oportuna y reducir al mínimo las pérdidas que surjan de la imposibilidad de cobrar algunas cuentas.

Al 31 de diciembre del 2017 comercial Chávez mantiene un valor de \$ 402. 647,43 por concepto de cuentas y documentos por cobrar, se ha efectuado la provisión correspondiente al 1% de la cartera de crédito para cubrir posibles contingencias de cobros, por el valor de \$ 1.337,35 dólares, la entidad mantiene un auxiliar y registro de todos los clientes que mantienen deudas pendientes con la empresa.

RECOMENDACIÓN:

La Gerencia deberá realizar gestión de cobro y recuperación de cartera, se debe considerar que el registro al 31 de diciembre del 2017 es significativo, su valor no tiene relación con el registro que se mantiene en ctas por pagar a proveedores.

NOTA 5

INVENTARIOS

CODIGO	DETALLE	SALDO
1.01.03.	INVENTARIOS	197.188,64
1.01.03.01.	INVENTARIO MERCADERIAS	197.188,64
1.01.03.01.01.	Inventario Mercaderias	197.188,64
TOTAL		197.188,64

COMENTARIO:

Este componente está conformado por las mercaderías disponibles para la venta, el costo de la mercadería se determina por método promedio, los que se cuantifican al valor más bajo de su costo o valor neto de su realización, al 31 de diciembre del 2017 la compañía

refleja un valor de \$ 197.188,64, valor que se encuentra cuadrado con el reporte del sistema y mayores contables.

NOTA 6

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CODIGO	DETALLE	SALDO
1.01.04.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2.187,26
1.01.04.01.01.	IVA Retenido	46,38
1.01.04.01.02.	IVA Compras de Bienes Inventario	2.140,88
1.01.04.02	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	2.588,02
1.01.04.02.01.	Retención a la renta 1%	2.588,02
1.01.04.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	4.646,28
1.01.04.03.01.	Anticipo Impuesto a la Renta	4.646,28
TOTAL		9.421,56

COMENTARIO:

Este grupo registra todos los valores que se tienen a favor con el Servicio de rentas Internas como son las retenciones recibidas de IVA, así como el anticipo del impuesto a la renta, el mismo que está calculado se acuerdo a lo que establece el Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, así como el Reglamento para su aplicación, al 31 de diciembre del 2017 presenta un valor de \$ 9.421,56

NOTA 7

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad Planta y Equipo

CODIGO	DETALLE	SALDO
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTAS Y EQUIPO	131.245,83
1.02.01.001	Terreno	65.513,00
1.02.01.002	Casa	29.067,00
1.02.01.004	Muebles y Enseres	2.445,08
1.02.01.005	Maquinaria y Equipo	16.111,20
1.02.01.006	Vehículo	31.000,00
1.02.01.007	Equipo de Computación	3.777,24
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
1.02.01.009	PROPIEDADES, PLANTA, Y EQUIPO	-16.667,69
TOTAL		131.245,83

COMENTARIO:

Comercial Chavez Benavides Cia Ltda., contabiliza en el rubro propiedad, planta y equipo terreno, casa, estos bienes los mantienen en la provincia del Azuay, su valor se lo registra según consta en las escrituras. También registra muebles, maquinaria, equipo de computación y vehículo, se valorizan inicialmente a su precio de adquisición, y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso.

La depreciación de propiedad planta y equipo se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, y a su vida útil, mediante el método de línea recta.

En todos los activos se aplica el porcentaje determinado por la normativa tributaria de la siguiente manera:

1. Inmuebles (excepto terrenos), 5% anual
2. Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

3. Vehículos y equipos de transporte móvil 20% anual
4. Equipos de cómputo y software 33% anual

De la revisión efectuada e información proporcionada las depreciaciones de los activos se encuentran correctos en sus registros.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

NOTA 8

Cuentas y Documentos por Pagar

CODIGO	DETALLE	SALDO
2.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	120.144,79
2.01.01.01.	LOCALES X PAGAR	120.144,79
2.01.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores	98.394,81
2.01.01.01.04	Arriendos por Pagar	21.749,98
TOTAL		120.144,79

COMENTARIO:

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades.

Las cuentas por pagar, son obligaciones adquirida el 31 de diciembre de 2017 que deben cubrirse en corto plazo. Todas las cuentas poseen un auxiliar contable cuyo saldo es igual al mayor. En este grupo se registra las cuentas por pagar proveedores \$ 98.394,81, que comprenden los valores pendientes de pago por adquisición de mercaderías; y, arriendos por pagar \$ 21.749,98, que registra los valores por pagar del arrendamiento del local comercial.

Obligaciones Con Instituciones y Empleados

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	DETALLE	SALDO
2.01.03.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	4.977,36
2.01.03.01.01.	Retención en la Fuente 1%	186,05
2.01.03.01.02	Retención en la Fuente 2%	88,20
2.01.03.01.04	Retención en la Fuente 8%	52,17
2.01.03.01.05	Retención de Iva 100%	123,26
2.01.03.01.07	Retención de Iva 30%	1,34
2.01.03.01.08	Retención Transporte	0,16
2.01.03.01.11	IVA 12% Ventas	4.488,68
2.01.03.01.13	Retención Honorarios	37,50
2.01.03.03	CON EL IESE	759,25
2.01.03.03.01	Aporte al IESE	759,25
2.01.03.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	10.181,16
2.01.03.04.01	Roles por Pagar	6.352,02
2.01.03.04.04	Provision desahucio	744,93
2.01.03.04.05	Provision Jubilación	3.084,21
2.01.03.05.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERC	7.485,47
2.01.03.05.01	Participación Utilidades	7.485,47
TOTAL		15.917,77

COMENTARIO

Al 31 de diciembre del 2017, la entidad mantiene obligaciones con el Sistema de Rentas Internas por el valor de \$ 4.977,36, que detalla las retenciones que la compañía ha realizado en el mes de diciembre y que se liquidan en el mes de enero del año 2018.

De igual manera registra los pagos pendientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por el valor de \$759,25, por los aportes mensuales de los trabajadores.

Por beneficios de ley a empleados se registra un valor de \$ 10.181,16, que abarca valores pendientes de sueldos al mes de diciembre del 2017 y las provisiones por desahucio y por jubilación, se menciona que para el año 2017 no se realizó la respectiva provisión por desahucio y jubilación para empleados.

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

Se mantiene un valor pendiente por participación de utilidades a los trabajadores por \$7.485,47, que según información obtenida se trata de un pago pendiente a uno de los trabajadores de la empresa.

NOTA 10

PATRIMONIO

CODIGO	DETALLE	SALDO
3.01	CAPITAL	400,00
3.01.01.01.02.	Gabriel Chávez	100,00
3.01.01.01.03.	Chávez Gustavo	300,00
3.01.03.	RESERVAS	2.138,67
3.01.03.01.01	Reserva Legal	2.138,67
3.01.05.	RESULTADOS	618.083,94
3.01.05.01.01	Utilidad Acum.Eje.Anteriores	618.083,94
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	95.038,24
	Utilidad del ejercicio	95.038,24
TOTAL		715.660,85

COMENTARIO:

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2017 asciende a \$ 400.00 dólares americanos.

La reserva legal se incrementa en este periodo con un valor de \$3.129,88 valor que representa el 5% de la utilidad del ejercicio económico, y que se encuentra contemplado en la Ley.

La cuenta de **resultados Acumulados** en el periodo 2017 presenta un valor de \$618.083,94

En el presente periodo se ha obtenido una utilidad de \$ 95.038,24, antes de la conciliación tributaria, cálculo de impuestos y beneficios.

Por parte de la contadora y una vez que se ha obtenido la ganancia neta del ejercicio nos presenta el cálculo de la conciliación tributaria, de acuerdo al siguiente cuadro:

COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES CIA LTDA.	
Ambato y Tulcan	
Ruc: 1191732290001	
CONCILIACION TRIBUTARIA 2017	
DETALLE	VALOR
UTILIDAD DEL EJERCICIO	95.038,24
15% PARTICIPACION TRABAJADORES (-)	14.255,74
UTILIDAD DEL EJERCICIO MENOS EL 15% TRABAJADORES	80.782,50
GASTOS NO DEDUCIBLES (+)	
Gastos no deducibles	1.876,60
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	82.659,10
22% Impuesto a la Renta	18.185,00
(-) Anticipo Pagado	4.646,28
(-) Retenciones de Impuesto a la Renta del ejercicio	2.588,02
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	10.950,70

DETALLE	VALOR
UTILIDAD DEL EJERCICIO	95.038,24
15% PARTICIPACION TRABAJADORES (-)	14.255,74
UTILIDAD DEL EJERCICIO MENOS EL 15% TRABAJADORES	80.782,50
(-) 22% Impuesto a la Renta	18.185,00
TOTAL	62.597,50
5% RESERVA LEGAL	3.129,88
TOTAL UTILIDAD PARA DISTRIBUIR SOCIOS	59.467,62

NOTA 11

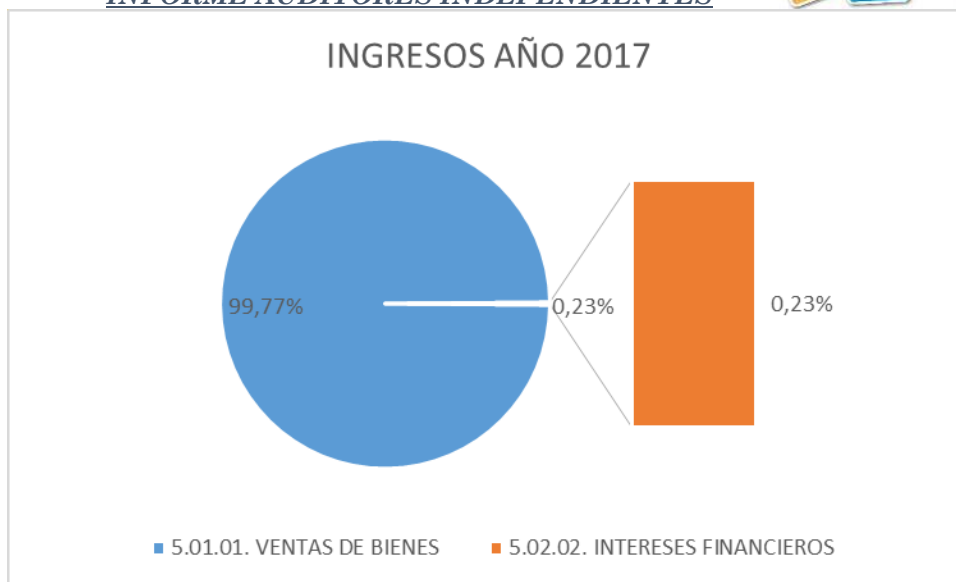
INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

CODIGO	DETALLE	SALDO
5.01.01.	VENTAS DE BIENES	595.095,36
5.01.01.01	Ventas Netas	598.551,03
5.01.01.02	Ventas Netas 0%	1.501,36
50.01.05.	(-)DEVOLUCIONES EN VENTAS	-4.957,03
5.01.05.001	Devoluciones en Ventas	-4.957,03
5.02.02.	INTERESES FINANCIEROS	1.358,97
5.02.02.01	Interes Ganado en Cuenta	1.358,97
TOTAL		596.454,33

COMENTARIO:

Los ingresos de la entidad al 31 de diciembre del 2017, ascienden a \$ 596.454,33, siendo el mayor ingreso la venta de mercaderías.

DEMOSTRACION GRAFICA.



NOTA 12

GASTOS

CODIGO	DETALLE	SALDO
6.02.01.	GASTOS DE VENTAS	17.531,86
6.02.01.04.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	172,80
6.02.01.04.01	Publicidad y Propaganda	172,80
6.02.01.05.	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	5.521,97
6.02.01.05.01	Utiles y Papeleria	5.521,97
6.02.01.08	GASTOS COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	2.209,34
6.002.01.08.01	Repuesto Vehiculos	499,03
6.002.01.08.02	Man.y Reparac.de Vehículos	955,28
6.002.01.08.03	Combustible	755,03
6.02.01.10.	GASTOS VARIOS	9.627,75
6.02.01.10.01	Fletes y Transporte	2.685,38
6.02.01.10.03	Servicios	6.390,08
6.02.01.10.05	Iva Gasto	552,29
6.02.02.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	68.611,56
6.02.02.01.	SUELDOS Y SALARIOS	30.151,65
6.02.02.01.01	Sueldo Unificado	28.826,88
6.02.02.02.02	Horas Extras	1.324,77

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

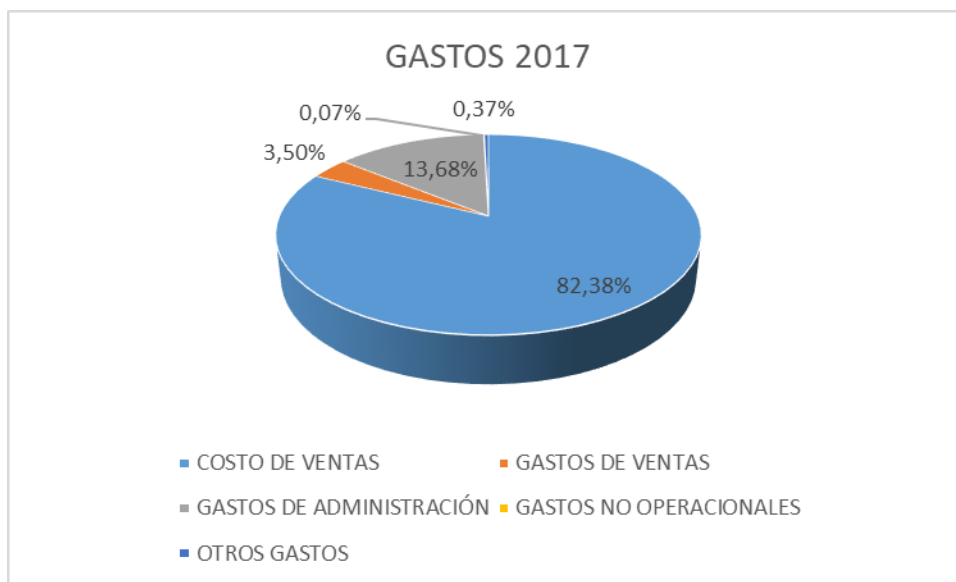
6.02.02.02.	BENEFICIOS SOCIALES	8.867,47
6.02.02.02.01	Aporte Patronal	3.662,33
6.02.02.02.02	3er. Sueldo	1.568,04
6.02.02.02.03	4to. Sueldo	1.125,00
6.02.02.02.05	Fondo de Reserva	2.512,10
6.02.02.03.	HONORARIOS PROFESIONALES	5.077,50
6.02.02.03.01	Honorarios P.Naturales	5.077,50
6.02.02.04.	AGUA, LUZ, TELECOMUNICACIONES	1.666,96
6.02.02.04.01	Agua, Luz y Teléfonos	1.666,96
6.02.02.05.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	7.431,54
6.02.02.05.01	Deprec.Prop. Planta y Equipo de Oficina	132,16
6.02.02.05.03	Deprec.Prop. Planta y Equipo de Computación	631,96
6.02.02.05.07	Deprec.Prop. Planta Vehículos	5.580,00
6.02.02.05.08	Deprec.Prop. Planta Maquinaria y Herramientas	1.087,42
6.02.02.07.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	5.168,71
6.02.02.07.01	Impuestos e Int.Fiscales	1.012,72
6.02.02.07.02	Impuestos Municipales	3.560,39
6.02.02.07.06	Otros Impuestos Pagados	595,60
6.02.02.08.	GASTOS LOCAL	8.830,38
6.02.02.08.03	Arriendo Local	8.830,38
6.02.02.09	GASTOS VEHÍCULOS	80,00
6.02.02.09.01	Repuesto Vehiculos	80,00
6.02.02.11.	CUENTAS INCOBRABLES	1.337,35
6.02.02.11.01	Cuentas Incobrables	1.337,35
6.02.03.	GASTOS NO OPERACIONALES	354,44
6.02.03.01.	GASTOS FINANCIEROS	354,44
6.02.03.01.01.	INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	354,44
6.02.03.01.01.02	Comisiones y Servicios Bancarios	354,44
6.03.02.	OTROS GASTOS	1.876,60
6.03.02.01.	GASTOS VARIOS	1.876,60
6.03.02.01.03	Gastos no Deducibles	1.876,60
TOTAL		88.374,46

COMENTARIO:

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

Dentro de los gastos que se realizaron en la empresa tenemos los gastos operacionales con las subcuentas, sueldos salarios y demás remuneraciones, beneficios sociales e indemnizaciones, honorarios, gasto impuesto a la renta, gasto utilidad empleados, mantenimiento y reparaciones, combustible, gastos de gestión depreciaciones, también encontramos los gastos financieros, como multas, comisiones bancarias, intereses prestamos, y otros gastos financieros. Del análisis efectuado se observa que el mayor gasto corresponde al costo de ventas con el 82,38% seguido de los gastos administrativos con el 13,68% del total de gastos.

DEMOSTRACION GRAFICA.



NOTA 13

FLUJO DE EFECTIVO

COMENTARIO:

La compañía realiza el estado de flujo de efectivo anualmente y lo presenta por el método directo.

El estado de flujo de efectivo es un estado financiero básico que muestra el efectivo generando y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. Constituye un estudio del movimiento del efectivo para determinar los patrones más adecuados tanto para cobrar como para pagar, es un método importante de comprobación sobre la salud financiera de su empresa.

NOTA 14

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

NOTA 15

CUMPLIMIENTO DISPOSICIONES TRIBUTARIAS.

Comercial Chavez Benavides Cía. Ltda., ha cumplido con las declaraciones mensuales, de IVA, fuente, anexos transaccionales, anexo de accionistas, anexo de relación de dependencias, pago de anticipo de impuesto a la renta, informe con el detalle de las mismas se emitirá con el informe de cumplimiento tributario.

Atentamente,



Dr. CPA. Fabián Valarezo Cueva MAE

AUDITOR EXTERNO
CALIF.RNAE 989