

Cuenca, 05 de Abril 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 2.013 de la empresa *COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.*

Vale indicar que según la resolución No. 02.Q.ICL.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 2.013 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 2.013, 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, 05 de Abril de 2013.

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

BALANCE GENERAL		Nota	2,013		2,012		Variación	
ACTIVO								
Activo Corriente			\$ 1,611,781.89	93.96%	\$ 1,492,627.20	92.39%	\$ 119,154.69	7.98%
Caja - Bancos	3		\$ 27,487.25	1.7%	\$ 55,517.13	3.72%	(\$ 28,029.88)	-50.49%
Inversiones corrientes			\$ 0.00	0.0%	\$ 7,110.40	0.48%	(\$ 7,110.40)	-100.00%
Clientes no relacionados locales	4		\$ 297,921.11	18.5%	\$ 309,425.47	20.73%	(\$ 11,504.36)	-3.72%
Clientes relacionados locales	4		\$ 20,441.09	1.3%	\$ 0.00	0.00%	\$ 20,441.09	100.00%
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados	6		\$ 53,107.01	3.3%	\$ 29,382.98	1.97%	\$ 23,724.03	80.74%
(Provisión de cuentas incobrables)	5		(\$ 22,817.31)	-1.4%	(\$ 2,034.65)	-0.14%	(\$ 20,782.66)	1021.44%
Inventario	7		\$ 1,236,538.88	76.7%	\$ 1,092,863.91	73.22%	\$ 143,674.97	13.15%
Provisión de inventarios por valor neto de realización	7		(\$ 3,263.30)	-0.2%	\$ 0.00	0.00%	(\$ 3,263.30)	100.00%
Credito Tributario del IVA			\$ 0.00	0.0%	\$ 361.96	0.02%	(\$ 361.96)	-100.00%
Activos pagados por anticipado			\$ 2,367.16	0.1%	\$ 0.00	0.00%	2367.16	100.00%
Activos de Largo Plazo			\$ 103,592.57	6.04%	\$ 122,953.35	7.61%	(\$ 26,471.18)	-21.53%
Activo Fijo			\$ 96,482.17	93%	\$ 122,953.35	100.00%	(\$ 26,471.18)	-21.53%
Propiedad Planta y Equipo	8		\$ 239,972.39	249%	\$ 229,882.78	186.97%	\$ 10,089.61	4.39%
(Depreciación acumulada activo fijo)			(\$ 143,490.22)	-149%	(\$ 106,929.43)	-86.97%	(\$ 36,560.79)	34.19%
Inversiones largo plazo	9		\$ 7,110.40	6.86%	\$ 0.00	0.00%	\$ 7,110.40	100.00%
TOTAL DE ACTIVOS			\$ 1,715,374.46	100.00%	\$ 1,615,580.55	100.00%	\$ 99,793.91	6.18%

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

BALANCE GENERAL		Nota	2,013		2,012		Variación	
PASIVO								
Pasivo Corriente			\$ 833,515.28	80.34%	\$ 675,611.24	62.25%	\$ 157,904.04	23.37%
Proveedores no relacionados locales	10		\$ 26,406.14	3.17%	\$ 187,746.35	27.79%	(\$ 161,340.21)	-85.94%
Proveedores relacionados locales	10		\$ 8,274.35	1%	\$ 0.00	0.00%	\$ 8,274.35	100.00%
Proveedores no relacionados exterior	10		\$ 142,970.77	17%	\$ 0.00	0.00%	\$ 142,970.77	100.00%
Obligaciones con instituciones financieras locales	11		\$ 296,131.94	36%	\$ 62,580.50	9.26%	\$ 233,551.44	373.20%
Préstamos de accionistas locales	12		\$ 168,621.91	20%	\$ 206,109.24	30.51%	(\$ 37,487.33)	-18.19%
Otras cuentas por pagar no relacionados locales	13		\$ 40,959.11	5%	\$ 154,555.39	22.88%	(\$ 113,596.28)	-73.50%
Otras cuentas por pagar relacionados locales	14		\$ 110,000.00	13%	\$ 0.00	0.00%	\$ 110,000.00	100.00%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	15		\$ 21,753.98	3%	\$ 20,840.84	3.08%	\$ 913.14	4.38%
Participación trabajadores por pagar	15		\$ 17,895.18	2%	\$ 25,346.57	3.75%	(\$ 7,451.39)	-29.40%
Obligaciones emitidas corto plazo			\$ 0.00	0%	\$ 7,654.52	1.13%	(\$ 7,654.52)	-100.00%
Provisiones y beneficios sociales			\$ 0.00	0%	\$ 10,777.83	1.60%	(\$ 10,777.83)	-100.00%
Anticipos clientes			\$ 501.90	0%	\$ 0.00	0.00%	\$ 501.90	100.00%
Pasivo Largo Plazo			\$ 203,970.17	19.66%	\$ 409,698.46	37.75%	(\$ 205,728.29)	-50.21%
Préstamos de accionistas locales	16		\$ 27,697.23	14%	\$ 0.00	0.00%	\$ 27,697.23	100.00%
Otras cuentas por pagar relacionados del exterior			\$ 0.00	0%	\$ 100,000.00	24.41%	(\$ 100,000.00)	100.00%
Obligaciones con Bancos	17		\$ 126,726.38	62%	\$ 272,482.13	66.51%	(\$ 145,755.75)	-53.49%
Provisión para jubilación patronal	18		\$ 33,631.77	16%	\$ 23,494.59	5.73%	\$ 10,137.18	100.00%
Provisión para desahucio	18		\$ 15,914.79	8%	\$ 13,721.74	3.35%	\$ 2,193.05	100.00%
TOTAL DE PASIVOS			\$ 1,037,485.45	60.48%	\$ 1,085,309.70	67.18%	(\$ 47,824.25)	-4.41%
PATRIMONIO								
Patrimonio			\$ 677,889.01	39.52%	\$ 530,270.85	32.82%	\$ 147,618.16	27.84%
Capital social	19		\$ 71,440.00	11%	\$ 71,440.00	13.47%	\$ 0.00	0.00%
Aporte futuras capitalizaciones	20		\$ 89,860.00	13%	\$ 42,000.00	7.92%	\$ 47,860.00	100.00%
Reservas			\$ 18,488.78	3%	\$ 18,488.78	3.49%	\$ 0.00	0.00%
Resultados de ejercicios anteriores	21		\$ 398,342.07	59%	\$ 293,700.83	55.39%	\$ 104,641.24	35.63%
Utilidad del Ejercicio			\$ 99,758.16	15%	\$ 104,641.24	19.73%	(\$ 4,883.08)	-4.67%
TOTAL DE PASIVOS MAS PATRIMONIO			\$ 1,715,374.46	100.00%	\$ 1,615,580.55	100.00%	\$ 99,793.91	6.18%

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

	Nota	2013		2012		Variación	
INGRESOS		\$ 1,877,943.44	100.00%	\$ 1,724,090.86	100.00%	\$ 153,852.58	8.92%
Ventas netas 12%	22	\$ 1,858,781.40	98.98%	\$ 1,719,652.43	99.74%	\$ 139,128.97	8.09%
Ventas netas 0%		\$ 4,559.08	0.24%	\$ 4,033.75	0.23%	\$ 525.33	13.02%
Rendimientos financieros		\$ 216.83	0.01%	\$ 404.68	0.02%	(\$ 187.85)	-46.42%
Otras rentas gravadas		\$ 14,386.13	0.77%	\$ 0.00	0.00%	\$ 14,386.13	100.00%
COSTOS		\$ 919,358.09	48.96%	\$ 885,271.82	51.35%	\$ 34,086.27	3.85%
Costo de Ventas	23	\$ 919,358.09	100%	\$ 885,271.82	100.00%	\$ 34,086.27	3.85%
UTILIDAD BRUTA		\$ 958,585.35	51.04%	\$ 838,819.04	48.65%	\$ 119,766.31	14.28%
GASTOS		\$ 680,001.06	36.21%	\$ 531,546.23	30.83%	\$ 148,454.83	27.93%
Sueldos y salarios	24	\$ 197,842.65	29.09%	\$ 173,247.76	32.59%	\$ 24,594.89	14.20%
Beneficios sociales	24	\$ 84,013.29	12.35%	\$ 34,824.14	6.55%	\$ 49,189.15	141.25%
Aporte a la seguridad social	24	\$ 39,377.31	5.79%	\$ 34,301.29	6.45%	\$ 5,076.02	14.80%
Honorarios profesionales		\$ 4,279.39	0.63%	\$ 8,279.15	1.56%	(\$ 3,999.76)	-48.31%
Arrendos de inmuebles	25	\$ 23,350.00	3.43%	\$ 16,047.02	3.02%	\$ 7,302.98	45.51%
Mantenimientos y reparaciones	26	\$ 34,893.20	5.13%	\$ 37,566.39	7.07%	(\$ 2,673.19)	-7.12%
Combustibles		\$ 4,337.97	0.64%	\$ 4,607.15	0.87%	(\$ 269.18)	-5.84%
Promoción y publicidad		\$ 11,615.56	1.71%	\$ 8,851.80	1.67%	\$ 2,763.76	31.22%
Suministros y materiales		\$ 10,176.60	1.50%	\$ 12,200.98	2.30%	(\$ 2,024.38)	-16.59%
Transporte		\$ 9,775.16	1.44%	\$ 8,563.73	1.61%	\$ 1,211.43	14.15%
Provisión jubilación patronal	27	\$ 10,137.18	1.49%	\$ 12,298.56	2.31%	(\$ 2,161.38)	100.00%
Provisión desahucio	27	\$ 2,673.48	0.39%	\$ 4,212.24	0.79%	(\$ 1,538.76)	-36.53%
Provisión cuentas incobrables	28	\$ 3,378.39	0.50%	\$ 6,940.76	1.31%	(\$ 3,562.37)	100.00%
Provisión valor neto realización de inv.		\$ 24,164.04	3.55%	\$ 0.00	0.00%	\$ 24,164.04	100.00%
Comisiones locales		\$ 60,801.50	8.94%	\$ 24,784.61	4.66%	\$ 36,016.89	145.32%
Otras pérdidas	29	\$ 25,611.68	3.77%	\$ 76,413.29	14.38%	(\$ 50,801.61)	-66.48%
Seguros y reaseguros		\$ 4,901.26	0.72%	\$ 7,576.63	1.43%	(\$ 2,675.37)	-35.31%
Gastos de gestión		\$ 8,126.40	1.20%	\$ 2,239.67	0.42%	\$ 5,886.73	262.84%
Impuestos, contribuciones y otros	30	\$ 47,584.60	7.00%	\$ 13,108.62	2.47%	\$ 34,475.98	263.00%
Gastos de viaje		\$ 19,349.26	2.85%	\$ 2,732.96	0.51%	\$ 16,616.30	608.00%
Depreciaciones	31	\$ 38,495.18	5.66%	\$ 28,527.33	5.37%	\$ 9,967.85	34.94%
Servicios Públicos		\$ 7,120.38	1.05%	\$ 6,830.87	1.29%	\$ 289.51	4.24%
Pago por otros servicios		\$ 7,429.62	1.09%	\$ 0.00	0.00%	\$ 7,429.62	100.00%
Pago por otros bienes		\$ 566.96	0.08%	\$ 7,391.28	1.39%	(\$ 6,824.32)	-92.33%
UTILIDAD OPERATIVA		\$ 278,584.29	14.83%	\$ 307,272.81	17.82%	(\$ 28,688.52)	-9.34%
GASTOS FINANCIEROS		\$ 114,675.32	6.11%	\$ 138,295.64	8.02%	(\$ 23,620.32)	-17.08%
Intereses bancarios locales	32	\$ 35,120.51		\$ 56,509.26	40.86%	(\$ 21,388.75)	-37.85%
Intereses a terceros	33	\$ 79,554.81		\$ 81,786.38	59.14%	(\$ 2,231.57)	-2.73%
UTILIDAD NETA		\$ 163,908.97	8.73%	\$ 168,977.17	9.80%	(\$ 5,068.20)	-3.00%
15% de trabajadores		\$ 24,695.65	1.32%	\$ 25,346.57	1.47%	(\$ 650.92)	-2.57%
(+) Gastos no deducibles locales	34	\$ 40,515.85	2.16%	\$ 20,736.86	1.20%	\$ 19,778.99	95.38%
UTILIDAD GRAVABLE		\$ 179,729.17	9.57%	\$ 164,367.46	9.53%	\$ 15,361.71	9.35%
Impuesto Causado	36	\$ 39,540.42	2.11%	\$ 37,804.52	2.19%	\$ 1,735.90	4.59%
Ret. en la fuente que le realizaron		\$ 13,858.32		\$ 12,379.54		\$ 1,478.78	11.95%
Anticipo del impuesto a la renta		\$ 16,307.66		\$ 13,931.56		\$ 2,376.10	17.06%
Anticipo pendiente de pago		\$ 12,379.54		\$ 9,347.43		\$ 3,032.11	100.00%
Impuesto a Pagar		\$ 21,753.98		\$ 20,840.85		\$ 913.13	4.38%
Anticipo determinado próximo año	35	\$ 17,671.97		\$ 16,307.66		\$ 1,364.31	
1era cuota		\$ 1,906.83		\$ 1,964.06		(\$ 57.23)	
2da cuota		\$ 1,906.83		\$ 1,964.06		(\$ 57.23)	
sdo a liquidarse próximo año		\$ 13,858.32		\$ 12,379.54		\$ 1,478.78	

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

FLUJO DE LA OPERACIÓN		(\$ 45,429.41)
FUENTES DE OPERACIÓN		\$ 332,001.79
Inversiones corrientes	\$ 7,110.40	
Clientes no relacionados locales	\$ 11,504.36	
(Provisión de cuentas incobrables)	\$ 20,782.66	
Provisión de inventarios por valor neto de realización	\$ 3,263.30	
Credito Tributario del IVA	\$ 361.96	
(Depreciación acumulada activo fijo)	\$ 36,560.79	
Proveedores relacionados locales	\$ 8,274.35	
Proveedores no relacionados exterior	\$ 142,970.77	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 913.14	
Anticipos clientes	\$ 501.90	
Utilidad del Ejercicio	\$ 99,758.16	
USOS DE OPERACIÓN		\$ 377,431.20
Clientes relacionados locales	\$ 20,441.09	
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados	\$ 23,724.03	
Inventario	\$ 143,674.97	
Activos pagados por anticipado	\$ 2,367.16	
Proveedores no relacionados locales	\$ 161,340.21	
Participación trabajadores por pagar	\$ 7,451.39	
Obligaciones emitidas corto plazo	\$ 7,654.52	
Provisiones y beneficios sociales	\$ 10,777.83	
FLUJO DE INVERSION		(\$ 17,200.01)
FUENTES DE LA INVERSION		\$ 0.00
USOS DE INVERSION		\$ 17,200.01
Propiedad Planta y Equipo	\$ 10,089.61	
Inversiones largo plazo	\$ 7,110.40	
FLUJO DE FINANCIAMIENTO		\$ 34,599.54
FUENTES DE FINANCIAMIENTO		\$ 431,438.90
Obligaciones con instituciones financieras locales	\$ 233,551.44	
Otras cuentas por pagar relacionados locales	\$ 110,000.00	
Préstamos de accionistas locales	\$ 27,697.23	
Provisión para jubilación patronal	\$ 10,137.18	
Provisión para desahucio	\$ 2,193.05	
Aporte futuras capitalizaciones	\$ 47,860.00	
USOS DE FINANCIAMIENTO		\$ 396,839.36
Préstamos de accionistas locales	\$ 37,487.33	
Otras cuentas por pagar no relacionados locales	\$ 113,596.28	
Otras cuentas por pagar relacionados del exterior	\$ 100,000.00	
Obligaciones con Bancos	\$ 145,755.75	
FLUJO NETO DE EFECTIVO		(\$ 28,029.88)
SALDO INICIAL DE CAJA		\$ 55,517.13
SALDO FINAL DE CAJA		\$ 27,487.25

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 31/12/2012	\$ 71,440.00	\$ 42,000.00	\$ 17,860.00	\$ 628.78	\$ 104,641.18	\$ 293,700.83	\$ 530,270.79
Transferencia de resultados 2012					-\$ 104,641.18	\$ 104,641.24	\$ 0.06
Aportes para futura capitalización		\$ 47,860.00					\$ 47,860.00
Resultados del 2013					\$ 163,908.97		\$ 163,908.97
Registro deuda 15% utilidades					-\$ 24,586.35		-\$ 24,586.35
Registro deuda Impuesto a la Renta					-\$ 39,564.46		-\$ 39,564.46
Registro reserva legal							\$ 0.00
Saldo Patrimonio 31/12/2013	\$ 71,440.00	\$ 89,860.00	\$ 17,860.00	\$ 628.78	\$ 99,758.16	\$ 398,342.07	\$ 677,889.01

EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.
ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS AL 31/12/2013

Saldo Inicial de ganancias retenidas al 31/12/2012	\$ 293,700.83
Resultado del 2012	\$ 104,641.24
Resultado del 2013	\$ 99,758.16
Saldo final de ganancias retenidas al 31/12/2013	\$ 498,100.23

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2.013

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.

Nota.- 2 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Política Contable de la empresa no ha tenido cambios significativos durante este año 2.013, a continuación se detalla la Política vigente al 31 de Diciembre de 2.013:

Bases de Presentación

- Los Estados Financieros de la **Empresa COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C Cía. Ltda.**, corresponden al 31 de diciembre del año 2.013.
- 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 2.013, 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.

- 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 2.013 son expresadas en dólares de acuerdo al siguiente cuadro:

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE

EFFECTIVO

FECHA DE CORTE

31/12/2013

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	\$ 1,621.24	dólar	\$ 1,621.24
Bancos	\$ 25,866.01	dólar	\$ 25,866.01
Total	\$ 27,487.25		\$ 27,487.25

Caja	1,621.24
Caja General	1,421.24 87.66%
Caja chica	200.00 12.34%
TOTAL EFECTIVO	1,621.24

Bancos	25,866.01
Banco de Guayaquil	582.86 2.25%
Banco de Guayaquil	960.03 3.71%
Banco del Pichincha	2,632.36 10.18%
Banco de Machala	93.04 0.36%
Cooperativa JEP	4,585.50 17.73%
Banco Bolivariano	15,839.57 61.24%
Banco Internacional	1,172.65 4.53%
TOTAL EFECTIVO	25,866.01

Las conciliaciones bancarias han sido efectuadas mes a mes, los movimientos contables de las empresas y los movimientos presentados en el Estado de Cuenta de los Bancos están debidamente conciliados, considerando valores que están en tránsito.

Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR.-

La cartera se encuentra diversificada entre varios clientes, relacionados y no relacionados. El cliente con mayor concentración de valores por cobrar es EXMACON,

el mismo que representa el 10.78% de la cartera de clientes no relacionados. El detalle al 31 de diciembre se muestra a continuación:

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE

CLIENTES NO RELACIONADOS

FECHA DE CORTE

31/12/2013

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					
		2008	2009	2010	2011	2012	2013
Saldos clientes	\$ 297,921.11	\$ 885.44	\$ 4,828.86	\$ 3,685.89	\$ 4,953.93	\$ 6,729.74	\$ 276,837.25
Total	\$ 297,921.11	\$ 885.44	\$ 4,828.86	\$ 3,685.89	\$ 4,953.93	\$ 6,729.74	\$ 276,837.25

Nota:

La empresa registra el 1% de incobrables permitidos por la LRTI, de las cuentas por cobrar del año. Además, considera su política contable para determinar el total de la provisión.

El detalle de las cuentas por cobrar, a clientes no relacionados, se presenta de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar		297,921.11
EXMACON	32,116.66	10.78%
AcerInox	10,216.17	3.43%
VEINTIMILLA LOZANO EDGAR	9,172.63	3.08%
SEVILLA Y MARTINEZ INGENIEROS C.A.	8,081.82	2.71%
TALLERES GALAN CIA LTDA.	7,742.21	2.60%
MACROPARTES CIA. LTDA.	6,184.82	2.08%
NEIRA PATINO CESAR OSWALDO	6,133.58	2.06%
Otros	218,273.22	73.27%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		297,921.11

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE

CLIENTES RELACIONADOS

FECHA DE CORTE

31/12/2013

NORMA A SER APLICADA:

Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF Instrumentos Financieros:
Información a revelar.

ASPECTOS DE MEDICION:

Valor razonable (valor recuperable)

Detalle	Saldo	2013 AÑO DE FACTURACION							
		Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Saldos clientes	\$ 20,441.09	\$ 24.98	\$ 834.51	\$ -	\$ 2,835.44	\$ 5,195.98	\$ 4,423.98	\$ 7,126.20	
Total	\$ 20,441.09	\$ 24.98	\$ 834.51	\$ -	\$ 2,835.44	\$ 5,195.98	\$ 4,423.98	\$ 7,126.20	

El detalle de cuentas por cobrar, a clientes relacionados, se presenta de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar relacionados	20,441.09
Comercial Chavez Benavides Cía. Ltda.	\$ 7,739.08
Cucasa Cía. Ltda.	\$ 12,702.01
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	20,441.09

Se han reclasificado algunos clientes que al año 2.012 constaban como no relacionados locales, a clientes relacionados locales.

Nota 5.- PROVISION DE CUENTAS PARA INCOBRABLES.-

Las cuentas por cobrar, no relacionadas, clasificadas por el tiempo de vencimiento, se encuentran como sigue:

Edad de la cartera	297,921.11
Por vencer	230,957.85 77.52%
0 - 30 días	12,141.78 4.08%
31 - 60 días	12,619.74 4.24%
61 -90 días	2,185.64 0.73%
91 - 120 días	1,167.17 0.39%
121- 180 días	2,171.13 0.73%
181- 365 días	18,743.87 6.29%
más de 365	17,933.93 6.02%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	297,921.11

Para el cálculo de la provisión real de cuentas incobrables se considera la política contable de la empresa y las cuentas por cobrar con partes no relacionadas.

Riesgo real de las cuentas incobrables

Días de vencimiento	Valor	% Provisión	Provisión
Por vencer	230,957.85	-	0.00
0 - 30 días	12,141.78	-	0.00
31 - 60 días	12,619.74	-	0.00
61 -90 días	2,185.64	-	0.00
91 - 120 días	1,167.17	-	0.00
121- 180 días	2,171.13	-	0.00
181- 365 días	18,743.87	100%	18,743.87
más de 365	17,933.93	100%	17,933.93
Total:	297,921.11		36,677.80

Cuentas riesgosas \$ 36,677.80

Riesgo real 12.31%

Al finalizar el año 2.013, fueron dadas de baja las cuentas por cobrar que estaban pendientes hasta el año 2.008, por un valor de \$3,496.47, excepto el valor pendiente del Sr. Juan Segarra, por \$885,44, ya que al cierre del ejercicio existe probabilidad de cobro. Las cuentas que no pudieron cobrar del año 2008 fueron dadas de baja primero contra la provisión por un valor de \$2,034.65, y la diferencia de \$1,461.82 contra el gasto de cuentas incobrables, declarado como gasto deducible de impuestos.

Al inicio del año 2.013 la empresa realiza la provisión de cuentas incobrables por el riesgo real de la cartera del año 2.012 por \$20,900.74. Las cuentas por cobrar del año 2.008 que fueron dadas de baja contra el gasto, \$1,461.82. El valor de la provisión será ajustado cada año, considerando el riesgo final de cobro.

La provisión del 1%, permitido por la LRTI, que realiza la empresa para el año 2.013 es por \$1.916,57 correspondiente a las cuentas pendientes de cobro del año. Se ha detectado que la provisión de cuentas incobrables, según la Ley debería ser de \$2,768.37, correspondiente al 1% de la cartera de clientes no relacionados.

Nota 6.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE

OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

FECHA DE CORTE

31/12/2013

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

ASPECTOS DE MEDICION:

Valor razonable (valor recuperable)

Cuentas	Valor	Peso
Anticipo a Proveedores	\$ 52,025.00	97.96%
Préstamos y anticipos a empleados	\$ 1,000.00	1.88%
Tarjetas de crédito	\$ 82.01	0.15%
Total:	\$ 53,107.01	100.00%

El valor total del anticipo a proveedores corresponde a la empresa CFC PARTS INC.

Nota 7.- INVENTARIOS.-

El balance de la compañía al 31 de diciembre de 2.013 muestra un saldo de inventarios por \$1'236.538,88. Según la compañía se empieza con un inventario inicial de \$1'093.863,91, refleja un costo de ventas de \$919.358,09, lo que indica un monto de compras e importaciones al año de \$1'062.033,06.

DETERMINACION DE COMPRAS	2013
Inventario inicial de mercaderías	\$ 1,093,863.91
(+) Compras de mercadería	\$ 349,292.18
(+) Importaciones de mercadería	\$ 712,740.88
Mercaderías disponibles para la venta	\$ 2,155,896.97
(-) Inventario final de mercaderías	\$ 1,236,538.88
Costo de ventas	\$ 919,358.09

El inventario inicial debería ser de \$1'092.863,91, correspondiente al inventario final del año 2012, mostrando una diferencia de \$1.000. Por lo que la información debería ser:

DETERMINACION DE COMPRAS	2013
Inventario inicial de mercaderías	\$ 1,092,863.91
(+) Compras de mercadería	\$ 349,292.18
(+) Importaciones de mercadería	\$ 712,740.88
Mercaderías disponibles para la venta	\$ 2,154,896.97
(-) Inventario final de mercaderías	\$ 1,236,538.88
Costo de ventas	\$ 918,358.09

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

Código	Item	Unidad	Saldo	Costo Total	VNR	Diferencia
223-4	MANGUERA 223-4	MT	76.2	\$ 315.29	\$ 206.27	-\$ 109.02
PVTBF 5/16ZUM	MANGUERA PVTBF 5/16ZUM	MT	100	\$ 170.99	\$ 150.82	-\$ 20.17
TIGERFLEX 6	MANGUERA TIGERFLEX 6	MT	18	\$ 1,625.11	\$ 883.18	-\$ 741.93
27303-4-4 H CH	NEPLOS 27303-4-4 HEMBRA CH	UN	300	\$ 1,876.25	\$ 1,200.00	-\$ 676.25
ORING MM V CH	O RING CAJA MILIMETRICOS VITON CH	UN	12	\$ 876.80	\$ 264.59	-\$ 612.21
T-810	ABRAZADERAS T-810	UN	60	\$ 379.75	\$ 359.10	-\$ 20.65
15F	ACOPLES 15F	UN	1	\$ 4.34	\$ 3.23	-\$ 1.11
3509X2	ACOPLES 3509X2	UN	18	\$ 23.47	\$ 15.39	-\$ 8.08
40D A/I	ACOPLES 40D A/I	UN	2	\$ 86.44	\$ 47.20	-\$ 39.24
1021-2-4B	ADAPTADOR 1021-2-4B	UN	52	\$ 47.65	\$ 46.80	-\$ 0.85
ALAR 1/2X1/4	ADAPTADOR ALARGUE 1/2 X 1/4	UN	20	\$ 46.66	\$ 43.45	-\$ 3.21
1010-6-6 5/8	ADAPTADORES 1010-6-6 5/8	MT	30	\$ 93.75	\$ 54.00	-\$ 39.75
4424-10MM	ANILLOS 4424-10MM	MT	334	\$ 765.63	\$ 126.53	-\$ 639.10
4424-14 MM A/P	ANILLOS 4424-14 MM A/P	UN	26	\$ 44.21	\$ 39.00	-\$ 5.21
4424-8A/INOX	ANILLOS 4424-8 A/INOX	UN	40	\$ 81.62	\$ 16.00	-\$ 65.62
BUS 20MMX3/8	BUSHING 20MMX3/8	UN	25	\$ 66.45	\$ 63.47	-\$ 2.98
BUS H/G 1-1/2X1	BUSHING H/G 1-1/2X1	UN	3	\$ 9.90	\$ 4.68	-\$ 5.22
BUS H/G 1-1/4X1	BUSHING H/G 1-1/4X1	UN	4	\$ 3.83	\$ 3.77	-\$ 0.05
BUS H/G 2-1/2X2	BUSHING H/G 2-1/2X2	UN	10	\$ 100.47	\$ 22.50	-\$ 77.97
DIA 20-20	DIAFRAGMA 20-20	UN	26	\$ 128.05	\$ 127.40	-\$ 0.65
ELEVAL 5-2 1/8	ELECTROVALVULA 5-2 1/8	UN	1	\$ 130.29	\$ 20.00	-\$ 110.29
FIL 40 MIC	FILTRO 40 MICRAS	UN	1	\$ 17.00	\$ 16.00	-\$ 1.00
FIL REG AIR 3/8	FILTRO REGULADOR AIRE 3/8	UN	1	\$ 75.76	\$ 61.16	-\$ 14.60
GRIFO 1/4	GRIFO 1/4	UN	88	\$ 439.04	\$ 380.23	-\$ 58.81
GRIFO 1/8	GRIFO 1/8	UN	34	\$ 183.44	\$ 79.90	-\$ 103.54
211-40	MANGUERA 211-40	MT	2	\$ 381.87	\$ 288.29	-\$ 93.58
223-4	MANGUERA 223-4	MT	57	\$ 235.85	\$ 154.30	-\$ 81.55
223-6	MANGUERA 223-6	MT	95.99	\$ 819.39	\$ 808.86	-\$ 10.53
C.W.C. 2 1/2	MANGUERA C.W.C. 2 1/2	MT	12.2	\$ 455.14	\$ 420.94	-\$ 34.20
MAN ESP 5/16X15MTS	MANGUERA ESPIRAL 5/16X15 MTS	UN	13	\$ 283.73	\$ 283.42	-\$ 0.31
PVTBF 3/16	MANGUERA PVTBF 3/16	MT	142	\$ 511.30	\$ 170.40	-\$ 340.90
TIGERFLEX 3 VER N	MANGUERA TIGERFLEX VERDE 3 NACIONAL	MT	20	\$ 198.38	\$ 150.00	-\$ 48.38
113 2-1/2X5000	MANOMETRO 113 2-1/2X5000PSI	UN	6	\$ 175.71	\$ 90.00	-\$ 85.71
TORNO	NEPLO TORNO	UN	3	\$ 46.25	\$ 5.22	-\$ 41.02
27303-4-4 H CH	NEPLOS 27303-4-4 HEMBRA CH	UN	20	\$ 125.08	\$ 80.00	-\$ 45.08
30540-8-8 A/P	NEPLOS 30540-8-8 A/P	UN	49	\$ 612.73	\$ 190.81	-\$ 421.92
30541-2-4 A/P	NEPLOS 30541-2-4 A/P	UN	21	\$ 375.10	\$ 347.90	-\$ 27.20
356-8-8	NEPLOS 356-8-8	UN	8	\$ 43.29	\$ 41.69	-\$ 1.60
PGAP5/8BSP10-90	NEPLOS PGAP 5/8 BSP 10-90	UN	13	\$ 95.98	\$ 86.91	-\$ 9.07
ORING 012	O RING 012	UN	242	\$ 40.23	\$ 37.64	-\$ 2.59
ORING 014	O RING 014	UN	96	\$ 26.99	\$ 15.12	-\$ 11.87
ORING 016	O RING 016	UN	267	\$ 46.94	\$ 45.12	-\$ 1.82
ORING 018	O RING 018	UN	76	\$ 27.36	\$ 13.95	-\$ 13.41
ORING 212	O RING 212	UN	8	\$ 2.42	\$ 2.04	-\$ 0.38
ORING 4X37	O RING 4X37	UN	199	\$ 225.01	\$ 128.51	-\$ 96.49

ORING MM V CH	O RING CAJA MILIMETRICOS VITON CH	UN	2	\$ 146.36	\$ 44.10	-\$ 102.26
ORING 14X25 SIL	ORING 14MM X 2,5 SILICONADO	UN	64	\$ 29.44	\$ 12.80	-\$ 16.64
PUN ENG	PUNTAS ENGRASAR	UN	41	\$ 227.30	\$ 105.86	-\$ 121.44
QSL-1/2-12	RACOR CODO QSL-1/2-12	UN	58	\$ 163.52	\$ 151.57	-\$ 11.95
QST-1/2	RACOR QST-1/2	UN	42	\$ 107.13	\$ 78.50	-\$ 28.63
QS-1/8-10	RACOR RECTO QS-1/8-10	UN	68	\$ 85.65	\$ 55.85	-\$ 29.80
QS-3/8-12	RACOR RECTO QS-3/8-12	UN	110	\$ 423.97	\$ 410.18	-\$ 13.80
REG ACE	REGULADOR ACETILENO	UN	2	\$ 66.96	\$ 50.40	-\$ 16.56
REG CAU 1/8	REGULADOR CAUDAL 1/8	UN	6	\$ 77.18	\$ 67.20	-\$ 9.98
TAN HID	TANQUE HIDRONEUMATICO	UN	1	\$ 174.59	\$ 174.55	-\$ 0.04
TAP 1/2 VUELTA	TAPON 1/2 VUELTA	UN	1	\$ 3.19	\$ 2.14	-\$ 1.06
41X10	TUERCAS 41X10	UN	56	\$ 85.32	\$ 82.75	-\$ 2.57
62X8 A/P	UNION 62X8 A/P	UN	10	\$ 168.43	\$ 45.00	-\$ 123.43
64X3	UNION 64X3	UN	12	\$ 21.60	\$ 10.80	-\$ 10.80
VAL CHE 1-1/2	VALVULA CHECK 1-1/2	UN	16	\$ 314.84	\$ 273.60	-\$ 41.24
VCL 1/2	VALVULA CHECK HIDRAULICA VCL 1/2	UN	15	\$ 672.51	\$ 463.55	-\$ 208.96
DUAL EATON	VALVULA DUAL EATON	UN	13	\$ 316.17	\$ 149.76	-\$ 166.41
VAL PP1 DOBLE	VALVULA PP1 DOBLE	UN	1	\$ 62.25	\$ 19.00	-\$ 43.25
VAL PRO MER	VALVULA PROTECCION MERCEDES	UN	11	\$ 155.88	\$ 146.03	-\$ 9.85
VAL SEG 1/2	VALVULA SEGURIDAD 1/2	UN	1	\$ 6.50	\$ 6.50	\$ 0.00
RFA 1/4	VALVULAS RFA 1/4	UN	2	\$ 125.00	\$ 80.34	-\$ 44.66
VEFA 3/8	VALVULAS VEFA 3/8	UN	8	\$ 207.00	\$ 160.00	-\$ 47.00
Total:				\$ 15,961.74	\$ 10,186.25	-\$ 5,775.48

El deterioro determinado del inventario de la empresa es de \$5,775.48, la empresa tenía registrado un deterioro por \$3,263.30, por lo que debería registrar un ajuste por deterioro del año 2.013 por \$2,512.18.

La empresa durante el año 2.013 realizó una baja de inventarios mediante escritura pública por un valor de \$25.611,68.

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 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

Al 31 de Diciembre de 2.013 los Activos Fijos tuvieron los siguientes componentes:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
		2013	2012	Variación	% Variación
Vehículos	59.45%	\$ 142,653.50	\$ 133,153.50	\$ 9,500.00	7.13%
Muebles y Enseres	3.09%	\$ 7,417.91	\$ 6,923.19	\$ 494.72	7.15%
Equipos de Computación	4.41%	\$ 10,578.58	\$ 10,483.69	\$ 94.89	0.91%
Maquinaria y Equipo	33.05%	\$ 79,322.40	\$ 79,322.40	\$ 0.00	0.00%
Total		\$ 239,972.39	\$ 229,882.78	\$ 10,089.61	4.39%
Depreciación Acumulada		-\$ 143,490.22	-\$ 106,929.43	-\$ 36,560.79	34.19%
		59.79%	46.51%		
ACTIVO FIJO NETO		\$ 96,482.17	\$ 122,953.35	-\$ 26,471.18	-21.53%

En el 2.013 fue adquirido un cuadrón del año 2.008, por lo que el valor del mismo fue cargado al gasto por \$9.500,00.

Existe una diferencia de \$35.50 con el cálculo realizado de la depreciación acumulada, debido a que el valor de unos repuestos fueron depreciados por \$3.94 más en los meses de enero a septiembre.

Al finalizar el año se dieron de baja según informe técnico, los siguientes activos fijos que formaban parte del grupo equipos de computación:

ACTIVOS FIJOS DADOS DE BAJA		
Fecha de adquisición	Bien	Valor
01/01/2008	COMPUTADORES	\$ 1,056.28
01/10/2008	GENERICO INTEL DUAL COR	\$ 750.00
01/01/2009	IMPRESORA EPSON 810	\$ 50.00
01/01/2009	RATON GENIUG OPTICO	\$ 15.00
01/01/2009	RATON OMEGA OPTICO	\$ 5.00
01/01/2009	RATON XTRATECH	\$ 3.00
01/01/2009	TECLADO GENIUS GK	\$ 15.00
01/01/2009	TECLADO OMEGA 121 TK	\$ 5.00
01/01/2009	TECLADO QBEZ 98APLUS	\$ 5.00
01/01/2009	TECLADO	\$ 30.13
Total:		\$ 1,934.41

Nota 9.- INVERSIONES LARGO PLAZO.-

La empresa posee certificados de aportación en la Cooperativa Juventud Ecuatoriana Progresista por un valor de \$7,110.40, esta inversión fue reclasificada de inversión corriente a inversión de largo plazo.

Nota 10.- PROVEEDORES POR PAGAR.-

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2.013, se encuentran clasificadas en proveedores relacionados y no relacionados. El detalle se muestra a continuación:

PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES			26,406.14
IMPOFREICO S.A.	\$ 3,757.44	14.23%	
ECUAMANGUERAS	\$ 2,996.34	11.35%	
PROMIGPART CIA. LTDA.	\$ 2,635.37	9.98%	
EDINA S.A.	\$ 1,718.28	6.51%	
CHIRIBOGA Y JARA	\$ 1,458.62	5.52%	
DISEÑOS CONFECCIONES Y VENTAS	\$ 1,373.07	5.20%	
OTROS	\$ 12,467.02	47.21%	
TOTAL PROVEEDORES POR PAGAR			26,406.14

PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES			8,274.35
Chávez Cunalata Jaime Orlando	\$ 8,120.06	98.14%	
Chávez Cunalata Milton Eduardo	\$ 154.29	1.86%	
TOTAL PROVEEDORES RELACIONADOS POR PAGAR:			8,274.35

PROVEEDORES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR			142,970.77
Hyglox Global Export	\$ 55,656.63	38.93%	
Strobbe Hnos. SRL.	\$ 46,354.31	32.42%	
Partes Industriales del Perú	\$ 40,959.83	28.65%	
TOTAL PROVEEDORES DEL EXTERIOR POR PAGAR:			142,970.77

Se han reclasificado algunos proveedores que constaban como no relacionados locales, como proveedores no relacionados del exterior.

Nota 11.- 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 varios préstamos por pagar de corto plazo con distintos bancos y cooperativas de la Ciudad. 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

Sobegiro Banco del Pichincha	\$	32,106.19
Sobregiro Banco de Guayaquil	\$	131,138.54
Banco de Guayaquil OP. 961064	\$	17,839.50
Banco de Guayaquil OP. 9542412	\$	2,923.48
Banco de Guayaquil OP. 921208	\$	27,592.09
Banco Bolivariano OP. 201835	\$	5,777.63
Crédito JEP OP. 301322	\$	26,714.05
Banco Internacional OP. 352553	\$	33,306.32
Tarjeta de crédito American Express	\$	8,021.36
Tarjeta de crédito Bolivariano	\$	3,794.27
Tarjeta de crédito Diners Club	\$	6,918.51

TOTAL:	\$ 296,131.94
---------------	----------------------

Nota 12.- PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES CORTO PLAZO.-

Esta cuenta proviene de préstamos del Sr. Jaime Chávez el mismo que se ha ido abonando en el transcurso del año.

PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES C/P

Chávez Jaime	\$ 168,621.91
--------------	---------------

TOTAL:	168,621.91
---------------	-------------------

Nota 13.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES.-

A Diciembre 31 de 2.013 las otras cuentas por pagar fueron:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES

IVA por pagar	\$	12,795.40
Ret. IVA. Proveedores 30,70,100%	\$	5,263.64
Ret. Impuesto a la Renta 1,2,5,8Y10%	\$	2,785.20
Ret. Impuesto a la renta empleados	\$	5,547.53
Décimo tercer sueldo	\$	1,314.76
Décimo cuarto sueldo	\$	1,973.37
Vacaciones	\$	6,310.96
Fondos de reserva	\$	918.23
Otros pasivos corto plazo	\$	155.16
Fondo rotativo caja chica por pagar	\$	39.18
Aporte IESS por pagar	\$	3,666.03
Préstamos quirografarios	\$	189.65
TOTAL	\$	40,959.11

Los aportes IESS correspondientes al mes de diciembre suman \$3,600.06, la cuenta pendiente de pago a esta institución es de \$3,666.03, teniendo una diferencia de \$65.97.

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:

	Libros Contables		Formulario 104		Diferencia	Diferencia
	Crédito Tributario	Valor a pagar	Crédito Tributario	Valor a pagar		
Enero	\$ -	\$ 420.38	\$ -	\$ 420.32	\$ -	\$ 0.06
Febrero	\$ 0.19	\$ -	\$ -	\$ 150.79	\$ 0.19	\$ (150.79)
Marzo	\$ -	\$ 4,831.51	\$ -	\$ 4,831.68	\$ -	\$ (0.17)
Abril	\$ -	\$ 927.58	\$ -	\$ 927.61	\$ -	\$ (0.03)
Mayo	\$ -	\$ 5,967.66	\$ -	\$ 5,967.58	\$ -	\$ 0.08
Junio	\$ -	\$ 242.58	\$ -	\$ 239.05	\$ -	\$ 3.53
Julio	\$ -	\$ 2,304.79	\$ -	\$ 2,304.76	\$ -	\$ 0.03
Agosto	\$ -	\$ 13,655.15	\$ -	\$ 13,655.12	\$ -	\$ 0.03
Septiembre	\$ -	\$ 2,556.63	\$ -	\$ 2,556.61	\$ -	\$ 0.02
Octubre	\$ -	\$ 1,249.33	\$ -	\$ 1,249.29	\$ -	\$ 0.04
Noviembre	\$ -	\$ 1,790.47	\$ -	\$ 1,790.44	\$ -	\$ 0.03
Diciembre	\$ -	\$ 1,462.79	\$ -	\$ 1,462.49	\$ -	\$ 0.30

- Según la declaración del formulario 104 del mes de enero el saldo del impuesto a liquidar en el próximo mes es de \$12,666.12. En el mes de febrero, el saldo del impuesto a liquidar del mes anterior es de \$12,855.00, mostrando una diferencia de \$188.88.
- En el mes de febrero no están declaradas las notas de crédito en compras 12%, por un valor de \$316.00, ocasionando un IVA por \$37.90.
- En la declaración del mes de junio se tiene un valor de \$2,049.14 por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo, mientras que el mayor contable muestra en el mismo mes un valor de \$2,045.62 por este concepto, ocasionando una diferencia de \$3.52. El anexo transaccional presenta el mismo valor del mayor contable.
- 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.

Las retenciones en la fuente del impuesto a la renta pagado, se muestran a continuación:

Retenciones en la Fuente del IVA Pagadas			
Mes	Mayor	ATS	Diferencia
Enero	\$ 1,250.86	\$ 1,250.81	\$ 0.05
Febrero	\$ 1,152.70	\$ 1,152.71	\$ (0.01)
Marzo	\$ 1,018.94	\$ 1,018.96	\$ (0.02)
Abril	\$ 1,097.78	\$ 1,097.82	\$ (0.04)
Mayo	\$ 1,986.15	\$ 1,986.08	\$ 0.07
Junio	\$ 2,766.74	\$ 2,766.74	\$ -
Julio	\$ 1,053.14	\$ 1,053.03	\$ 0.11
Agosto	\$ 1,135.23	\$ 1,195.84	\$ (60.61)
Septiembre	\$ 1,441.54	\$ 1,380.93	\$ 60.61
Octubre	\$ 1,870.13	\$ 1,870.29	\$ (0.16)
Noviembre	\$ 3,237.55	\$ 3,237.60	\$ (0.05)
Diciembre	\$ 8,332.73	\$ 8,332.80	\$ (0.07)

- La empresa en el mes de Agosto cancela \$60.61 más, valor que se compensa en el mes de Septiembre.

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

IVA Pagado			
Mes	Mayor	Formulario 104	Diferencia
Enero	\$ 11,310.79	\$ 11,310.85	\$ (0.06)
Febrero	\$ 22,427.93	\$ 22,465.88	\$ (37.95)
Marzo	\$ 6,965.05	\$ 6,965.07	\$ (0.02)
Abril	\$ 17,064.02	\$ 17,064.00	\$ 0.02
Mayo	\$ 13,161.04	\$ 13,161.12	\$ (0.08)
Junio	\$ 21,067.29	\$ 21,067.30	\$ (0.01)
Julio	\$ 4,973.70	\$ 4,973.73	\$ (0.03)
Agosto	\$ 5,139.14	\$ 5,139.17	\$ (0.03)
Septiembre	\$ 18,225.87	\$ 18,225.89	\$ (0.02)
Octubre	\$ 18,079.28	\$ 18,079.32	\$ (0.04)
Noviembre	\$ 12,465.44	\$ 12,465.48	\$ (0.04)
Diciembre	\$ 8,577.84	\$ 8,577.83	\$ 0.01

- En el mes de febrero no están declaradas las notas de crédito en compras 12%, por un valor de \$316.00, ocasionando un IVA pagado por \$37.90 menos.

Notas de Crédito Febrero - 2013				
28/02/2013	Por N/C de: MACASA MAQUINAS Y CAMIONES S.A. DC-0000006-319, Documento: 07-8869	\$ 229.80	\$ 27.58	\$ 257.38
28/02/2013	Por N/C de: MACASA MAQUINAS Y CAMIONES S.A. DC-0000005-322, Documento: 07-9071	\$ 27.66	\$ 3.32	\$ 30.98
27/02/2013	Por N/C de: FERRI SANTANA MARIO RENATO DC-0000007-554, Documento: 07-9142	\$ 58.52	\$ 7.02	\$ 65.54
Total:		\$ 315.98	\$ 37.92	\$ 353.90

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:

Retenciones en la Fuente del IR Pagadas			
Mes	Mayor	ATS	Diferencia
Enero	\$ 1,141.26	\$ 1,141.18	\$ 0.08
Febrero	\$ 1,407.04	\$ 1,407.04	\$ (0.00)
Marzo	\$ 1,071.86	\$ 1,071.86	\$ -
Abril	\$ 1,261.92	\$ 1,261.92	\$ -
Mayo	\$ 1,361.88	\$ 1,361.88	\$ -
Junio	\$ 1,526.75	\$ 1,526.75	\$ (0.00)
Julio	\$ 1,170.16	\$ 1,170.16	\$ (0.00)
Agosto	\$ 1,037.60	\$ 1,037.60	\$ (0.00)
Septiembre	\$ 984.00	\$ 984.00	\$ (0.00)
Octubre	\$ 1,212.12	\$ 1,212.12	\$ -
Noviembre	\$ 928.66	\$ 928.66	\$ (0.00)
Diciembre	\$ 779.11	\$ 779.11	\$ (0.00)
Total:	\$ 13,882.36	\$ 13,882.28	\$ 0.08

Las ventas 0% y 12% se muestran como sigue:

	Libros Contables		Formulario 104		Diferencia	Diferencia
	Ventas 12%	Ventas 0%	Ventas 12%	Ventas 0%		
Enero	\$ 164,355.00	\$ 525.24	\$ 164,355.00	\$ 525.24	\$ (0.00)	\$ -
Febrero	\$ 169,230.77	\$ 296.20	\$ 169,230.73	\$ 296.20	\$ 0.04	\$ -
Marzo	\$ 147,902.74	\$ 364.82	\$ 147,902.74	\$ 364.82	\$ -	\$ -
Abril	\$ 161,630.58	\$ 436.90	\$ 161,630.58	\$ 436.90	\$ -	\$ -
Mayo	\$ 164,324.03	\$ 341.01	\$ 164,324.03	\$ 341.01	\$ -	\$ -
Junio	\$ 181,866.22	\$ 331.05	\$ 181,866.22	\$ -	\$ -	\$ 331.05
Julio	\$ 155,628.32	\$ 357.00	\$ 155,628.32	\$ 357.00	\$ 0.00	\$ -
Agosto	\$ 143,833.02	\$ 314.60	\$ 143,833.02	\$ 314.60	\$ -	\$ -
Septiembre	\$ 165,531.38	\$ 354.26	\$ 165,531.38	\$ 354.26	\$ -	\$ -
Octubre	\$ 156,633.54	\$ 620.00	\$ 156,633.54	\$ 620.00	\$ -	\$ -
Noviembre	\$ 134,489.19	\$ 364.50	\$ 134,489.19	\$ 364.50	\$ 0.00	\$ -
Diciembre	\$ 113,356.61	\$ 253.50	\$ 113,356.61	\$ 353.50	\$ (0.00)	\$ (100.00)

- Todas las ventas 0% están registradas como ventas con derecho a crédito tributario.
- En el mes de Junio no se declaran en el formulario 104 las ventas 0%. Las mismas si constan en el ATS.
- Existe un error en la declaración del mes de Diciembre, en las ventas 0% por \$100,00.

El IVA cobrado se muestra como sigue:

	IVA Cobrado en Ventas		
	Mayor	Según ventas	Diferencia
Enero	\$ 19,722.70	\$ 19,722.60	\$ 0.10
Febrero	\$ 20,307.83	\$ 20,307.69	\$ 0.14
Marzo	\$ 17,748.54	\$ 17,748.33	\$ 0.21
Abril	\$ 19,396.01	\$ 19,395.67	\$ 0.34
Mayo	\$ 19,742.54	\$ 19,718.88	\$ 23.66
Junio	\$ 21,824.25	\$ 21,823.95	\$ 0.30
Julio	\$ 18,675.51	\$ 18,675.40	\$ 0.11
Agosto	\$ 17,260.00	\$ 17,259.96	\$ 0.04
Septiembre	\$ 19,863.93	\$ 19,863.77	\$ 0.16
Octubre	\$ 18,795.95	\$ 18,796.02	-\$ 0.07
Noviembre	\$ 16,138.68	\$ 16,138.70	-\$ 0.02
Diciembre	\$ 13,602.92	\$ 13,602.79	\$ 0.13
	\$ 223,078.86	\$ 223,053.77	\$ 25.09

En el mes de mayo se tiene una diferencia de \$23.33, entre el IVA Cobrado registrado en los mayores contables en comparación con el IVA que generarían las ventas 12%, que para ese mes son de \$164,324.03.

Nota 14.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES.-

Al 31 de diciembre de 2.013 las otras cuentas por pagar con partes relacionadas fueron:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES		
Préstamo Sra. Olivia Astudillo	\$	20,000.00
Préstamo Sra. Marina Romero	\$	30,000.00
Préstamo Sra. Elcira Cunalata	\$	30,000.00
Préstamo Sr. Milton Chávez	\$	30,000.00
TOTAL	\$	110,000.00

El préstamo del Sr. Milton Chávez no ha tenido movimiento durante el año 2013, presentando el mismo saldo del año 2.012, por lo que se debería analizar si es un préstamo de corto plazo.

Las cuentas por pagar con partes relacionadas fueron reclasificadas, ya que antes se mostraban como otras cuentas por pagar no relacionadas.

Nota 15.- 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

	2013
UTILIDAD NETA	\$ 163,908.97
15% de trabajadores por pagar	\$ 24,695.65
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 40,515.85
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 179,729.17
Impuesto Causado	\$ 39,540.42
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 13,858.32
Anticipo a la renta	\$ 16,307.66
Anticipo pendiente de pago	\$ 12,379.54
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 21,753.98

- La utilidad neta debería ser de \$164,908.97 ya que existe un error de \$1,000.00 en el inventario inicial en relación al final del año 2.012,
- Las retenciones en la fuente del impuesto a la renta pagadas según el mayor contable suman \$13,882.36.

La conciliación tributaria debería ser:

CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

	2013
UTILIDAD NETA	\$ 164,908.97
15% de trabajadores por pagar	\$ 24,736.35
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 40,515.85
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 180,688.47
Impuesto Causado	\$ 39,751.46
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 13,882.36
Anticipo a la renta	\$ 16,307.66
Anticipo pendiente de pago	\$ 12,379.54
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 21,940.98

Nota 16.- PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES LARGO PLAZO.-

La empresa posee un préstamo de largo plazo, con el Sr. Jaime Chávez por un valor de \$ 27,697.23.

Nota 17.- PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO.-

La empresa posee préstamos con algunas instituciones financieras del medio, tal como sigue:

PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR L/P

Banco de Guayaquil OP. 921208	\$	20,201.41
Crédito JEP OP. 301322	\$	97,584.75
Banco Internacional OP. 352553	\$	8,940.22
TOTAL:	\$	126,726.38

Nota 18.- PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES.-

La provisión por desahucio y jubilación patronal no concuerda con el informe actuarial, ya que en el sado inicial del año 2.013 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 2.013 se realizó el estudio y la provisión por estos dos conceptos.

	SEGÚN INFORME		SEGÚN LIBROS	
JUBILACION				
Acumulado 2012	\$	30,388.14	\$	23,494.59
Reverso 2013	\$	4,016.57		
Aporte 2013	\$	14,143.75	\$	10,137.18
Acumulado 2013	\$	40,515.32	\$	33,631.77
DESAHUCIO				
Acumulado 2012	\$	13,721.74	\$	13,721.74
Reverso 2013	\$	810.05		
Aporte 2013	\$	3,483.53	\$	2,673.48
Acumulado 2013	\$	16,395.22	\$	16,395.22
TOTAL PROVISION:	\$	56,910.54	\$	50,026.99

Nota 19.- CAPITAL.-

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2.013, 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	45.00%
Chávez Cunalata Edison	\$	17,860.00	25.00%
Chávez Cunalata Diana	\$	3,572.00	5.00%
López Pesantez Marianela	\$	17,860.00	25.00%
TOTAL	\$	71,440.00	

Nota 20.- APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

Durante el año 2.013 se realizó un aporte para futuras capitalizaciones por \$47.860,00.

El detalle como sigue:

APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES			
Chávez Cunalata Jaime	\$	40,540.00	45.11%
Chávez Cunalata Edison	\$	22,320.00	24.84%
López Verónica	\$	22,500.00	25.04%
Chávez Cunalata Diana	\$	4,500.00	5.01%
TOTAL		89,860.00	

Nota 21.- UTILIDADES ACUMULADAS.-

La empresa durante el año 2.013 no canceló dividendos a sus accionistas de la utilidad generada en el año 2.012, por lo que las utilidades acumuladas de la empresa se incrementaron por ese valor.

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
Saldo inicial de ganancias retenidas	\$	293,700.83
Resultado del 2012	\$	104,641.24
Saldo final de ganancias retenida:		398,342.07

Nota 22.- 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 flete al cliente.

INGRESOS		
Ventas	\$ 2,155,254.73	114.77%
(Descuentos y devoluciones)	\$ (296,473.33)	-15.79%
Fletes	\$ 4,559.08	0.24%
Otros ingresos	\$ 14,386.13	0.77%
Intereses ganados	\$ 216.83	0.01%
TOTAL	1,877,943.44	

Nota 23.- 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	2013	2012	Variación
Inventario inicial de mercaderías	\$ 1,093,863.91	\$ 989,731.98	\$ 104,131.93
(+) Compras e importaciones de mercadería	\$ 1,062,033.06	\$ 988,403.75	\$ 73,629.31
Mercaderías disponibles para la venta	\$ 2,155,896.97	\$ 1,978,135.73	\$ 177,761.24
(-) Inventario final de mercaderías	\$ 1,236,538.88	\$ 1,092,863.91	\$ 143,674.97
Costo de ventas	\$ 919,358.09	\$ 885,271.82	\$ 34,086.27

El costo de ventas está afectado por \$1,000.00 por un error en el inventario inicial de mercaderías.

Nota 24.- SUELDOS Y SALARIOS.-

El rubro de sueldos y salarios a Diciembre 31 de 2.013, presenta el siguiente detalle:

COSTO DE SUELDOS Y SALARIOS	2013	2012	Variación	% Variación
Sueldos y Salarios	\$ 197,842.65	\$ 173,247.76	24,594.89	16.59%
Costo Beneficios Sociales	\$ 84,013.29	\$ 34,824.14	49,189.15	251.49%
Costo IESS (incluye fondos de reserva)	\$ 39,377.31	\$ 34,301.29	5,076.02	19.86%
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	321,233.25	242,373.19	78,860.06	

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	\$ 16,364.49	\$ 16,364.49	\$ 16,364.48	\$ 0.00	\$ 0.01
Febrero	\$ 16,236.51	\$ 16,236.51	\$ 16,236.51	\$ 0.00	\$ 0.00
Marzo	\$ 16,164.83	\$ 16,164.82	\$ 16,164.83	\$ 0.01	-\$ 0.01
Abril	\$ 16,164.83	\$ 16,164.83	\$ 16,164.83	\$ 0.00	\$ 0.00
Mayo	\$ 16,213.92	\$ 16,213.92	\$ 16,213.92	\$ 0.00	\$ 0.00
Junio	\$ 16,213.92	\$ 16,213.92	\$ 16,213.92	\$ 0.00	\$ 0.00
Julio	\$ 16,375.88	\$ 16,375.89	\$ 16,375.89	-\$ 0.01	\$ 0.00
Agosto	\$ 16,548.61	\$ 16,548.62	\$ 16,548.62	-\$ 0.01	\$ 0.00
Septiembre	\$ 16,575.40	\$ 16,575.40	\$ 16,575.40	\$ 0.00	\$ 0.00
Octubre	\$ 16,833.51	\$ 16,833.51	\$ 16,833.52	\$ 0.00	-\$ 0.01
Noviembre	\$ 17,035.67	\$ 17,035.68	\$ 16,928.41	-\$ 0.01	\$ 107.27
Diciembre	\$ 16,944.07	\$ 16,944.06	\$ 16,729.51	\$ 0.01	\$ 214.55
	\$ 197,671.63	\$ 197,671.65	\$ 197,349.84	-\$ 0.02	\$ 321.81

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	197,671.63	197,671.65	197,349.84	197,671.67	197,671.67

El gasto por beneficios sociales se desglosa como sigue:

Beneficios sociales	
CONCEPTO	SALDO
XIII Sueldo	\$ 16,754.33
XIV Sueldo	\$ 5,077.32
Bono de productividad	\$ 50,000.00
Uniformes y capacitación	\$ 2,687.47
Agasajos empleados	\$ 8,328.73
Bono de responsabilidad administrativa	\$ 85.00
Gastos médicos	\$ 1,080.44
Total:	\$ 84,013.29

El bono por productividad fue pagado en el mes de septiembre y se pagó también en el año 2.011.

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	\$ 24,030.14
Fondo de reserva	\$ 15,347.17
Total:	\$ 39,377.31

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	\$ 1,988.28	\$ 1,988.29	-\$ 0.01
Febrero	\$ 1,972.74	\$ 1,972.74	\$ 0.00
Marzo	\$ 1,964.02	\$ 1,964.03	-\$ 0.01
Abril	\$ 1,964.02	\$ 1,964.03	-\$ 0.01
Mayo	\$ 1,970.00	\$ 1,969.99	\$ 0.01
Junio	\$ 1,969.99	\$ 1,969.99	\$ 0.00
Julio	\$ 1,989.67	\$ 1,989.67	\$ 0.00
Agosto	\$ 2,010.66	\$ 2,010.66	\$ 0.00
Septiembre	\$ 2,013.90	\$ 2,013.91	-\$ 0.01
Octubre	\$ 2,045.27	\$ 2,045.27	\$ 0.00
Noviembre	\$ 2,057.90	\$ 2,069.83	-\$ 11.93
Diciembre	\$ 2,035.85	\$ 2,071.73	-\$ 35.88
	\$ 23,982.30	\$ 24,030.14	-\$ 47.84

La diferencia se da por notas de crédito por el Sr. Quiridumbay Palaguachi Olger.

Nota 25.- 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 \$16.250,00. Además, se cancela por el mismo concepto \$6,000.00 a la Sra. Cunalata Lara Maria Elcira. Finalmente, existe un valor de \$100,00 entre los meses de enero a noviembre al Sr. Barros Chica Arturo registrado como gasto no deducible.

Nota 26.- MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES

El rubro de mantenimiento y reparaciones, presentados en el estado de resultados de la compañía al 31 de Diciembre de 2.013, presenta el siguiente detalle:

COSTO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Mantenimiento y reparaciones de vehículos	\$ 13,184.37	37.78%
Mantenimiento y adecuaciones local	\$ 11,329.89	32.47%
Mantenimiento maquinaria	\$ 6,613.40	18.95%
Mantenimiento equipo de computación	\$ 3,765.54	10.79%
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 34,893.20	

Nota 27.- PROVISION PARA DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL.-

La provisión por jubilación patronal y desahucio según libros para el año 2.013 es de \$10,137.18 y \$2.673,48 respectivamente. El rubro mencionado por jubilación patronal se registra como un gasto no deducible por corresponder a empleados que están menos de 10 años en la empresa.

El gasto de jubilación patronal según el informe actuarial debería ser de \$10,127.18, teniendo una diferencia de \$10,00 con lo registrado.

Nota 28.- PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.-

Los gastos por cuentas incobrables incluyen el 1% de las cuentas pendientes de cobro al 31 de diciembre del año 2.013 y que corresponden a este ejercicio, por un valor de \$1,916.57. Incluye también el valor de las cuentas por cobrar dadas de baja del año 2008 que no alcanzaron a ser cruzadas con la provisión que tenía la empresa por la LRTI, por un valor de \$1,461.82.

Según la LRTI la empresa debería provisionar \$2,768.37.

Nota 29.- 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 30.- IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS.

El valor de \$47,584.60 por concepto de impuestos, contribuciones y otros, incluye \$34,317.66 por concepto de impuesto a la salida de divisas pagado en el año 2.013.

Nota 31.- DEPRECIACIONES

La empresa realiza las depreciaciones de sus activos fijos durante el año 2.013 cumpliendo los porcentajes establecidos en la LRTI. Adicionalmente, la empresa adquirió un cuadrón del año de 2.008 y envió el valor íntegro del mismo como gasto del período.

	Depreciación acumulada 2012	Depreciación acumulada 2013	Variación depreciación acumulada
Vehículos	\$ 71,235.86	\$ 98,954.59	\$ 27,718.73
Muebles y enseres	\$ 2,634.50	\$ 3,330.81	\$ 696.31
Equipo de computación	\$ 7,171.90	\$ 7,349.88	\$ 177.98
Maquinaria y equipo	\$ 25,761.27	\$ 33,504.71	\$ 7,743.44
Repuestos de taller	\$ 125.90	\$ 350.23	\$ 224.33
	\$ 106,929.43	\$ 143,490.22	\$ 36,560.79

El gasto que refleja la empresa es de \$38.495,18. La diferencia de \$1,934.39 se da por la baja de los equipos de computación que estaban depreciados por completo. Además, el valor incluye \$9.500,00 del cuadrón Yamaha del año 2.008 adquirido a finales del año 2.013.

Nota 32.- INTERESES BANCARIOS.-

Los intereses por préstamos bancarios cancelados durante el año 2.013 se detallan a continuación:

INTERESES BANCARIO LOCAL

Interés bancario	\$ 31,170.58
Comisiones y servicios bancarios	\$ 3,949.93
TOTAL INTERESES BANCARIOS	\$ 35,120.51

Nota 33.- INTERESES PAGADOS A TERCEROS.-

Los gastos por intereses pagados a terceros están sustentados algunos con una factura y otros con una liquidación de compra de bienes y servicios, haciendo constar como concepto el pago de intereses. 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	\$ 31,285.21
Armando Strobbe	\$ 16,275.00
Elcira Cunalata	\$ 7,666.67
Nancy Pesántez	\$ 7,080.66
Olivia Astudillo	\$ 3,600.00
Milton Chavéz	\$ 7,200.00
Marina Romero	\$ 4,701.34
Comisión cobrada en T/C	\$ 795.15
TOTAL INTERESES A TERCEROS	\$ 78,604.03

Retenciones asumidas por la empresa \$ 222.09

\$ 78,826.12

Nota 34.- GASTOS NO DEDUCIBLES DE IMPUESTOS.-

El valor de \$40.515,85 registrado como gastos no deducibles corresponde en su mayoría al deterioro de los inventarios del año 2.012 y a la provisión por jubilación patronal de empleados que se encuentran menos de 10 años en la organización, del año 2.013. El desglose se muestra de la siguiente manera:

GASTOS NO DEDUCIBLES

Valor neto de realización de inventarios	\$	24,164.04	59.64%
Provisión jubilacion patronal	\$	10,137.18	25.02%
Otros servicios	\$	1,853.65	4.58%
Comisiones	\$	1,348.00	3.33%
Arriendos	\$	1,100.00	2.71%
Intereses pagados a terceros	\$	728.69	1.80%
Otros bienes	\$	566.96	1.40%
Gastos de viaje	\$	446.33	1.10%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$	171.00	0.42%
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES:	\$	40,515.85	

El valor de \$24,164.04 incluye el deterioro de los inventarios del año 2.012 por \$3,263.30 y la provisión real de cuentas incobrables del año 2.012 por \$20,900.74, por lo que se recomienda reclasificar esta última.

El gasto por jubilación patronal debería ser de \$10,127.18 según informe actuarial.

Nota 35.- 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	2013	Anticipo
0.2% de Patrimonio Total	\$ 677,889.01	\$ 1,355.78
0.2% de Costos y Gastos deducibles	\$ 1,673,518.62	\$ 3,347.04
0.4% de Activo	\$ 1,364,346.34	\$ 5,457.39
0.4% de Ingresos gravables	\$ 1,877,943.44	\$ 7,511.77
Total anticipo determinado por la empresa		\$ 17,671.97

Determinación del valor a cancelar

Retenciones del período	\$ 13,858.32
Primera cuota - Julio 2014	\$ 1,906.83
Segunda cuota - Septiembre 2014	\$ 1,906.83
Saldo a liquidarse - Abril 2015	\$ 13,858.31
TOTAL:	\$ 17,671.97

Anticipo impuesto renta determinado	2013	Anticipo
0.2% Patrimonio	\$ 677,889.01	\$ 1,355.78
0.2% Gastos y Costos	\$ 1,698,214.27	\$ 3,396.43
0.4% Activos	\$ 1,387,163.65	\$ 5,548.65
0.4% Ingresos	\$ 1,877,943.44	\$ 7,511.77
Total anticipo determinado		\$ 17,812.63

Diferencia: \$ (140.66)

La diferencia en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta se presenta porque la empresa no consideró el 15% a sus trabajadores como parte de los gastos, y además porque si bien restó de sus activos las cuentas por cobrar con partes no relacionados, debe también sumar la provisión de cuentas incobrables, tal como lo determina la resolución para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta emitida por el Servicio de Rentas Internas.

Se debe considerar que el costo de ventas tiene una variación de \$1,000 por el inventario inicial, por lo que esto cambiaría la participación a los trabajadores, y algunas otras cuentas que alinearían el valor del anticipo calculado.

Nota 36.- CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

	2013	2012
UTILIDAD NETA	\$ 163,908.97	\$ 168,977.17
15% de trabajadores	\$ 24,695.65	\$ 25,346.57
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 40,515.85	\$ 20,736.86
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 179,729.17	\$ 164,367.46
Impuesto Causado	\$ 39,540.42	\$ 37,804.52
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 13,858.32	\$ 12,379.54
Anticipo al impuesto a la renta	\$ 16,307.66	\$ 13,931.56
Anticipo pendiente de pago	\$ 12,379.54	\$ 9,347.42
Impuesto a Pagar	\$ 21,753.98	\$ 20,840.84
Anticipo determinado próximo año	\$ 17,671.97	\$ 16,307.66
<i>1era cuota</i>	<i>\$ 1,906.83</i>	<i>\$ 1,964.06</i>
<i>2da cuota</i>	<i>\$ 1,906.83</i>	<i>\$ 1,964.06</i>
<i>Saldo a liquidarse próximo año</i>	<i>\$ 13,858.32</i>	<i>\$ 12,379.54</i>

Nota 37.- EVENTOS SUBSECUENTES.-

Entre el 31 de Diciembre de 2.013 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.