

Cuenca, 29 de Mayo de 2013.

Señor.
Jaime Chávez Cunalata
Gerente General
COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.
Ciudad

Estimado Sr. Chávez

A continuación sírvase encontrar el informe de Auditoría Externa – Independiente relacionado con el ejercicio 2.012 de la empresa **COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.**

Vale indicar que según la resolución No. 02.Q.ICI.0012 de la Superintendencia de Compañías del 11 de Julio de 2.002, la empresa **COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.** cumple con el monto de activos para estar obligado a someter los estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa, por lo que se ha elaborado el presente informe de acuerdo a su requerimiento realizado en calidad de Representante Legal de la empresa: por razones administrativas, de control interno de la organización y de cumplimiento con las disposiciones legales.

Sin otro particular me suscribo.

Atentamente

Ing. Iván Orellana Osorio
RNAE: 834

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A la Gerencia General de la empresa **COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C Cía. Ltda.**

Se ha auditado los estados de situación financiera de la empresa **COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C Cía. Ltda.**, al 31 de Diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultados, evolución de patrimonio, estado de flujo de efectivo y ganancias retenidas por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son de responsabilidad de los administradores de la compañía, siendo la mía expresar una opinión sobre los mismos, basada en los resultados de mi auditoría.

El examen se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría incluye en base a pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Por lo tanto considero que la auditoría realizada proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En mi opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa **COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre de 2012, los resultados de sus operaciones, la evaluación del patrimonio de los socios y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Ing. Iván Orellana Osorio

Cuenca, 29 de Mayo de 2013.

EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL		Nota	2.012	2.011	Variación
ACTIVO					
Activo Corriente			\$ 1.492.627,20	\$ 1.300.352,04	\$ 192.275,16
Caja - Bancos		3	\$ 55.517,13	\$ 5.703,09	\$ 49.814,04
Inversiones corrientes			\$ 7.110,40	\$ 0,00	\$ 7.110,40
Cientes no relacionados locales		4	\$ 309.425,47	\$ 290.696,97	\$ 18.728,50
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados			\$ 29.382,98	\$ 1.406,62	\$ 27.976,36
(Provisión de cuentas incobrables)		5	(\$ 2.034,65)	(\$ 2.408,75)	\$ 374,10
Inventario		6	\$ 1.092.863,91	\$ 989.731,98	\$ 103.131,93
Credito Tributario del IVA			\$ 361,96	\$ 15.222,13	(\$ 14.860,17)
Crédito Tributario RENTA			\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Activos de Largo Plazo			\$ 122.953,35	\$ 103.453,36	\$ 19.499,99
Activo Fijo			\$ 122.953,35	\$ 103.453,36	\$ 19.499,99
Propiedad Planta y Equipo		7	\$ 229.882,78	\$ 182.055,46	\$ 47.827,32
(Depreciación acumulada activo fijo)			(\$ 106.929,43)	(\$ 78.602,10)	(\$ 28.327,33)
TOTAL DE ACTIVOS			\$ 1.615.580,55	\$ 1.403.805,40	\$ 211.775,15
			100,00%	100,00%	15,09%
					18,85%
					18,85%
					26,27%
					36,04%

EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL

	Nota	2.012	2.011	Variación
PASIVO				
Pasivo Corriente		\$ 675.611,24	\$ 964.506,11	(\$ 288.894,87)
Proveedores no relacionados locales	8	\$ 187.746,35	\$ 283.549,31	(\$ 95.802,96)
Obligaciones con instituciones financieras locales	9	\$ 62.580,50	\$ 120.940,64	(\$ 58.360,14)
Préstamos de accionistas locales	10	\$ 206.109,24	\$ 222.582,98	(\$ 16.473,74)
Otras cuentas por pagar	11	\$ 154.555,39	\$ 255.000,00	(\$ 100.444,61)
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	12	\$ 20.840,84	\$ 10.427,82	\$ 10.413,02
Participación trabajadores por pagar	12	\$ 25.346,57	\$ 17.024,92	\$ 8.321,65
Obligaciones emitidas corto plazo	13	\$ 7.654,52	\$ 20.772,98	(\$ 13.118,46)
Provisiones y beneficios sociales	14	\$ 10.777,83	\$ 34.207,46	(\$ 23.429,63)
Pasivo Largo Plazo		\$ 409.698,46	\$ 56.854,41	\$ 352.844,05
Otras cuentas por pagar relacionados locales	15	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00
Obligaciones con Bancos	16	\$ 272.482,13	\$ 56.854,41	\$ 215.627,72
Provisión para jubilación patronal		\$ 23.494,59		\$ 23.494,59
Provisión para desahucio		\$ 13.721,74		\$ 13.721,74
TOTAL DE PASIVOS		\$ 1.085.309,70	\$ 1.021.360,52	\$ 63.949,18
PATRIMONIO				
Patrimonio		\$ 530.270,85	\$ 382.444,88	\$ 147.825,97
Capital social	17	\$ 71.440,00	\$ 71.440,00	\$ 0,00
Aporte futuras capitalizaciones	18	\$ 42.000,00	\$ 0,00	\$ 42.000,00
Reservas	19	\$ 18.488,78	\$ 17.304,05	\$ 1.184,73
Resultados de ejercicios anteriores	20	\$ 293.700,83	\$ 224.951,10	\$ 68.749,73
Utilidad del Ejercicio		\$ 104.641,24	\$ 68.749,73	\$ 35.891,51
TOTAL DE PASIVOS MAS PATRIMONIO		\$ 1.615.580,55	\$ 1.403.805,40	\$ 211.775,15
				15,09%

EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS

	Nota	2012		2011		Variación	
INGRESOS		\$ 1.724.090,86	100,00%	\$ 1.494.130,30	100,00%	\$ 229.960,56	15,39%
Ventas netas	21	\$ 1.723.686,18	99,98%	\$ 1.492.426,69	99,89%	\$ 231.259,49	15,50%
Rendimientos financieros		\$ 404,68	0,02%	\$ 1.561,33	0,00%		
Otras rentas gravadas		\$ 0,00	0,00%	\$ 142,28	0,01%	(\$ 142,28)	-100,00%
COSTOS		\$ 885.271,82	51,35%	\$ 772.568,66	51,71%	\$ 112.703,16	14,59%
Costo de Ventas	22	\$ 885.271,82	100,00%	\$ 772.568,66	100,00%	\$ 112.703,16	14,59%
UTILIDAD BRUTA		\$ 838.819,04	48,65%	\$ 721.561,64	48,29%	\$ 117.257,40	16,25%
GASTOS	18	\$ 531.546,23	30,83%	\$ 538.850,27	36,06%	(\$ 7.304,04)	-1,36%
Sueldos y salarios	23	\$ 173.247,76	32,59%	\$ 128.223,42	23,80%	\$ 45.024,34	35,11%
Beneficios sociales	23	\$ 34.824,14	6,55%	\$ 58.466,68	10,85%	(\$ 23.642,54)	-40,44%
Aporte a la seguridad social	23	\$ 34.301,29	6,45%	\$ 32.341,46	6,00%	\$ 1.959,83	6,06%
Honorarios profesionales		\$ 8.279,15	1,56%	\$ 12.629,64	2,34%	(\$ 4.350,49)	-34,45%
Arriendos de inmuebles	24	\$ 16.047,02	3,02%	\$ 15.003,75	2,78%	\$ 1.043,27	6,95%
Mantenimientos y reparaciones	25	\$ 37.566,39	7,07%	\$ 40.385,16	7,49%	(\$ 2.818,77)	-6,98%
Combustibles		\$ 4.607,15	0,87%	\$ 3.888,15	0,72%	\$ 719,00	18,49%
Promoción y publicidad		\$ 8.851,80	1,67%	\$ 15.496,94	2,88%	(\$ 6.645,14)	-42,88%
Suministros y materiales		\$ 12.200,98	2,30%	\$ 25.251,35	4,69%	(\$ 13.050,37)	-51,68%
Transporte		\$ 8.563,73	1,61%	\$ 9.919,35	1,84%	(\$ 1.355,62)	-13,67%
Provisión jubilación patronal	26	\$ 12.298,56	2,31%		0,00%	\$ 12.298,56	100,00%
Provisión desahucio	26	\$ 4.212,24	0,79%	\$ 14.211,28	2,64%	(\$ 9.999,04)	-70,36%
Provisión cuentas incobrables	27	\$ 6.940,76	1,31%		0,00%	\$ 6.940,76	100,00%
Comisiones locales		\$ 24.784,61	4,66%	\$ 49.166,93	9,12%	(\$ 24.382,32)	-49,59%
Otras pérdidas	28	\$ 76.413,29	14,38%	\$ 13.740,30	2,55%	\$ 62.672,99	456,13%
Seguros y reaseguros		\$ 7.576,63	1,43%	\$ 7.098,61	1,32%	\$ 478,02	6,73%
Gastos de gestión		\$ 2.239,67	0,42%	\$ 17.533,49	3,25%	(\$ 15.293,82)	-87,23%
Impuestos, contribuciones y otros		\$ 13.108,62	2,47%	\$ 12.621,06	2,34%	\$ 487,56	3,86%
Gastos de viaje		\$ 2.732,96	0,51%	\$ 18.959,53	3,52%	(\$ 16.226,57)	-85,59%
Depreciaciones	29	\$ 28.527,33	5,37%	\$ 48.258,98	8,96%	(\$ 19.731,65)	-40,89%
Servicios Públicos		\$ 6.830,87	1,29%	\$ 5.819,20	1,08%	\$ 1.011,67	17,39%
Pago por otros bienes		\$ 7.391,28	1,39%	\$ 9.834,99	1,83%	(\$ 2.443,71)	-24,85%
UTILIDAD OPERATIVA		\$ 307.272,81	17,82%	\$ 182.711,37	12,23%	\$ 124.561,44	68,17%
GASTOS FINANCIEROS		\$ 138.295,64	8,02%	\$ 69.211,90	4,63%	\$ 69.083,74	99,81%
Intereses bancarios locales	30	\$ 56.509,26	40,86%	\$ 16.718,22	24,16%	\$ 39.791,04	238,01%
Intereses a terceros	31	\$ 81.786,38	59,14%	\$ 52.493,68	75,84%	\$ 29.292,70	55,80%
UTILIDAD NETA		\$ 168.977,17	9,80%	\$ 113.499,47	7,60%	\$ 55.477,70	48,88%
15% de trabajadores		\$ 25.346,57	1,47%	\$ 17.024,92	1,14%	\$ 8.321,64	48,88%
(+) Gastos no deducibles locales	32	\$ 20.736,86	1,20%	\$ 11.775,27	0,79%	\$ 8.961,59	76,11%
(-) Deducciones por leyes especiales		\$ 0,00	0,00%	\$ 7.806,45	0,52%	(\$ 7.806,45)	-100,00%
UTILIDAD GRAVABLE		\$ 164.367,46	9,53%	\$ 100.443,37	6,72%	\$ 63.924,09	63,64%
Impuesto Causado		\$ 37.804,52	2,19%	\$ 24.106,41	1,61%	\$ 13.698,11	56,82%
Ret. en la fuente que le realizaron		\$ 12.379,54		\$ 9.347,41		\$ 3.032,13	32,44%
Anticipo del impuesto a la renta		\$ 13.931,56		\$ 4.331,18		\$ 9.600,38	221,66%
Anticipo pendiente de pago		\$ 9.347,43		\$ 0,00		\$ 9.347,43	100,00%
Impuesto a Pagar		\$ 20.840,85		\$ 10.427,82		\$ 10.413,03	99,86%
Anticipo determinado próximo año	33	\$ 16.307,66		\$ 13.931,56		\$ 2.376,10	
1era cuota		\$ 1.964,06		\$ 2.292,07		(\$ 328,01)	
2da cuota		\$ 1.964,06		\$ 2.292,07		(\$ 328,01)	
sdo a liquidarse proximo año		\$ 12.379,54		\$ 9.347,42		\$ 3.032,12	

EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJO DE LA OPERACIÓN		(\$ 123.108,93)
FUENTES DE OPERACIÓN		\$ 166.563,41
Credito Tributario del IVA	\$ 14.860,17	
(Depreciación acumulada activo fijo)	\$ 28.327,33	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 10.413,02	
Participación trabajadores por pagar	\$ 8.321,65	
Utilidad del Ejercicio	\$ 104.641,24	
USOS DE LA OPERACIÓN		\$ 289.672,34
Inversiones corrientes	\$ 7.110,40	
Clientes no relacionados locales	\$ 18.728,50	
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados	\$ 27.976,36	
(Provisión de cuentas incobrables)	\$ 374,10	
Inventario	\$ 103.131,93	
Proveedores no relacionados locales	\$ 95.802,96	
Obligaciones emitidas corto plazo	\$ 13.118,46	
Provisiones y beneficios sociales	\$ 23.429,63	
FLUJO DE INVERSION		(\$ 47.827,32)
FUENTES DE LA INVERSION		\$ 0,00
USOS DE INVERSION		\$ 47.827,32
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 47.827,32	
FLUJO DE FINANCIAMIENTO		\$ 220.750,29
FUENTES DE FINANCIAMIENTO		\$ 396.028,78
Otras cuentas por pagar relacionados locales	\$ 100.000,00	
Obligaciones con Bancos	\$ 215.627,72	
Provisión para jubilación patronal	\$ 23.494,59	
Provisión para desahucio	\$ 13.721,74	
Aporte futuras capitalizaciones	\$ 42.000,00	
Reservas	\$ 1.184,73	
USOS DE FINANCIAMIENTO		\$ 175.278,49
Obligaciones con instituciones financieras locales	\$ 58.360,14	
Préstamos de accionistas locales	\$ 16.473,74	
Otras cuentas por pagar	\$ 100.444,61	
FLUJO NETO DE EFECTIVO		\$ 49.814,04
SALDO INICIAL DE CAJA		\$ 5.703,09
SALDO FINAL DE CAJA		\$ 55.517,13

EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DETALLES	Capital	Aportes futuras capitalizaciones	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados del ejercicios	Resultado de Ejercicios Anteriores	TOTAL
Saldo del Patrimonio 31/12/2011	\$ 71.440,00	\$ 0,00	\$ 16.675,10	\$ 628,95	\$ 68.749,73	\$ 224.951,10	\$ 382.444,88
Transferencia de resultados 2011							
Aportes para futura capitalización		\$ 42.000,00			-\$ 68.749,73	\$ 68.749,73	\$ 0,00
Resultados del 2012					\$ 168.977,17		\$ 42.000,00
Registro deuda 15% utilidades					-\$ 25.346,57		-\$ 25.346,57
Registro deuda Impuesto a la Renta					-\$ 37.804,52		-\$ 37.804,52
Registro reserva legal			\$ 1.184,90	-\$ 0,17	-\$ 1.184,90		-\$ 0,17
Saldo Patrimonio 31/12/2012	\$ 71.440,00	\$ 42.000,00	\$ 17.860,00	\$ 628,78	\$ 104.641,18	\$ 293.700,83	\$ 530.270,79
	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00		-\$ 0,06	\$ 0,00	-\$ 0,06

EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.
ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS AL 31/12/2012

Saldo Inicial de ganancias retenidas al 31/12/2011	\$ 224.951,10
Resultado del 2011	\$ 68.749,73
Resultado del 2012	\$ 104.641,18
Saldo final de ganancias retenidas al 31/12/2012	\$ 398.342,01

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2.012

Nota.- 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública, celebrada el 27 de Diciembre de 1.993, ante el Notario Segundo del Cantón Cuenca, Dr. Rubén Vintimilla Bravo, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, con el número 19 en Enero de 1994. Su domicilio principal se encuentra en la Av. España 4-15 y Madrid en la ciudad de Cuenca en Ecuador. Su objeto social es la compra, venta y distribución de mangueras de presión, neoplos y acoples, moquetas en general, retenes de todo tipo, filtros de aire y aceite, y todo tipo de productos y artículos automotrices, pudiendo ampliar sus actividades a otras ramas afines. Podrá así mismo, adquirir todo tipo de bienes muebles o inmuebles encaminadas a cumplir de mejor forma su objeto social. Podrá así mismo abrir sucursales, agencias o representaciones en cualquier lugar de la república. Tendrá una duración de veinte y cinco años, esto es hasta Enero de 2019.

En el año 2.012, la empresa realizó reformas y la codificación del estatuto social que rige dentro de la misma. Estos cambios fueron aprobados por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC.DIC.C.12. 339 del 07 de mayo del 2.012, e inscritos en el Registro Mercantil con el No. 3.779 del 15 de mayo de 2.012.

Los cambios más importantes estuvieron dirigidos al aumento del monto con el cual el Gerente puede operar sin tener que pedir autorización a la junta de accionistas, eliminar la necesidad de una fiscalización por parte de un comisario, ampliar el plazo del nombramiento para Gerente y Presidente de dos a cuatro años, y realizar una nueva codificación tomando en cuenta los cambios antes mencionados y algunas mejoras en la redacción y puntuación.

Nota.- 2 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de Presentación

- Los Estados Financieros de la **Empresa COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C Cía. Ltda.**, corresponden al 31 de diciembre del año 2.012.
- La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América
- Se encuentran registradas todas las operaciones efectuadas en el año 2.012, por el sistema de causación, al costo histórico, observando las normas y principio contables prescritos por disposición legal y las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades.
- Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de oficial circulación en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Los principales cambios y aclaraciones en las políticas contables de COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C Cía. Ltda., se establecen a continuación.

- En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas que son parte de este informe.

Deudores comerciales

La empresa tiene ventas al contado y ventas crédito, las últimas con una política de plazos de 30, 60 y 90 días, en esta cuenta se registran las facturas a crédito. Se revisan periódicamente los riesgos de la cartera vencida, manteniendo en la misma cuenta sin reclasificación de la misma.

COMERCIAL CHAVEZ CH-C tiene la política de provisionar el 100% del valor para sus cuentas morosas e incobrables demás de 180 días. La ley de régimen tributario Interno y su reglamento indican que son deducibles de impuestos: *“Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total”*.

Obligaciones Laborales

Las provisiones laborales son causadas mensualmente con base en provisiones razonables, ajustadas de acuerdo con la consolidación al final de cada periodo, atendiendo a las disposiciones legales. La empresa no provisionará mensualmente el gasto por vacaciones de sus trabajadores, si no cancelará el sueldo completo del mes cuando el trabajador las tome.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal o denominado de Línea Recta, sin considerar un valor residual. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Vehículos	20% anual
Equipos de Computación	33.33% anual
Muebles y enseres	10% anual
Maquinaria y equipo	10% anual

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La empresa comenzará a depreciar sus activos fijos nuevos desde el primer día del mes siguiente al ser adquirido.

Nota 3.- CAJA – BANCOS. -

Las cuentas de efectivo al Diciembre 31 de 2.012 son expresadas en dólares de acuerdo al siguiente cuadro:

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE	EFFECTIVO
FECHA DE CORTE	31/12/2012

NORMA A SER APLICADA: NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición: NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.

ASPECTOS DE MEDICION: Los saldos de caja, bancos e inversiones temporales deben representar los recursos de disponibles, valorados a tipo de cambio del cierre para el caso de moneda extranjera.

Detalle de la cuenta	Saldo en Libros	Tipo de Moneda	Valor
Caja	\$ 1.417,10	dólar	\$ 1.417,10
Bancos	\$ 54.100,03	dólar	\$ 54.100,03
Total	\$ 55.517,13		\$ 55.517,13

Caja		1.417,10
Caja General	1.217,10	85,89%
Caja chica	200,00	14,11%
TOTAL EFECTIVO		1.417,10

Bancos		54.100,03
Banco de Guayaquil	582,49	1,08%
Banco de Guayaquil	838,92	1,55%
Banco del Pichincha	2.777,03	5,13%
Banco de Machala	1.024,81	1,89%
Cooperativa JEP	23.112,13	42,72%
Banco Bolivariano	25.764,65	47,62%
TOTAL EFECTIVO		54.100,03

Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR.-

La cartera se encuentra diversificada entre varios clientes, por lo que no hay una concentración de riesgo. El detalle al 31 de diciembre se muestra a continuación:

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE
FECHA DE CORTE

CLIENTES NO RELACIONADOS
31/12/2012

NORMA A SER APLICADA: NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros:

ASPECTOS DE MEDICION:

Valor razonable (valor recuperable)

Detalle	Saldo	AÑO DE FACTURACION					
		2007	2008	2009	2010	2011	2012
Saldos clientes	\$ 309.425,47	\$ 542,39	\$ 3.839,52	\$ 4.828,86	\$ 3.985,48	\$ 6.237,02	\$ 289.992,20
Total	\$ 309.425,47	\$ 542,39	\$ 3.839,52	\$ 4.828,86	\$ 3.985,48	\$ 6.237,02	\$ 289.992,20

Nota:

La empresa registra el 1% de incobrables permitidos por la LRTI, de las cuentas por cobrar del año.

El detalle de las cuentas por cobrar por cliente, se presenta de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar	309.425,47
---------------------------	-------------------

Exmacon	36.019,76	11,64%
Román López Hernán Guillermo	19.023,72	6,15%
Graiman Cía. Ltda.	14.233,57	4,60%
Macropartes Cía. Ltda.	11.111,73	3,59%
Induglob S. A.	9.516,06	3,08%
EMAC E.P	7.943,55	2,57%
Vías del Austro Cía. Ltda.	5.569,62	1,80%
Veintimilla Vega Marola	5.430,79	1,76%
Talleres Galán Cía. Ltda.	5.058,27	1,63%
Otros	195.518,40	63,19%

TOTAL CUENTAS POR COBRAR	309.425,47
---------------------------------	-------------------

La empresa no ha realizado los ajustes en los libros contables por la implementación de NIIF'S por primera vez. La organización presentó la información a la Superintendencia de Compañías, pero no los ha registrado contablemente.

Nota 5.- PROVISION DE CUENTAS PARA INCOBRABLES.-

Las cuentas por cobrar clasificadas por el tiempo de vencimiento, se encuentran como sigue:

Edad de la cartera	309.425,47
Por vencer	276.325,55 89,30%
0 - 30 días	4.826,25 1,56%
31 - 60 días	951,27 0,31%
61 -90 días	2.120,52 0,69%
91 - 120 días	1.254,02 0,41%
121- 180 días	1.012,47 0,33%
181- 365 días	3.864,78 1,25%
más de 365	19.070,61 6,16%

TOTAL CUENTAS POR COBRAR	309.425,47
---------------------------------	-------------------

Riesgo real de las cuentas incobrables

Días de vencimiento	Valor	% Provisión	Provisión
Por vencer	276.325,55	-	0,00
0 - 30 días	4.826,25	-	0,00
31 - 60 días	951,27	-	0,00
61 -90 días	2.120,52	-	0,00
91 - 120 días	1.254,02	-	0,00
121- 180 días	1.012,47	-	0,00
181- 365 días	3.864,78	100%	3.864,78
más de 365	19.070,61	100%	19.070,61
Total:	309.425,47		22.935,39

Cuentas riesgosas \$ 22.935,39
Riesgo real 7,41%

Durante el año 2.012, fueron dadas de baja las cuentas por cobrar que estaban pendientes hasta el año 2.007, por un valor de \$6,940.76. El trámite de cobro fue encargado a un abogado, y luego de varias gestiones, las cuentas que no pudieron cobrar fueron dadas de baja primero contra la provisión por un valor de \$2.034,65, y la diferencia de \$4.906,11 contra el gasto de cuentas incobrables, declarado como gasto deducible de impuestos.

La provisión del 1%, permitido por la LRTI, que realiza la empresa para el año 2.012 es por \$2.034,65 correspondiente a las cuentas pendientes de cobro del año.

Nota 6.- INVENTARIOS.-

El balance de la compañía al 31 de diciembre de 2.012 muestra un saldo de inventarios de \$1'092.863,91 La empresa empieza con un inventario inicial de \$989.731,98, refleja un costo de ventas de \$885.271,82, lo que indica un monto de compras e importaciones al año de \$988.403,75.

DETERMINACION DE COMPRAS	2012
Inventario inicial de mercaderías	989.731,98
(+) Compras de mercadería	382.543,33
(+) Importaciones de mercadería	605.860,42
Mercaderías disponibles para la venta	1.978.135,73
(-) Inventario final de mercaderías	1.092.863,91
Costo de ventas	885.271,82

Además, el desglose de los inventarios muestra que algunos ítems han sufrido deterioro:

Item	Unidad	Saldo	Costo total	VNR	Diferencia
ADAPTADOR 1011-2-2B	UN	27,00	25,00	17,54	7,46
ACOPLES DE ALUMINIO 10C	UN	16,00	134,83	116,49	18,33
ACOPLES DE ALUMINIO 10C	UN	14,00	117,97	101,93	16,04
ACOPLES 15DC	UN	8,00	45,34	40,68	4,66
MANOMETRO 212 2-1/2X500PSI	UN	9,00	143,45	118,44	25,01
MANOMETRO 212 2X200PSI	UN	8,00	79,75	78,56	1,19
MANOMETRO 213 2-1/2X 2000PSI	UN	33,00	1.018,55	907,50	111,05
MANOMETRO 213 2-1/2X 6000PSI	UN	4,00	83,13	57,12	26,01
NEPLOS 30540-8-4	UN	44,00	128,85	87,65	41,21
MANGUERA 3212-8 CAT	MT	18,10	239,38	177,24	62,15
TUERCAS 41X10	UN	107,00	163,03	144,45	18,58

ANILLOS 4424-5 A/P	UN	19,00	16,15	3,80	12,35
ADAPTADORES 520-8-6	UN	24,00	49,09	44,35	4,74
CASQUILLOS 5504-12	UN	42,00	43,60	24,77	18,84
TUERCA 61X12	UN	58,00	64,93	57,13	7,80
UNION 62X12 A/P	UN	3,00	55,26	42,00	13,26
NEPLOS 690243-16-12	UN	22,00	706,41	612,37	94,04
ANILLOS CUADRADO 1-1/4	UN	32,00	60,46	28,80	31,66
BOQUILLAS DE ENGRASAR GRANDE	UN	2,00	7,30	6,38	0,92
CABLE ELECTRICO	UN	4,00	121,71	96,43	25,28
DIAFRAGMA 16-16	UN	5,00	24,80	23,02	1,78
VALVULA DUAL EATON	UN	7,00	447,24	108,50	338,74
ELECTROVALVULA 3-2 1/8	UN	4,00	221,05	71,40	149,65
ELECTROVALVULA 5-2 1/8	UN	3,00	390,87	158,73	232,14
GOBERNOR MERCEDES	UN	3,00	70,93	62,05	8,88
GRIFO 1/8	UN	38,00	205,03	79,80	125,23
HINCHADOR LLANTAS CH	UN	120,00	642,91	210,84	432,07
HINCHADOR LLANTAS CH	UN	16,00	64,77	28,11	36,66
LUBRICADOR AIRE 1/4	UN	5,00	97,43	80,35	17,08
MANGUERA DESCARGA AMARILLA 4	MT	41,50	1.160,49	1.146,85	13,64
MANGUERA RADIADOR 1-1/2X18	MT	29,00	197,47	181,25	16,22
MEDIDOR AIRE PEQUENO	UN	45,00	498,36	446,09	52,28
MANGUERAS MPR 2 1/2	MT	7,93	494,37	491,96	2,41
O RING 008	UN	139,00	56,86	17,76	39,10
O RING 2.5X13MM	UN	86,00	13,24	12,29	0,96
O RING 212	UN	113,00	34,16	33,81	0,35
O RING 214 VITON	UN	75,00	64,48	53,25	11,23
O RING 224 VITON	UN	92,00	147,75	91,54	56,21
O RING 313	UN	38,00	6,81	4,94	1,87
O RING 335	UN	9,00	20,28	10,40	9,88
O RING 3X27	UN	91,00	24,07	20,93	3,14
PERNOS FILTRO 14MM	UN	5,00	31,79	22,00	9,79
MANGUERA PVTBF 1 1/4	MT	30,00	272,92	250,80	22,12
MANGUERA PVTBF 5/16ZUM	MT	100,00	170,99	128,66	42,33
RACOR RECTO QS-3/8-12	UN	32,00	123,34	102,88	20,46
REDUCCION CAUCHO 1 3/4 A 1 1/2	UN	8,00	34,01	12,00	22,01
REGULADOR CAUDAL 1/2	UN	7,00	93,11	66,50	26,61
TAPON HEMBRA 1 1/4 JIC	UN	11,00	69,10	42,44	26,66
TAPON 1/2 VUELTA	UN	33,00	105,37	49,50	55,87
MANGUERA TIGERLFEX VERDE 3 NAC	MT	7,00	69,43	51,19	18,25
MANGUERA TIGERFLEX 6	MT	18,00	1.625,11	869,45	755,66
UNION ESTRIADA 1/8	UN	40,00	30,23	17,42	12,81
UNIDAD DE MANTENIMIENTO 1/8	UN	2,00	142,21	124,55	17,66
VALVULA REGULADORA CAUDAL 1/4	UN	31,00	205,00	136,40	68,60
VALVULA REGULADOR CAUDAL 1/8X	UN	11,00	119,50	103,73	15,77
VALVULA SELENOIDE 5-2 1/4	UN	3,00	226,61	168,00	58,61
			11.506,31	8.243,01	3.263,30

El deterioro determinado del inventario de la empresa es de \$3.263,30.

Además, la empresa tiene dentro de sus inventarios un inventario negativo que debería ser regulado:

Item	Unidad	Saldo	Costo total
O RING CAJA SILICON MILIMETRICOS CH	UN	-1	-13,66

La empresa durante el año 2.012 realizó una baja de inventarios mediante escritura pública por un valor de \$76.413,29.

Por la magnitud y la forma de la organización del inventario, en el desarrollo de este trabajo de auditoría no se pudo verificar que el valor final de inventario tenga sustento físico.

Nota 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

Al 31 de Diciembre de 2.012 los Activos Fijos tuvieron los siguientes componentes:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

		2012	2011	Variación	% Variación
Vehículos	57,92%	133.153,50	93.255,74	39.897,76	42,78%
Muebles y Enseres	3,01%	6.923,19	2.904,87	4.018,32	138,33%
Equipos de Computación	4,56%	10.483,69	9.381,21	1.102,48	11,75%
Maquinaria y Equipo	34,51%	79.322,40	76.513,64	2.808,76	3,67%
Total		229.882,78	182.055,46	47.827,32	26,27%
Depreciación Acumulada		-106.929,43	-78.602,10	-28.327,33	36,04%
		134,80%	102,73%		
ACTIVO FIJO NETO		122.953,35	103.453,36	19.499,99	18,85%

En el 2.012 fue adquirido un vehículo del año 1.994, por lo que el valor del vehículo fue cargado íntegramente al gasto por \$3.700,00.

Durante el año se realizó la baja de tres activos fijos que estaban totalmente depreciados en los libros contables. Los activos fijos ya no estaban brindando beneficio a la empresa por lo que se retiraron de la contabilidad por obsolescencia.

ACTIVO FIJO	CANTIDAD	VALOR
Impresora HP F380	1	90,00
Fax	1	70,00
Switch Red 8 puertos	1	40,00
TOTAL:		200,00

Nota 8.- PROVEEDORES POR PAGAR.-

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2.012, se encuentran centradas principalmente en cinco clientes importantes. Debemos tener en cuenta que uno de estos proveedores representa una parte relacionada para la empresa. El detalle se muestra a continuación:

PROVEEDORES POR PAGAR		187.746,35
Strobbe Hnos. SRL.	53.716,90	28,61%
Partes industriales del Perú	40.113,53	21,37%
Chávez Cunalata Jaime Orlando	26.664,57	14,20%
Hyglox Global Export	20.084,65	10,70%
Pronigpart Cía. Ltda.	11.165,05	5,95%
Otros	36.001,65	19,18%
TOTAL PROVEEDORES POR PAGAR		187.746,35

El total de proveedores fue declarado como proveedores no relacionados locales. Se recomienda reclasificar de la siguiente manera:

PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES		47.166,70
Pronigpart Cía. Ltda.	11.165,05	23,67%
Otros	36.001,65	76,33%
TOTAL PROVEEDORES POR PAGAR		47.166,70

PROVEEDORES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR		113.915,08
Strobbe Hnos. SRL.	53.716,90	47,16%
Partes industriales del Perú	40.113,53	35,21%
Hyglox Global Export	20.084,65	17,63%
TOTAL PROVEEDORES POR PAGAR		113.915,08

PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES	26.664,57
Chávez Cunalata Jaime Orlando	26.664,57 100,00%
TOTAL PROVEEDORES POR PAGAR	26.664,57

Nota 9.- PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO.-

La empresa al 31 de diciembre posee un sobregiro con el Banco de Guayaquil y con el Banco del Pichincha. Además, posee un préstamo por pagar de corto plazo con la Cooperativa Juventud Ecuatoriana Progresista. Finalmente, dentro de los préstamos bancarios constan los valores por pagar a las distintas tarjetas de crédito con las que trabaja la empresa.

PRESTAMOS POR PAGAR C/P	
Crédito JEP	2.648,45
Sobregiro Banco de Guayaquil	17.732,19
Sobregiro Banco del Pichincha	24.170,41
Tarjeta de crédito American Express	9.272,25
Tarjeta de crédito Bolivariano	1.350,46
Tarjeta de crédito Diners Club	7.406,74
TOTAL:	62.580,50

Nota 10.- PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES CORTO PLAZO.-

Esta cuenta proviene de préstamos recibidos de años anteriores por lo que debería estar clasificada como financiamiento de largo plazo. El préstamo del Sr. Jaime Chávez genera intereses, y por el contrario el préstamo del Sr. Edison Chávez no los genera.

PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES C/P	
Chávez Jaime	191.109,24
Chávez Edison	15.000,00
TOTAL:	206.109,24

Nota 11.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES.-

A Diciembre 31 de 2.012 las otras cuentas por pagar fueron:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Préstamo Sra. Olivia Astudillo	20.000,00
Préstamo Sra. Marina Romero	20.000,00
Préstamo Sra. Elcira Cunalata	30.000,00
Préstamo Sr. Milton Chávez	30.000,00
Préstamo Sra. Nancy Pesantez	34.000,00
Préstamo Sra. Karina Pesantez	10.000,00
IVA Cobrado en Ventas	7.746,00
Ret. IVA. Proveedores 30,70,100%	306,22
Ret. Impuesto a la Renta 1,2,5,8Y10%	1.258,17
Ret. Impuesto a la renta empleados	1.245,00
TOTAL	154.555,39

Se realizó algunos análisis de las cuentas de impuestos, comparando las declaraciones mensuales de los formularios 103 y 104 con los mayores contables, y con el Anexo Transaccional Simplificado.

El resultado se muestra a continuación:

MES	Libros contables		Formulario 104		Diferencia	Diferencia
	Crédito tributario	Impuesto a pagar	Crédito tributario	Impuesto a pagar		
ENERO	5.234,17	-	5.234,14	-	0,03	-
FEBRERO	-	1.959,72	-	1.959,72	-	-0,00
MARZO	10.185,35	-	10.185,42	-	-0,07	-
ABRIL	2.320,16	-	2.320,27	-	-0,11	-
MAYO	-	5.102,71	-	5.102,66	-	0,05
JUNIO	2.704,35	-	2.704,35	-	-0,00	-
JULIO	9.189,15	-	9.180,47	-	8,68	-
AGOSTO	1.090,70	-	1.079,02	-	11,68	-
SEPTIEMBRE	541,27	-	354,85	-	186,42	-
OCTUBRE	-	3.090,14	-	3.276,51	-	-186,37
NOVIEMBRE	5.081,53	-	5.081,58	-	-0,05	-
DICIEMBRE	361,87	-	361,96	-	-0,09	-

- Las retenciones en la fuente del IVA pagado del mes de julio dicen en libros \$1.931,51 y en la declaración \$1.922,82, ocasionando una diferencia de \$8,69.

- Las retenciones en la fuente del IVA pagado del mes de agosto dicen en libros \$1.511,07 y en la declaración \$1.508,09, ocasionando una diferencia de \$2,98
- En septiembre el IVA pagado en libros es de \$21.059,81 y en la declaración es de \$20.885,05, ocasionando una diferencia de \$174.76.
- El valor de \$186.43 es la suma de las tres diferencias antes mencionadas.
- La empresa no está declarando las compras a contribuyentes RISE como tal en el formulario 104, pero en el ATS se reflejan como compras con nota de venta.
- Existe una nota de crédito por \$126,60 que está declarada en el ATS y no consta en el formulario 104.

Las retenciones en la fuente del IVA cobrada muestran una diferencia en el mes de enero, como sigue:

RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA COBRADA			
MES	DECLARACION 104	ATS	DIFERENCIA
ENERO	0,00	176,67	-176,67
FEBRERO	725,56	725,56	0,00
MARZO	1.994,63	1.994,63	0,00
ABRIL	1.214,73	1.214,73	0,00
MAYO	818,77	818,77	0,00
JUNIO	783,76	783,76	0,00
JULIO	886,46	886,46	0,00
AGOSTO	150,00	150,00	0,00
SEPTIEMBRE	150,00	150,00	0,00
OCTUBRE	455,50	455,50	0,00
NOVIEMBRE	246,97	246,97	0,00
DICIEMBRE	306,22	306,22	0,00

El IVA pagado que ha realizado la empresa por las compras del año se muestra como sigue:

IVA PAGADO			
MES	Según declaraciones	Según libros	Diferencia
ENERO	5.273,25	5.273,28	-0,03
FEBRERO	5.946,44	5.946,41	0,03
MARZO	23.484,03	23.483,96	0,07
ABRIL	5.782,40	5.782,36	0,04
MAYO	4.566,38	4.566,37	0,01
JUNIO	16.404,01	16.404,01	0,00
JULIO	10.697,07	10.697,07	0,00
AGOSTO	11.798,85	11.798,87	-0,02
SEPTIEMBRE	20.885,05	21.059,79	-174,74
OCTUBRE	12.736,73	12.736,69	0,04
NOVIEMBRE	16.277,80	16.277,75	0,05
DICIEMBRE	16.424,40	16.424,36	0,04

Las retenciones del impuesto a la renta pagadas por la empresa, que sirven como crédito tributario para el pago de impuesto a la renta, se muestran como siguen:

RETENCION IMPUESTO A LA RENTA PAGADA			
MES	Según libros	Según ATS	Diferencia
ENERO	799,91	799,91	0,00
FEBRERO	806,78	806,78	0,00
MARZO	803,42	803,42	0,00
ABRIL	1.045,78	1.045,78	0,00
MAYO	821,14	821,14	0,00
JUNIO	867,08	867,08	0,00
JULIO	1.154,63	1.154,63	0,00
AGOSTO	897,41	893,19	4,22
SEPTIEMBRE	1.551,92	1.550,92	1,00
OCTUBRE	1.260,18	1.260,16	0,02
NOVIEMBRE	1.403,85	1.399,85	4,00
DICIEMBRE	967,44	969,80	-2,36

Se debe tomar en cuenta que:

- Todas las ventas 0% están registradas como ventas con derecho a crédito tributario.
- En el mes de Julio utilizan factor de proporcionalidad pero declaran como que todas las ventas tienen derecho a crédito tributario

Nota 12.- IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES POR PAGAR.-

Luego de realizar la conciliación tributaria la empresa determinó el valor que deberá cancelar el siguiente año por concepto de participación a sus trabajadores, y por impuesto a la renta a ser cancelado al fisco.

CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

	2012
UTILIDAD NETA	\$ 168.977,17
15% de trabajadores por pagar	\$ 25.346,57
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 20.736,86
(-) Deducciones por leyes especiales	\$ 0,00
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 164.367,46
Impuesto Causado	\$ 37.804,52
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 12.379,54
Anticipo a la renta	\$ 13.931,56
Anticipo pendiente de pago	\$ 9.347,42
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 20.840,84

Nota 13.- OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO.-

El rubro de las obligaciones emitidas está compuesto de la siguiente manera:

OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO

Otros pasivos corto plazo	1370,67
Sueldos por pagar	2000
Aporte IESS por pagar	3622,6
Préstamos quirografarios	101,12
Anticipo de clientes	560,13
TOTAL	7.654,52

Nota 14.- PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES.-

El rubro de provisiones y beneficios sociales a Diciembre 31 de 2.012 se integraba como sigue:

PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Décimo tercer sueldo	1.729,77
Décimo cuarto sueldo	1.707,33
Vacaciones	6.456,45
Fondos de reserva	884,28
TOTAL	10.777,83

El décimo tercer sueldo por pagar arrastra saldos erróneos de años anteriores, el valor de este debería ser de \$1.404,11.

El décimo cuarto sueldo por pagar debería tener un saldo de \$1.817,64, correspondiente a la suma de las provisiones del mes de agosto de diciembre de 2.012.

La empresa provisionó las vacaciones hasta el mes de marzo. A partir de este mes la empresa decidió no realizar las provisiones y cancelar el sueldo del mes completo cuando el trabajador las tome. Los valores ya provisionados por vacaciones están siendo dados de baja solamente en el caso de que exista alguna liquidación de haberes.

La provisión por desahucio y jubilación patronal no concuerda con el informe actuarial, ya que en el sado inicial del año 2.012 no consta el valor acumulado por la jubilación patronal, esto debido a que en el año 2010 no se realizó provisión porque no tenían empleados por más de 10 años. En el año 2.012 se realizó el estudio y la provisión por estos dos conceptos.

	SEGÚN INFORME	SEGÚN LIBROS
JUBILACION		
Acumulado 2011	18.089,58	11.196,03
Aporte 2012	12.298,56	12.298,56
Acumulado 2012	30.388,14	23.494,59
DESAHUCIO		
Acumulado 2011	9.509,50	9.509,50
Aporte 2012	4.212,24	4.212,24
Acumulado 2012	13.721,74	13.721,74
TOTAL PROVISION:	44.109,88	37.216,33

Nota 15.- PRESTAMOS DE TERCEROS RELACIONADOS LARGO PLAZO.-

La empresa posee un préstamo de largo plazo, que deberá ser cancelado hasta junio de 2014. Durante el año 2.012 no se ha realizado ningún abono al préstamo.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES L/P

Armando Strobbe	100,000.00
TOTAL	100,000.00

Nota 16.- PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO.-

La empresa posee préstamos con algunas instituciones financieras, los mismos que deberán ser cancelados en el 2013 y 2014.

PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR L/P

Banco de Machala	4.600,10
Banco de Guayaquil	81.850,49
Cooperativa Jep	148.157,98
Banco del Pichincha	13.298,89
Banco Bolivariano	24.574,67
TOTAL:	272.482,13

Nota 17.- CAPITAL.-

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2.012, está representado por 71.440 participaciones de un dólar cada una, de acuerdo a la siguiente distribución:

CAPITAL SOCIAL

Chávez Cunalata Jaime	32,148.00	45%
Chávez Cunalata Edison	17,860.00	25%
Chávez Cunalata Diana	3,572.00	5%
López Pesantez Marianela	17,860.00	25%
TOTAL	71,440.00	

Nota 18.- APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

Durante el año 2.012 se realizó un aporte para futuras capitalizaciones de \$42.000,00. El detalle como sigue:

APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Chávez Cunalata Jaime	18.900,00	45,00%
Chávez Cunalata Edison	10.500,00	25,00%
López Verónica	10.500,00	25,00%
Chávez Cunalata Diana	2.100,00	5,00%
TOTAL	42.000,00	

Nota 19.- RESERVAS.-

La empresa al 31 de diciembre posee los siguientes saldos en sus reservas.

RESERVAS

Reserva legal	17.860,00
Reserva facultativa	628,78
TOTAL	18.488,78

La reserva legal, según el estatuto de la empresa, deberá ser calculada sobre un mínimo del 5% de las utilidades después de la participación a los trabajadores y el impuesto a la

renta; y debe apropiarse a la reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 25% del capital social.

RESERVA LEGAL

Saldo al 31/12/11	16.675,15
Variaciones durante el 2012	1.184,85
Saldo al 31/12/11	17.860,00

Nota 20.- UTILIDADES ACUMULADAS.-

La empresa durante el año 2.012 no canceló dividendos a sus accionistas de la utilidad generada en el año 2.011, por lo que las utilidades acumuladas de la empresa se incrementaron por ese valor.

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Saldo inicial de ganancias retenidas	224.951,10
Resultado del 2011	68.749,73
Saldo final de ganancias retenidas	293.700,83

Nota 21.- INGRESOS.-

Los ingresos de la empresa principalmente son por la venta y distribución de mangueras de presión, neoplos y acoples, moquetas, retenes de todo tipo, filtros de aire y aceite, y todo tipo de productos y artículos automotrices. Además, en ciertos casos se factura un flete al cliente.

INGRESOS

Ventas	1.973.250,64	114,45%
(Descuentos y devoluciones)	(253.598,21)	-14,71%
Fletes	4.033,75	0,23%
Intereses ganados	404,68	0,02%
TOTAL	1.724.090,86	

Nota 22.- COMPRAS NETAS Y COSTO DE VENTAS

El costo es cargado con los valores de adquisición. La empresa realiza compras de mercaderías a nivel local y también realiza importaciones de las mismas.

COSTO DE VENTAS	2012	2011	Variación
Inventario inicial de mercaderías	989.731,98	800.592,99	189.138,99
(+) Compras e importaciones de mercadería	988.403,75	961.707,65	26.696,10
Mercaderías disponibles para la venta	1.978.135,73	1.762.300,64	215.835,09
(-) Inventario final de mercaderías	1.092.863,91	989.731,98	103.131,93
Costo de ventas	885.271,82	772.568,66	112.703,16

Nota 23.- SUELDOS Y SALARIOS.-

El rubro de sueldos y salarios a Diciembre 31 de 2.012, presenta el siguiente detalle:

COSTO DE SUELDOS Y SALARIOS	2012	2011	Variación	% Variación
Sueldos y Salarios	173.247,76	148.223,42	25.024,34	16,88%
Costo Beneficios Sociales	34.824,14	19.559,32	15.264,82	78,04%
Costo IESS (incluye fondos de reserva)	34.301,29	25.555,46	8.745,83	34,22%
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	242.373,19	193.338,20	49.034,99	

Se realizó un análisis comparativo entre el rubro de sueldos y salarios consignado en los roles de pago, los mayores contables y las planillas del IESS. El cuadro comparativo se muestra a continuación:

Sueldos y Salarios					
	Roles de pago	Mayores contables	Planillas IESS	Diferencia roles vs. mayores	Diferencia mayores vs. planillas
Enero	12.841,87	12.841,87	12.841,87	0,00	0,00
Febrero	12.836,77	12.836,76	12.836,77	0,01	-0,01
Marzo	12.836,77	12.836,76	12.836,77	0,01	-0,01
Abril	12.948,82	12.948,81	12.948,82	0,01	-0,01
Mayo	12.915,16	12.915,12	12.915,16	0,04	-0,04
Junio	14.951,73	14.949,64	14.951,73	2,09	-2,09
Julio	14.726,11	14.737,95	14.726,11	-11,84	11,84
Agosto	14.681,27	14.671,48	14.681,27	9,79	-9,79
Septiembre	15.287,37	15.287,34	15.287,37	0,03	-0,03
Octubre	16.257,38	16.257,34	16.257,38	0,04	-0,04
Noviembre	16.115,43	16.115,39	16.115,43	0,04	-0,04
Diciembre	16.849,30	16.849,30	16.849,30	0,00	0,00
	173.247,98	173.247,76	173.247,98	0,22	-0,22

Los datos anteriores fueron también comparados con los valores declarados en el Anexo bajo Relación de Dependencia y con los datos declarados mensualmente en el formulario 103. El resultado se muestra a continuación:

	Roles de pago	Mayores contables	Planillas IESS	RDEP	Formulario 103
Sueldos y Salarios	173.247,98	173.247,76	173.247,98	173.247,97	173.245,80

El gasto por beneficios sociales se desglosa como sigue:

Beneficios sociales	
CONCEPTO	SALDO
XIII Sueldo	14.439,07
XIV Sueldo	4.557,93
Vacaciones	1.604,80
Uniformes y capacitación	3.292,81
Agasajos empleados	3.640,65
Alimentación	6.701,39
Gastos médicos	587,49
Total:	34.824,14

Los gastos por aportes a la seguridad social, que incluyen fondos de reserva, según los mayores contables se muestran a continuación:

Costos IESS	
CONCEPTO	SALDO
Aporte patronal	21.050,79
Fondo de reserva	13.250,50
Total:	34.301,29

Se realizó una comparación entre el gasto por aporte patronal consignado en los libros contables con el aporte patronal reflejado en las planillas IESS, el resultado fue:

	Aporte patronal		
	Planillas IESS	Mayores contables	Diferencia
Enero	1.560,29	1.560,29	0,00
Febrero	1.559,70	1.559,67	0,03
Marzo	1.559,69	1.559,67	0,02
Abril	1.573,29	1.573,28	0,01
Mayo	1.569,17	1.569,19	-0,02
Junio	1.816,62	1.816,38	0,24
Julio	1.789,22	1.790,65	-1,43
Agosto	1.783,78	1.783,77	0,01
Septiembre	1.787,39	1.857,41	-70,02
Octubre	1.975,25	1.975,27	-0,02
Noviembre	1.958,01	1.958,02	-0,01
Diciembre	2.047,18	2.047,19	-0,01
	20.979,59	21.050,79	-71,20

Nota 24.- ARRIENDO DE INMUEBLES

Está representado por el gasto de arriendo del local que se cancela mensualmente al Sr. Barros Chica Arturo, el valor del año es de \$15.000,00. La diferencia de \$1.047,02 es por el arriendo de una bodega en los meses de febrero y marzo respaldado con liquidaciones de compra.

Nota 25.- MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES

El rubro de mantenimiento y reparaciones, presentados en el estado de resultados de la compañía al 31 de Diciembre de 2.012, presenta el siguiente detalle:

COSTO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
Mantenimiento y reparaciones de vehículos	17.270,40	45,97%
Mantenimiento y adecuaciones local	5.962,63	15,87%
Mantenimiento maquinaria	3.511,03	9,35%
Seguridad, adecuaciones e instalaciones	4.187,67	11,15%
Mantenimiento equipo de computación	6.634,66	17,66%
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	37.566,39	

Nota 26.- PROVISION PARA DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL.-

La provisión de desahucio y jubilación patronal para el año 2.012 es de \$12,298.56 y \$4.212,24 respectivamente. Dentro del rubro mencionado se incluye el valor no deducible por empleados que están menos de 10 años en la empresa por un valor de \$13.341,58.

Nota 27.- PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.-

Los gastos por cuentas incobrables incluyen el 1% de las cuentas pendientes de cobro al 31 de diciembre del año 2.012 y que corresponden a este ejercicio, por un valor de \$2.034,65. Incluye también el valor de las cuentas por cobrar dadas de baja del año 2007 que no alcanzaron a ser cruzadas con la provisión que tenía la empresa, por un valor de \$4.906,11.

Nota 28.- OTRAS PERDIDAS.-

El valor de las otras pérdidas corresponde a la baja de inventarios que realizó la empresa durante el año. La baja del inventario tiene el respaldo legal necesario.

Nota 29.- DEPRECIACIONES

La empresa realiza las depreciaciones de sus activos fijos durante el año 2.012 cumpliendo los porcentajes establecidos en la LRTI. Adicionalmente, la empresa adquirió un vehículo del año de 1.994 y envió el valor íntegro del mismo como gasto del período cumpliendo con lo que establece la ley.

	Depreciación acumulada 2011	Depreciación acumulada 2012	Variación depreciación acumulada
Vehículos	52.707,44	71.235,86	18.528,42
Muebles y enseres	2.241,07	2.634,50	393,43
Equipo de computació	5.566,65	7.171,90	1.605,25
Maquinaria y equipo	18.086,94	25.761,27	7.674,33
Repuestos de taller	-	125,90	125,90
	78.602,10	106.929,43	28.327,33

El gasto que refleja la empresa es de \$28.527,33. La diferencia de \$200,00 se da por la baja de tres activos fijos que estaban depreciados por completo. Además, el valor incluye \$3.700,00 del vehículo Fiat del año 1.994 adquirido durante el 2.012.

Nota 30.- INTERESES BANCARIOS.-

Los intereses por préstamos bancarios cancelados durante el año 2.012 se detallan a continuación:

INTERESES BANCARIO LOCAL

Interés bancario	17.069,34
Comisiones y servicios bancarios	4.954,19
Impuesto a la salida de divisas	33.943,38
Comisión cobrada en tarjeta de crédito	542,35
TOTAL INTERESES BANCARIOS	56.509,26

El interés bancario se desglosa de la siguiente manera:

INTERESES BANCARIO

Banco de Guayaquil	8.162,65
Banco de Machala	1.166,61
Banco Bolivariano	2.477,27
Cooperativa Jep	3.850,20
Banco del Pichincha	1.073,99
Automotores y Anexos	67,25
Karina Pesántez	170,00
Visa Bolivariano	3,91
T/C American Express	97,46
TOTAL INTERESES BANCARIOS	17.069,34

Nota 31.- INTERESES PAGADOS A TERCEROS.-

Los gastos por intereses pagados a terceros están sustentados con una liquidación de compra de bienes y servicios, haciendo constar como concepto el pago de intereses y reteniendo en ocasiones el 1% o el 2% del impuesto a la renta. La empresa está asumiendo las retenciones, las hace constar como parte de los intereses pagados a terceros y se reflejan como un gasto deducible.

INTERESES A TERCEROS

Jaime Chávez	26.520,37
Armando Strobbe	19.380,00
Elcira Cunalata	9.140,00
Nancy Pesántez	8.000,00
Olivia Astudillo	6.720,00
Milton Chavéz	6.470,27
Marina Romero	4.100,00
Karina Pesántez	475,00
SRI	54,91
Automotores y anexos	45,12
Etapla	3,76
TOTAL INTERESES A TERCEROS	80.909,43

Retenciones asumidas por la empresa	876,95
-------------------------------------	--------

81.786,38

Nota 32.- GASTOS NO DEDUCIBLES DE IMPUESTOS.-

El valor de \$20.736,86 registrado como gastos no deducibles corresponde en su mayoría a la provisión por jubilación patronal de empleados que se encuentran menos de 10 años en la organización. El desglose se muestra de la siguiente manera:

GASTOS NO DEDUCIBLES

Provisión jubilacion patronal	13.341,58	64,34%
Compras sin respaldo	2.159,32	10,41%
Bancarios	1.534,43	7,40%
Arriendos	1.200,00	5,79%
Donaciones	698,27	3,37%
Estibaje	506,00	2,44%
Comisiones	497,18	2,40%
Multas e intereses	457,87	2,21%
Sueldos	159,26	0,77%
Transporte	78,17	0,38%
Celular	62,84	0,30%
Gastos de importación	25,50	0,12%
Retenciones asumidas	16,44	0,08%
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES:	20.736,86	

Nota 33.- DETERMINACION Y PAGO DEL ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA

La empresa presenta una diferencia en el cálculo de su anticipo del impuesto a la renta.

ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	2012	Anticipo
0.2% de Patrimonio Total	530.270,85	1.060,54
0.2% de Costos y Gastos deducibles	1.559.723,40	3.119,45
0.4% de Activo	1.307.827,77	5.231,31
0.4% de Ingresos gravables	1.724.090,86	6.896,36
Total anticipo determinado por la empresa		16.307,66

Determinación del valor a cancelar

Retenciones del período	12.379,54
Primera cuota - Julio 2013	1.964,06
Segunda cuota - Septiembre 2013	1.964,06
Saldo a liquidarse - Abril 2013	12.379,54
TOTAL:	16.307,66

Anticipo impuesto renta determinado	2012	Anticipo
0.2% Patrimonio		1.060,54
0.2% Gastos y Costos		3.119,45
0.4% Activos		5.113,78
0.4% Ingresos		6.896,36
Total anticipo determinado		16.190,13

Diferencia: 117,53

La diferencia en el cálculo del anticipo se presenta porque la empresa no restó de sus activos las otras cuentas por cobrar no relacionados que permite la resolución para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta emitida por el Servicio de Rentas Internas.

Nota 34.- CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

	2012	2011
UTILIDAD NETA	\$ 168.977,17	\$ 113.499,47
15% de trabajadores	\$ 25.346,57	\$ 17.024,92
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 20.736,86	\$ 11.775,27
(-) Deducciones por leyes especiales	\$ 0,00	\$ 7.806,45
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 164.367,46	\$ 100.443,37
Impuesto Causado	\$ 37.804,52	\$ 24.106,41
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 12.379,54	\$ 9.347,41
Anticipo a la renta	\$ 13.931,56	\$ 11.088,92
Anticipo pendiente de pago	\$ 9.347,42	\$ 6.757,74
Impuesto a Pagar	\$ 20.840,84	\$ 10.427,82

Anticipo determinado próximo año	\$ 16.307,66	\$ 13.931,56
1era cuota	\$ 1.964,06	\$ 2.292,08
2da cuota	\$ 1.964,06	\$ 2.292,07
Saldo a liquidarse próximo año	\$ 12.379,54	\$ 9.347,41

Nota 35.- EVENTOS SUBSECUENTES.-

Entre el 31 de Diciembre de 2.012 y la presentación del presente informe no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la entidad pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros y que ameriten su revelación.