

Cuenca, 25 de Mayo de 2015.

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 2.014 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 2.014 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 2.014, 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, 25 de Mayo de 2015.

		2,014		2,013		Variación
EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.						
BALANCE GENERAL						
ACTIVO	Nota					
Activo Corriente		\$ 1,858,740.91	93.18%	\$ 1,593,492.65	93.90%	\$ 265,248.26
Caja - Bancos	3	\$ 23,467.94	1.3%	\$ 27,487.25	1.7%	(\$ 4,019.31)
Clientes no relacionados locales	4	\$ 380,143.19	20.5%	\$ 297,921.11	18.7%	\$ 82,222.08
Clientes relacionados locales	4	\$ 22,603.39	1.2%	\$ 20,441.09	1.3%	\$ 2,162.30
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados	6	\$ 37,077.16	2.0%	\$ 53,107.01	3.3%	(\$ 16,029.85)
(Provisión de cuentas incobrables)	5	(\$ 53,269.94)	-2.9%	(\$ 38,594.37)	-2.4%	(\$ 14,675.57)
Inventario	7	\$ 1,435,740.52	77.2%	\$ 1,236,538.88	77.6%	\$ 199,201.64
Provisión de inventarios por valor neto de realización	7	(\$ 5,775.48)	-0.3%	(\$ 5,775.48)	-0.4%	\$ 0.00
Credito Tributario del IVA		\$ 1,017.30	0.1%	\$ 0.00	0.0%	\$ 1,017.30
Crédito Tributario RENTA		\$ 17,648.90	0.9%	\$ 0.00	0.0%	\$ 17,648.90
Activos pagados por anticipado		\$ 0.00	0.0%	\$ 2,367.16	0.1%	(\$ 2,367.16)
Importaciones en tránsito		\$ 87.93	0.0%	\$ 0.00	0.0%	87.93
Activos de Largo Plazo		\$ 135,947.14	6.82%	\$ 103,592.57	6.10%	\$ 32,354.57
Activo Fijo		\$ 118,640.91	87%	\$ 96,482.17	93%	\$ 22,158.74
Propiedad Planta y Equipo	8	\$ 339,748.83	286%	\$ 239,972.39	249%	\$ 99,776.44
(Depreciación acumulada activo fijo)		(\$ 221,107.92)	-186%	(\$ 143,490.22)	-149%	(\$ 77,617.70)
Inversiones largo plazo	9	\$ 7,110.40	5.23%	\$ 7,110.40	6.86%	\$ 0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados		\$ 10,195.83	7.50%	\$ 0.00		\$ 10,195.83
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 1,994,688.05	100.00%	\$ 1,697,085.22	100.00%	\$ 297,602.83
						16.65%
						-14.62%
						28%
						11%
						-30%
						38%
						16%
						0%
						100%
						100%
						-100%
						100%
						22.97%
						41.58%
						54.09%
						0.00%
						100.00%
						17.54%

		2,014		2,013		Variación
EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.						
BALANCE GENERAL						
	Nota					
PASIVO						
Pasivo Corriente		\$ 1,060,132.15	86.15%	\$ 831,839.48	80.31%	\$ 228,292.67
Proveedores no relacionados locales	10	\$ 23,409.89	2.21%	\$ 26,406.14	3.17%	(\$ 2,996.25)
Proveedores relacionados locales	10	\$ 4,526.69	0%	\$ 8,274.35	1%	(\$ 3,747.66)
Proveedores no relacionados exterior	10	\$ 160,084.96	15%	\$ 142,970.77	17%	\$ 17,114.19
Obligaciones con instituciones financieras locales	11	\$ 386,461.06	36%	\$ 296,131.94	36%	\$ 90,329.12
Préstamos de accionistas locales	12	\$ 290,782.87	27%	\$ 168,621.91	20%	\$ 122,160.96
Otras cuentas por pagar no relacionados locales	13	\$ 40,000.00	4%	\$ 40,959.11	5%	(\$ 959.11)
Otras cuentas por pagar relacionados locales	14	\$ 60,000.00	6%	\$ 110,000.00	13%	(\$ 50,000.00)
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	15	\$ 47,529.00	4%	\$ 22,821.57	3%	\$ 24,707.43
Participación trabajadores por pagar	15	\$ 26,535.05	3%	\$ 15,151.79	2%	\$ 11,383.26
Obligaciones emitidas corto plazo	16	\$ 7,129.88	1%	\$ 0.00	0%	\$ 7,129.88
Obligaciones con el IESS		\$ 3,155.53	0%	\$ 0.00	0%	\$ 3,155.53
Provisiones y beneficios sociales	17	\$ 10,249.41	1%	\$ 0.00	0%	\$ 10,249.41
Anticipos clientes		\$ 267.81	0%	\$ 501.90	0%	(\$ 234.09)
Pasivo Largo Plazo		\$ 170,444.07	13.85%	\$ 203,970.17	19.69%	(\$ 33,526.10)
Préstamos de accionistas locales	18	\$ 20,421.40	10%	\$ 27,697.23	14%	(\$ 7,275.83)
Obligaciones con Instituciones Financieras	19	\$ 107,589.58	53%	\$ 126,726.38	62%	(\$ 19,136.80)
Provisión para jubilación patronal	20	\$ 30,700.78	15%	\$ 33,631.77	16%	(\$ 2,930.99)
Provisión para desahucio	20	\$ 11,732.31	6%	\$ 15,914.79	8%	(\$ 4,182.48)
TOTAL DE PASIVOS		\$ 1,230,576.22	61.69%	\$ 1,035,809.65	61.03%	\$ 194,766.57
PATRIMONIO						
Patrimonio		\$ 764,111.83	38.31%	\$ 661,275.57	38.97%	\$ 102,836.26
Capital social	21	\$ 71,440.00	9%	\$ 71,440.00	11%	\$ 0.00
Aporte futuras capitalizaciones	22	\$ 89,860.00	12%	\$ 89,860.00	14%	\$ 0.00
Reservas		\$ 18,488.78	2%	\$ 18,488.78	3%	\$ 0.00
Resultados de ejercicios anteriores	23	\$ 481,486.79	63%	\$ 398,342.07	60%	\$ 83,144.72
Utilidad del Ejercicio		\$ 102,836.26	13%	\$ 83,144.72	13%	\$ 19,691.54
TOTAL DE PASIVOS MAS PATRIMONIO		\$ 1,994,688.05	100.00%	\$ 1,697,085.22	100.00%	\$ 297,602.83
						17.54%

EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.							
ESTADO DE RESULTADOS		2014		2013		Variación	
	Nota						
INGRESOS	24	\$ 1,923,631.02	100.00%	\$ 1,877,943.44	100.00%	\$ 45,687.58	2.43%
Ventas netas 12%		\$ 1,897,938.91	98.66%	\$ 1,858,781.40	98.98%	\$ 39,157.51	2.11%
Ventas netas 0%		\$ 3,147.40	0.16%	\$ 4,559.08	0.24%	(\$ 1,411.68)	-30.96%
Rendimientos financieros		\$ 182.58	0.01%	\$ 216.83	0.01%	(\$ 34.25)	-15.80%
Otras rentas gravadas		\$ 18,862.13	0.98%	\$ 14,386.13	0.77%	\$ 4,476.00	31.11%
Utilidad en venta de activos fijos		\$ 3,500.00	0.18%	\$ 0.00	0.00%	\$ 0.00	100.00%
COSTOS		\$ 987,873.82	51.35%	\$ 919,358.09	48.96%	\$ 68,515.73	7.45%
Costo de Ventas	25	\$ 987,873.82	100%	\$ 919,358.09	100%	\$ 68,515.73	7.45%
UTILIDAD BRUTA		\$ 935,757.20	48.65%	\$ 958,585.35	51.04%	(\$ 22,828.15)	-2.38%
GASTOS		\$ 632,706.93	32.89%	\$ 698,290.30	37.18%	(\$ 65,583.37)	-9.39%
Sueldos y salarios	26	\$ 148,975.44	23.55%	\$ 197,842.65	28.33%	(\$ 48,867.21)	-24.70%
Beneficios sociales	26	\$ 28,920.00	4.57%	\$ 84,013.29	12.03%	(\$ 55,093.29)	-65.58%
Aporte a la seguridad social	26	\$ 27,972.69	4.42%	\$ 39,377.31	5.64%	(\$ 11,404.62)	-28.96%
Honorarios profesionales	27	\$ 74,146.10	11.72%	\$ 4,279.39	0.61%	\$ 69,866.71	1632.63%
Arriendos de inmuebles	28	\$ 47,826.03	7.56%	\$ 23,350.00	3.34%	\$ 24,476.03	104.82%
Mantenimientos y reparaciones	29	\$ 35,591.07	5.63%	\$ 34,893.20	5.00%	\$ 697.87	2.00%
Combustibles		\$ 5,155.73	0.81%	\$ 4,337.97	0.62%	\$ 817.76	18.85%
Promoción y publicidad		\$ 5,887.67	0.93%	\$ 11,615.56	1.66%	(\$ 5,727.89)	-49.31%
Suministros y materiales		\$ 14,096.40	2.23%	\$ 10,176.60	1.46%	\$ 3,919.80	38.52%
Transporte		\$ 16,627.00	2.63%	\$ 9,775.16	1.40%	\$ 6,851.84	70.09%
Provisión jubilación patronal	30	\$ 0.00	0.00%	\$ 10,137.18	1.45%	(\$ 10,137.18)	-100.00%
Provisión desahucio	30	\$ 0.00	0.00%	\$ 2,673.48	0.38%	(\$ 2,673.48)	-100.00%
Provisión cuentas incobrables	31	\$ 20,452.91	3.23%	\$ 19,155.45	2.74%	\$ 1,297.46	6.77%
Provisión valor neto realización de inv.		\$ 0.00	0.00%	\$ 26,676.22	3.82%	(\$ 26,676.22)	-100.00%
Comisiones locales		\$ 36,345.57	5.74%	\$ 60,801.50	8.71%	(\$ 24,455.93)	-40.22%
Otras pérdidas		\$ 3,902.97	0.62%	\$ 25,611.68	3.67%	(\$ 21,708.71)	-84.76%
Seguros y reaseguros		\$ 11,869.54	1.88%	\$ 4,901.26	0.70%	\$ 6,968.28	142.17%
Gastos de gestión		\$ 6,961.46	1.10%	\$ 8,126.40	1.16%	(\$ 1,164.94)	-14.34%
Impuestos, contribuciones y otros	32	\$ 42,404.72	6.70%	\$ 47,584.60	6.81%	(\$ 5,179.88)	-10.89%
Gastos de viaje		\$ 14,280.61	2.26%	\$ 19,349.26	2.77%	(\$ 5,068.65)	-26.20%
Depreciaciones	33	\$ 81,422.70	12.87%	\$ 38,495.18	5.51%	\$ 42,927.52	111.51%
Servicios Públicos		\$ 7,190.56	1.14%	\$ 7,120.38	1.02%	\$ 70.18	0.99%
Pago por otros servicios		\$ 2,677.76	0.42%	\$ 7,429.62	1.06%	(\$ 4,751.86)	-63.96%
Pago por otros bienes		\$ 0.00	0.00%	\$ 566.96	0.08%	(\$ 566.96)	-100.00%
UTILIDAD OPERATIVA		\$ 303,050.27	15.75%	\$ 260,295.05	13.86%	\$ 42,755.22	16.43%
GASTOS FINANCIEROS		\$ 126,149.96	6.56%	\$ 114,675.32	6.11%	\$ 11,474.64	10.01%
Intereses bancarios locales	34	\$ 45,240.64	35.86%	\$ 35,120.51	30.63%	\$ 10,120.13	28.82%
Intereses a terceros	35	\$ 80,909.32	64.14%	\$ 79,554.81	69.37%	\$ 1,354.51	1.70%
UTILIDAD NETA		\$ 176,900.31	9.20%	\$ 145,619.73	7.75%	\$ 31,280.58	21.48%
15% de trabajadores		\$ 26,535.05	1.38%	\$ 21,842.96	1.16%	\$ 4,692.09	21.48%
(+) Gastos no deducibles locales	36	\$ 65,675.67	3.41%	\$ 58,805.09	3.13%	\$ 6,870.58	11.68%
UTILIDAD GRAVABLE		\$ 216,040.93	11.23%	\$ 182,581.86	9.72%	\$ 33,459.07	18.33%
Impuesto Causado	38	\$ 47,529.00	2.47%	\$ 40,168.01	2.14%	\$ 7,361.00	18.33%
Ret. en la fuente que le realizaron		\$ 13,958.32		\$ 13,858.32		\$ 100.00	0.72%
Anticipo del impuesto a la renta		\$ 17,548.89		\$ 16,307.66		\$ 1,241.23	7.61%
Anticipo pendiente de pago		\$ 13,858.31		\$ 12,379.54		\$ 1,478.77	11.95%
Impuesto a Pagar		\$ 29,880.10		\$ 22,381.57		\$ 7,498.54	33.50%
Anticipo determinado próximo año	37	\$ 19,086.21		\$ 17,548.89		\$ 1,537.32	
1ra cuota		\$ 2,563.94		\$ 1,845.29		\$ 718.66	
2da cuota		\$ 2,563.94		\$ 1,845.29		\$ 718.66	
Saldo a liquidarse próximo año		\$ 13,958.33		\$ 13,858.32		\$ 100.01	

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

FLUJO DE LA OPERACIÓN **(\$ 22,051.91)**

FUENTES DE OPERACIÓN **\$ 287,266.24**

Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados	\$ 16,029.85
Provisión de cuentas incobrables	\$ 14,675.57
Provisión de inventarios por valor neto de realización	\$ 0.00
Activos pagados por anticipado	\$ 2,367.16
Depreciación acumulada activo fijo	\$ 77,617.70
Proveedores no relacionados exterior	\$ 17,114.19
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 24,707.43
Participación trabajadores por pagar	\$ 11,383.26
Obligaciones emitidas corto plazo	\$ 7,129.88
Obligaciones con el IESS	\$ 3,155.53
Provisiones y beneficios sociales	\$ 10,249.41
Utilidad del Ejercicio	\$ 102,836.26

USOS DE OPERACIÓN **\$ 309,318.15**

Cientes no relacionados locales	\$ 82,222.08
Cientes relacionados locales	\$ 2,162.30
Inventario	\$ 199,201.64
Credito Tributario del IVA	\$ 1,017.30
Crédito Tributario RENTA	\$ 17,648.90
Importaciones en tránsito	\$ 87.93
Proveedores no relacionados locales	\$ 2,996.25
Proveedores relacionados locales	\$ 3,747.66
Anticipos clientes	\$ 234.09

FLUJO DE INVERSION **(\$ 109,972.27)**

FUENTES DE LA INVERSION **\$ 0.00**

USOS DE INVERSION **\$ 109,972.27**

Propiedad Planta y Equipo	\$ 99,776.44
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados	\$ 10,195.83

FLUJO DE FINANCIAMIENTO **\$ 128,004.87**

FUENTES DE FINANCIAMIENTO **\$ 212,490.08**

Obligaciones con instituciones financieras locales	\$ 90,329.12
Préstamos de accionistas locales	\$ 122,160.96

USOS DE FINANCIAMIENTO **\$ 84,485.21**

Otras cuentas por pagar no relacionados locales	\$ 959.11
Otras cuentas por pagar relacionados locales	\$ 50,000.00
Préstamos de accionistas locales	\$ 7,275.83
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 19,136.80
Provisión para jubilación patronal	\$ 2,930.99
Provisión para desahucio	\$ 4,182.48

FLUJO NETO DE EFECTIVO **(\$ 4,019.31)**

SALDO INICIAL DE CAJA \$ 27,487.25

SALDO FINAL DE CAJA **\$ 23,467.94**

**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 ejercicio	Resultado de	
						Ejercicios	Anteriores
Saldo del Patrimonio 31/12/2013	\$ 71,440.00	\$ 89,860.00	\$ 17,860.00	\$ 628.78	\$ 83,144.72	\$ 398,342.07	\$ 661,275.57
Transferencia de resultados 2013					-\$ 83,144.72	\$ 83,144.72	\$ 0.00
Resultados del 2014					\$ 176,900.31		\$ 176,900.31
Registro deuda 15% utilidades					-\$ 26,535.05		-\$ 26,535.05
Registro deuda Impuesto a la Renta					-\$ 47,529.00		-\$ 47,529.00
Saldo Patrimonio 31/12/2014	\$ 71,440.00	\$ 89,860.00	\$ 17,860.00	\$ 628.78	\$ 102,836.26	\$ 481,486.79	\$ 764,111.83

**EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.
ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS AL 31/12/2014**

Saldo Inicial de ganancias retenidas al 31/12/2013	\$ 398,342.07
Resultado del 2013	\$ 83,144.72
Resultado del 2014	\$ 102,836.26
Saldo final de ganancias retenidas al 31/12/2014	\$ 584,323.05

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2.014

Nota.- 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑIA:

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, neoprenos 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

Bases de Presentación

- Los Estados Financieros de la **Empresa COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C Cía. Ltda.**, corresponden al 31 de diciembre del año 2.014.
- 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 2.014, 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.
- **Empresa en Marcha:** los presupuestos y proyecciones de la compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que **COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C Cía. Ltda.** será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

Política Contable

- La empresa durante del 2.014 no realizó cambios en sus políticas contables y de control interno, manteniendo los mismos conceptos y políticas del año anterior.

Nota 3.- CAJA – BANCOS. -

Las cuentas de efectivo al Diciembre 31 de 2.014 son expresadas en dólares de acuerdo al siguiente cuadro:

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE EFECTIVO
FECHA DE CORTE 31/12/2014

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	\$ 2,103.06	dólar	\$ 2,103.06
Bancos	\$ 21,364.88	dólar	\$ 21,364.88
Total	\$ 23,467.94		\$ 23,467.94

Caja	\$ 2,103.06	
Caja General	\$ 1,903.06	90.49%
Caja chica	\$ 200.00	9.51%
TOTAL EFECTIVO	\$ 2,103.06	

Bancos	\$ 21,364.88	
Banco de Guayaquil cta. Corriente	\$ 6,205.31	29.04%
Banco de Guayaquil cta. de Ahorros	\$ 5,851.38	27.39%
Banco del Pichincha cta. Ahorros	\$ 3,631.17	17.00%
Banco del Pichincha cta. Corriente	\$ 500.11	2.34%
Banco de Machala	\$ 127.35	0.60%
Cooperativa JEP	\$ 3,595.60	16.83%
Banco Internacional	\$ 1,453.96	6.81%
TOTAL BANCOS:	\$ 21,364.88	

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 ALDAZ JIMENEZ JULIO ENRIQUE, el mismo que representa el 18.60% 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 31/12/2014

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

ASPECTOS DE MEDICION: Valor razonable (valor recuperable)

Detalle	Saldo	AÑO DE FACTURACION				
		2010	2011	2012	2013	2014
Saldos clientes	\$ 380,143.19	\$ 3,112.02	\$ 5,410.40	\$ 6,059.69	\$ 22,549.31	\$ 343,011.77
Total	\$ 380,143.19	\$ 3,112.02	\$ 5,410.40	\$ 6,059.69	\$ 22,549.31	\$ 343,011.77

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 no relacionados	\$ 380,143.19	
ALDAZ JIMENEZ JULIO ENRIQUE	\$ 70,693.78	18.60%
SANCHEZ RIVAS CESAR AUGUSTO	\$ 18,659.92	4.91%
VEINTIMILLA LOZANO EDGAR	\$ 12,300.90	3.24%
ROMO ORBE MILTON JAVIER	\$ 10,554.53	2.78%
SARANGO SANCHEZ ANGEL RAUL	\$ 9,601.28	2.53%
CARTOPEL S.A.I.	\$ 8,783.32	2.31%
COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES CIA.LTDA.	\$ 8,540.25	2.25%
GRAIMAN CIA. LTDA.	\$ 7,647.05	2.01%
MACROPARTES CIA. LTDA.	\$ 7,291.00	1.92%
OTROS	\$ 226,071.16	59.47%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR:	\$ 380,143.19	

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

Cuentas por cobrar relacionados		\$ 22,603.39
CUCASA CIA. LTDA.	\$ 20,548.12	90.91%
COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES CIA.LTDA.	\$ 2,055.27	9.09%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR:		\$ 22,603.39

Se ha considerado en las cuentas por cobrar con partes no relacionadas un valor de \$8,540.25 correspondiente a Comercial Chávez Benavides Cía. Ltda., entidad que si es parte relacionada.

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	\$ 380,143.19	
Por vencer	\$ 309,078.36	81.31%
1 - 30 días	\$ 8,749.09	2.30%
31 - 60 días	\$ 6,922.08	1.82%
61 - 90 días	\$ 1,165.85	0.31%
91 - 120 días	\$ 1,114.01	0.29%
121 - 180 días	\$ 14,701.43	3.87%
181 - 365 días	\$ 9,755.02	2.57%
más de 365	\$ 28,657.35	7.54%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		\$ 380,143.19

Para el cálculo de la provisión real de cuentas incobrables se considera la política contable de la empresa.

Riesgo real de las cuentas incobrables

Días de vencimiento	Valor	% Provisión	Provisión
Por vencer	\$ 309,078.36	-	\$ -
0 - 30 días	\$ 8,749.09	-	\$ -
31 - 60 días	\$ 6,922.08	-	\$ -
61 -90 días	\$ 1,165.85	-	\$ -
91 - 120 días	\$ 1,114.01	-	\$ -
121- 180 días	\$ 14,701.43	-	\$ -
181- 365 días	\$ 9,755.02	100%	\$ 9,755.02
más de 365	\$ 28,657.35	100%	\$ 28,657.35
Total:	380,143.19		38,412.37

Cuentas riesgosas \$ 38,412.37
Riesgo real 10.10%

Provisión actual \$ 53,269.94 14.01%

La empresa en el año 2.014 realiza una provisión por un valor de \$16,592.14. Del valor mencionado consideró como gasto deducible \$2,063.96 que corresponde a menos del 1% de las cuentas por cobrar correspondientes al año 2.014. La diferencia \$14,528.18 se provisiona en cumplimiento de la política contable, ya que las cuentas vencidas a más de 180 días al cierre del periodo suman \$38,412.37. La empresa adiciona al cumplimiento de la política contable, la provisión del 100% de la cuenta pendiente del Sr. Sarango Sánchez Angel Raúl por \$9,601.28 y del Sr. Alava Cedeño Luis Xavier por \$3,493.99, debido al alto de riesgo de incobrabilidad que estas tienen, habiendo sido cubiertos en primera instancia con cheques que fueron devueltos.

Al finalizar el año 2.014, fueron dadas de baja algunas cuentas por cobrar que estaban pendientes del año 2.008 por un valor de \$885.44, del año 2.009, por un valor de \$4,826.90, y una cuenta por cobrar del año 2010, por un valor de \$65. Las cuentas que no se pudieron cobrar de los años 2008, 2009 y 2010 fueron dadas de baja contra la provisión de cuentas incobrables por un valor de \$1,916.57 y la diferencia fue cargada al gasto deducible por un valor de \$3,860.77. El detalle se muestra a continuación:

CUENTAS POR COBRAR DADAS DE BAJA		
Cliente	Valor	Año de facturación
AMOROZO VELEZ GONZALO ARCESIO	\$ 999.45	2009
ANDRADE POLO CARLOS ESTUARDO	\$ 65.00	2010
ARLACO CIA. LTDA.	\$ 16.54	2009
CANTERA CHALLUABAMBA	\$ 1,398.15	2009
CHERREZ BERNAL RICHARD FELIPE SR.	\$ 82.64	2009
GUARTAMBER TANDAZO ANITA BERTHA	\$ 163.94	2009
GUILLEN CORDOVA JORGE RODRIGO	\$ 333.55	2009
KOMSA S.A	\$ 274.06	2009
MONCAYO HERNAN	\$ 15.69	2009
MONCAYO CORONEL GERMAN PATRICIO	\$ 240.00	2009
NIETO DELGADO HILDA MARINA	\$ 280.44	2009
ORELLANA SARMIENTO JORGE ALEJANDRO SR.	\$ 112.98	2009
REAL AREVALO JORGE VINICIO	\$ 1.15	2009
REAL AREVALO JORGE VINICIO	\$ 145.93	2009
ROLDAN ORTIZ JUAN CARLOS	\$ 19.80	2009
ROLDAN SIGUENZA CARLOS EFRAIN SR.	\$ 38.30	2009
SANCHEZ RAUL SR.	\$ 57.48	2009
SEGARRA JUAN SR.	\$ 885.44	2008
SERVITRAC AYALA	\$ 326.77	2009
SIKA ECUATORIANA S.A.	\$ 60.48	2009
SUCUZHANAY MENDEZ MANUEL LORENZO	\$ 100.00	2009
TERAN BURNEO JORGE EDUARDO ING.	\$ 159.55	2009
	\$ 5,777.34	

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

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS
FECHA DE CORTE 31/12/2014

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
CUENTAS X COBRAR VARIOS	\$ 26,910.00	72.58%
PREST. Y ANTICIPOS EMPLEADOS	\$ 5,167.16	13.94%
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 5,000.00	13.49%
Total:	\$ 37,077.16	100.00%

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

El monto de las cuentas por cobrar varios corresponde a la aseguradora con quién tiene convenio la empresa, debido a una pérdida irreparable de la máquina Mosumi (MAQ016) la misma que fue comprada el 28/12/2010 por un valor de \$26,776.79.

Nota 7.- INVENTARIOS.-

El balance de la compañía al 31 de diciembre de 2.014 muestra un saldo de inventarios por \$1'236.538,88. Según la compañía se empieza con un inventario inicial de \$1'435,740.52, refleja un costo de ventas de \$987,873.82 lo que indica un monto de compras e importaciones al año de \$1'187,075.45.

DETERMINACION DE COMPRAS		2014
Inventario inicial de mercaderías		\$ 1,236,538.88
(+) Compras de mercadería		\$ 382,788.73
(+) Importaciones de mercadería		\$ 804,286.72
Mercaderías disponibles para la venta		\$ 2,423,614.33
(-) Inventario final de mercaderías		\$ 1,435,740.51
Costo de ventas		\$ 987,873.82

El inventario final incluye \$ 601.12 que estuvo consignado al 31 de diciembre de 2.014.

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

DETERIORO DE INVENTARIOS						
Código	Descripción	Unidad	Saldo	Total Costo	VNR	Diferencia
ACO 3/4X36MM CH	ACOPLES MACHO 3/4X36MM CH	UN	110	\$ 206.26	\$ 136.40	-\$ 69.86
PVTBF 5/16ZUM	MANGUERA PVTBF 5/16ZUM	MT	100	\$ 170.99	\$ 170.00	-\$ 0.99
T-526	ABRAZADERAS T-526	UN	99	\$ 422.34	\$ 418.77	-\$ 3.57
15D A/I	ACOPLES 15D A/INOX	UN	7	\$ 91.35	\$ 69.86	-\$ 21.49
ACO 3/8X20MM	ACOPLES 3/8X20MM	UN	31	\$ 70.29	\$ 65.10	-\$ 5.19
10C	ACOPLES DE ALUMINIO 10C	UN	15	\$ 126.40	\$ 124.35	-\$ 2.05
ACO 3/4X36MM CH	ACOPLES MACHO 3/4X36MM CH	UN	14	\$ 26.29	\$ 17.36	-\$ 8.93
75F	ACOPLES RAPIDO 75F	UN	5	\$ 20.20	\$ 16.05	-\$ 4.15
SU-250-MP	ACOPLES SU-250-MP	UN	13	\$ 171.09	\$ 156.00	-\$ 15.09
1012-2-6	ADAPTADOR 1012-2-6	UN	2	\$ 2.69	\$ 2.50	-\$ 0.19
ALAR 1/2X1/2	ADAPTADOR ALARGUE 1/2 X 1/2	UN	47	\$ 111.94	\$ 109.98	-\$ 1.96
1024-4-5	ADAPTADORES 1024-4-5	UN	63	\$ 83.65	\$ 66.15	-\$ 17.50
302X6X8	ADAPTADORES 302X6X8	UN	31	\$ 76.87	\$ 49.60	-\$ 27.27
ARA ALU 22MM	ARANDELAS ALUMINIO 22MM	UN	45	\$ 11.70	\$ 9.00	-\$ 2.70
BOBINA 220V	BOBINA 220 V	UN	16	\$ 591.41	\$ 493.92	-\$ 97.49
BUS H/G 2-1/2X2	BUSHING H/G 2-1/2x2	UN	7	\$ 70.33	\$ 20.51	-\$ 49.82
5504-2	CASQUILLOS 5504-2	UN	418	\$ 66.65	\$ 58.52	-\$ 8.13

5504-8	CASQUILLOS 5504-8	UN	1069	\$ 299.44	\$ 277.94	-\$ 21.50
DIA 20-20	DIAFRAGMA 20-20	UN	21	\$ 103.43	\$ 66.15	-\$ 37.28
DIA 30-30	DIAFRAGMA 30-30	UN	5	\$ 28.40	\$ 21.45	-\$ 6.95
ENG NEU 2LBS	ENGRASADORA NEUMATICA SAMSOM 2LBS	UN	2	\$ 184.80	\$ 178.70	-\$ 6.10
FIL AIR 1	FILTRO AIRE 1 FESTO	UN	1	\$ 47.86	\$ 45.33	-\$ 2.53
FIL DIE HIN	FILTRO DIESEL HINO	UN	4	\$ 283.41	\$ 40.12	-\$ 243.29
FIL REG AIR 3/8	FILTRO REGULADOR AIRE 3/8 FESTO	UN	6	\$ 454.56	\$ 201.00	-\$ 253.56
FLANGERS 1/2 COD 61	FLANGERS (KIT) COD 61-8 1/2	UN	15	\$ 138.87	\$ 66.15	-\$ 72.72
223-4	MANGUERA 223-4	MT	72.2	\$ 298.74	\$ 247.65	-\$ 51.10
223-6	MANGUERA 223-6	MT	6.86	\$ 58.56	\$ 55.91	-\$ 2.65
3270-12 CAT R13	MANGUERA 3270-12 CAT R13	MT	4.15	\$ 274.48	\$ 260.00	-\$ 14.48
MAN FRE 3/8	MANGUERA FRENOS 3/8	UN	93.28	\$ 307.27	\$ 297.56	-\$ 9.71
PVTBF 3/16	MANGUERA PVTBF 3/16	MT	151	\$ 543.71	\$ 302.00	-\$ 241.71
113 2-1/2X30	MANOMETRO 113 2-1/2X30PSI	UN	7	\$ 47.45	\$ 44.10	-\$ 3.35
212 4X300	MANOMETRO 212 4X300PSI	UN	6	\$ 351.51	\$ 336.00	-\$ 15.51
MANVAC 30X100	MANOVACUOMETRO -30X100PSI	UN	12	\$ 163.36	\$ 139.20	-\$ 24.16
356-4-4	NEPLOS 356-4-4	UN	51	\$ 201.39	\$ 158.61	-\$ 42.78
520143-4-4 CAT R2	NEPLOS 520143-4-4 CAT R2	UN	10	\$ 37.22	\$ 29.10	-\$ 8.12
690243-16-12	NEPLOS 690243-16-12	UN	27	\$ 504.00	\$ 473.31	-\$ 30.69
690343-16-16 CAT R13	NEPLOS 690343-16-16 CAT R13	UN	6	\$ 227.01	\$ 121.44	-\$ 105.57
PGAP 3/8 BSP 6-45	NEPLOS PGAP 3/8 BSP 6-45	UN	70	\$ 192.25	\$ 176.40	-\$ 15.85
PGAP5/8BSP10-90	NEPLOS PGAP 5/8 BSP 10-90	UN	17	\$ 95.82	\$ 91.46	-\$ 4.36
PER FIL 14MM	PERNO FILTRO 14MM	UN	22	\$ 92.44	\$ 68.20	-\$ 24.24
PUN ENG	PUNTAS ENGRASAR	UN	10	\$ 55.44	\$ 42.00	-\$ 13.44
QST-1/2	RACOR QST-1/2	UN	28	\$ 71.42	\$ 69.44	-\$ 1.98
QSY-6	RACOR QSY-6	UN	16	\$ 49.09	\$ 40.00	-\$ 9.09
QS-3/8-12	RACOR RECTO QS-3/8-12	UN	47	\$ 181.15	\$ 103.87	-\$ 77.28
41X10	TUERCAS 41X10	UN	39	\$ 59.42	\$ 53.43	-\$ 5.99
61X10MM	TUERCAS 61X10MM	UN	76	\$ 67.81	\$ 60.80	-\$ 7.01
65X5	UNION 65X5	UN	26	\$ 52.60	\$ 41.60	-\$ 11.00
UNI EST 1/8	UNION ESTRIADA 1/8	UN	38	\$ 14.05	\$ 12.16	-\$ 1.89
VAL PP1 DOBLE	VALVULA PP1 DOBLE	UN	1	\$ 62.25	\$ 15.00	-\$ 47.25
RFA 3/4	VALVULAS RFA 3/4	UN	4	\$ 306.53	\$ 304.12	-\$ 2.41
VEFA 1/4 CH	VALVULAS VEFA 1/4 CH	UN	30	\$ 443.02	\$ 276.00	-\$ 167.02
						-\$ 1,918.93

El deterioro determinado del inventario de la empresa es de \$1,918.93, la empresa tenía registrado un deterioro por \$5,775.48, por lo que debió haber reversado un valor de \$3,856.55 en el año 2.014. Para la determinación del deterioro hubo algunos ítems de los cuales no se conocía el precio de venta por no haber tenido movimiento en el año 2.014, los mismos no fueron considerados.

La empresa durante el año 2.014 realizó una baja de inventarios por \$3.902,97 el mismo que fue registrado como otras pérdidas, y al no tener el documento legal que lo respalde fue considerado como gasto no deducible.

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 2.014 los Activos Fijos tuvieron los siguientes componentes:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

		2014	2013	Variación	% Variación
Vehículos	75%	\$ 255,007.07	\$ 142,653.50	\$ 112,353.57	78.76%
Muebles y Enseres	5%	\$ 18,382.76	\$ 7,417.91	\$ 10,964.85	147.82%
Equipos de Computación	4%	\$ 12,163.39	\$ 10,578.58	\$ 1,584.81	14.98%
Maquinaria y Equipo	16%	\$ 54,195.61	\$ 79,322.40	-\$ 25,126.79	-31.68%
Total		\$ 339,748.83	\$ 239,972.39	\$ 99,776.44	77.40%
Depreciación Acumulada		-221,107.92	-\$ 143,490.22	-\$ 77,617.70	54.09%
		65.08%	59.79%		
ACTIVO FIJO NETO		\$ 118,640.91	\$ 96,482.17	\$ 22,158.74	22.48%

Los vehículos se incrementaron por la compra de tres vehículos en el año 2.014 valorados en \$116,053.57. La empresa realizó la venta de dos vehículos: NISSAN PATH FINDER AÑO 2006 y VEHICULO FIAT 1 AÑO 1994. Los dos vehículos tenían un valor en libros de cero. La empresa no da de baja el vehículo Nissan Pathfinder, el mismo que tenía un costo de adquisición de \$30,000.00.

La maquinaria y equipo disminuyó por la baja en el mes de noviembre de su máquina MOSUMI por daño irreparable, la misma que a la fecha tenía un valor en libros de \$16,289.21. La empresa reclama a la compañía de seguro el valor de la misma, registrándolo como se muestra a continuación:

Fecha:	30/11/2014	
6.01.02.12.002 BAJA DE MAQUINARIAS.		26,776.79
1.01.02.02.001 CUENTAS POR COBRAR ASEGURADORA		26,910.00
1.02.02.06.002 DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO.		10,487.58
6.01.02.12.002 BAJA DE MAQUINARIAS.		26,776.79
6.01.02.05.008 DEPRECIACION MAQUINARIA.		10,487.58
1.02.02.06.001 MAQUINARIA Y EQUIPO		26,776.79
4.02.01.03.007 OTROS INGRESOS		133.21
<i>Registro baja de máquina Mosumi por daño irreparable. Adjunto informe técnico</i>		64,174.37 64,174.37

La empresa afecta al gasto de depreciación (disminuye) el valor de \$10,487.58, monto que constituye la depreciación acumulada a la fecha. La compañía debía dar de baja el activo registrando como ingreso exento el valor de \$16,289.21, sin afectar la cuenta de gastos de depreciación ya que esta constituye un escudo tributario para la compañía.

Nota 9.- INVERSIONES LARGO PLAZO.-

La empresa posee certificados de aportación en la Cooperativa Juventud Ecuatoriana Progresista por \$7,110.40, valor que se mantiene en comparación con el año anterior.

Nota 10.- PROVEEDORES POR PAGAR.-

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2.014, se encuentran clasificadas en proveedores relacionados y no relacionados. El detalle se muestra a continuación:

PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES			\$ 23,409.89
PERFILPLAST DEL ECUADOR	\$ 3,008.38	12.85%	
MAQUINAS Y MOTORES	\$ 2,236.99	9.56%	
CHIRIBOGA Y JARA	\$ 2,150.07	9.18%	
IMPOFREICO S.A.	\$ 2,105.86	9.00%	
LATAM AIRLINES GROUP S.A.	\$ 1,866.62	7.97%	
DISEÑOS Y CONFECCIONES	\$ 1,447.10	6.18%	
PROMIGPART	\$ 1,198.80	5.12%	
ECUAMANGUERAS	\$ 1,140.42	4.87%	
OTROS	\$ 8,255.65	35.27%	
TOTAL PROVEEDORES POR PAGAR:			\$ 23,409.89

PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES			\$ 4,526.69
CHAVEZ CUNALATA JAIME ORLANDO	\$ 3,926.69	86.75%	
CHAVEZ CUNALATA MILTON EDUARDO	\$ 600.00	13.25%	
TOTAL PROVEEDORES RELACIONADOS POR PAGAR:			\$ 4,526.69

PROVEEDORES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR		\$ 160,084.96
Hyglox global export	\$ 94,691.36	59.15%
Strobbe hnos	\$ 42,846.88	26.77%
Partes Industriales del Perú	\$ 22,546.72	14.08%
TOTAL PROVEEDORES DEL EXTERIOR POR PAGAR:		\$ 160,084.96

Nota 11.- PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO.-

La empresa al 31 de diciembre posee un sobregiro con el Banco Bolivariano. Además, posee varios préstamos por pagar de corto plazo con distintos bancos y cooperativas de la Ciudad. Dentro de los préstamos bancarios constan los valores por pagar a las distintas tarjetas de crédito con las que trabaja la empresa. Finalmente, la empresa adquiere financiamiento directo con Importadora Tomebamba para la adquisición de un vehículo, el mismo que está registrado como parte de las entidades financieras.

PRESTAMOS POR PAGAR C/P	
BCO GUAYAQUIL OP. 921208	\$ 20,201.41
COOP. JEP OP. 301322	\$ 29,910.51
BCO INTERNACIONAL OP. 352553	\$ 8,939.74
BCO BOLIVARIANO OP. 223960	\$ 2,630.17
BCO GUAYAQUIL (FIAT)	\$ 12,650.63
BCO GUAYAQUIL (RENOVACIONES)	\$ 24,000.00
BANCO INTERNACIONAL OP. 380151	\$ 25,718.36
BANCO INTERNACIONAL OP.382218 (RENOVACIONES)	\$ 50,000.00
PRESTAMO IMPORTADORA TOMBAMBAMBA C/P	\$ 12,114.63
PRÉSTAMO BCO MACHALA	\$ 19,038.42
BCO INTERNACIONAL OP. 395347	\$ 42,060.06
BCO GUAYAQUIL (RENOV. 2)	\$ 30,000.00
BCO GUAYAQUI VEHILO VW	\$ 25,662.03
BCO BOLIVARIANO SOBREGIRO	\$ 60,379.14
T/C X PAGAR AMER.EXPRESS	\$ 12,684.29
T/C X PAGAR BOLIVARIANO	\$ 4,211.49
T/C. POR PAGAR DINERS CLUB.	\$ 6,260.18
TOTAL OBLIGACIONES CON ENTIDADES FINANCIERAS: \$ 386,461.06	

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

Esta cuenta proviene de préstamos del Sr. Jaime Chávez accionista de la empresa.

PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES C/P

Chávez Jaime	\$ 290,782.87
TOTAL:	290,782.87

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

A Diciembre 31 de 2.014 las otras cuentas por pagar fueron:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES

Préstamo Sra. Olivia Astudillo	\$ 40,000.00
TOTAL:	\$ 40,000.00

El préstamo de la Sra. Olivia Astudillo ha sido reclasificado como partes no relacionados, y su valor se ha duplicado, en relación al año 2.013 que presentaba un valor de \$20,000.00 y estaba declarado como partes relacionadas.

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

Al 31 de diciembre de 2.014 las otras cuentas por pagar con partes relacionadas fueron:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES

Préstamo Sra. Elcira Cunalata	\$ 30,000.00
Préstamo Sr. Milton Chávez	\$ 30,000.00
TOTAL	\$ 60,000.00

Los préstamos no han tenido movimiento durante el año 2.014, presentando el mismo saldo del año 2.013, por lo que se debería analizar si el préstamo es realmente de corto plazo.

La cuenta por pagar a la Sra. Olivia Astudillo fue reclasificada como parte no relacionada.

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

	2014
UTILIDAD NETA	\$ 176,900.31
15% de trabajadores por pagar	\$ 26,535.05
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 65,675.67
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 216,040.93
Impuesto Causado	\$ 47,529.00
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 13,958.32
Anticipo a la renta	\$ 17,548.89
Anticipo pendiente de pago	\$ 13,858.31
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 29,880.10

Las retenciones en la fuente del impuesto a la renta pagadas según el Anexo Transaccional simplificado suman \$13,960.25.

	Retenciones IR pagadas	
	Mayor contable	ATS
Enero	\$ 974.99	\$ 974.99
Febrero	\$ 848.28	\$ 848.46
Marzo	\$ 1,077.86	\$ 1,077.86
Abril	\$ 1,443.87	\$ 1,443.87
Mayo	\$ 1,116.40	\$ 1,116.40
Junio	\$ 995.06	\$ 995.62
Julio	\$ 1,559.04	\$ 1,559.04
Agosto	\$ 1,082.12	\$ 1,082.12
Septiembre	\$ 1,190.51	\$ 1,190.51
Octubre	\$ 1,298.66	\$ 1,298.66
Noviembre	\$ 1,135.80	\$ 1,136.99
Diciembre	\$ 1,235.73	\$ 1,235.73
	\$ 13,958.32	\$ 13,960.25

La empresa al cierre del ejercicio 2.014 no ha realizado la liquidación del impuesto a la renta, por lo que refleja un crédito tributario de impuesto a la renta de \$17,648.90, ocasionado por \$13,958.32 por retenciones en la fuente del impuesto a la renta, más \$3,690.58, por dos cuotas de \$1,845.29 cada una, por concepto de anticipo del impuesto a la renta. Y por otra parte en el pasivo, refleja un impuesto a la renta por pagar de \$47,529.00.

Nota 16.- OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO.-

Las obligaciones emitidas corto plazo constituyen en su mayoría los impuestos que la empresa debe cancelar al Servicio de Rentas Internas.

OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO

RET.IVA.PROVEED.UNIF.30,70,100%	\$	4,062.74
RETIMPRTA.UNI.PRO 1,2,5,8Y10%	\$	2,138.98
IMPUESTO RENTA ANUAL C.CH.	\$	380.14
RET.IMPTO.RTA.EMPLEADOS EN ROL X PAGAR	\$	162.00
OTROS PASIVOS CORTO PLAZO	\$	386.02
TOTAL	\$	7,129.88

Al 31 de diciembre la empresa refleja una deuda pendiente de \$380.14 por concepto de impuesto a la renta por pagar del año 2.013, derivado de una solicitud de facilidades de pago que se realizó al Servicio de Rentas Internas.

Nota 17.- PROVISIONES.-

El saldo de provisiones al 31 de diciembre de 2.014, se detalla de la siguiente manera:

PROVISIONES	
SUELDOS POR PAGAR	\$ 961.24
DECIMO TERCER SUELDO	\$ 952.11
DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 2,091.16
VACACIONES	\$ 5,854.68
FONDOS DE RESERVA	\$ 390.22
TOTAL:	\$ 10,249.41

Nota 18.- PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES LARGO PLAZO.-

La empresa posee un préstamo de largo plazo, con el Sr. Jaime Chávez por un valor de \$ 20,421.40.

Nota 19.- PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO.-

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

PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR L/P	
OP.CARTERA.COOP.JEEP.301322	\$ 67,674.24
PRESTAMO IMPORTADORA TOMEBAMBA L/P	\$ 39,915.34
TOTAL:	\$ 107,589.58

La empresa adquiere financiamiento directo con Importadora Tomebamba para la adquisición de un vehículo, el mismo que está registrado como parte de las obligaciones con entidades financieras.

Nota 20.- 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 2.014 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 2.014 se realizó el estudio y la provisión por estos dos conceptos.

	SEGÚN INFORME	SEGÚN LIBROS	Diferencia
JUBILACION			
Acumulado 2013	\$ 40,515.32	\$ 33,631.77	\$ 6,883.55
Reverso 2014	\$ 12,451.25	\$ 12,451.25	\$ -
Aporte 2014	\$ 9,520.26	\$ 9,520.26	\$ -
Acumulado 2014	\$ 37,584.33	\$ 30,700.78	\$ 6,883.55
DESAHUCIO			
Acumulado 2013	\$ 16,395.22	15,914.79	\$ 480.43
Reverso 2014	\$ 8,316.14	\$ 8,316.14	\$ -
Aporte 2014	\$ 4,133.66	\$ 4,133.66	\$ -
Acumulado 2014	\$ 12,212.74	\$ 11,732.31	\$ 480.43
TOTAL PROVISION:	\$ 49,797.07	\$ 42,433.09	

El saldo inicial del año 2.014 de la provisión de desahucio tiene un descuadre de \$480.83 en relación al informe actuarial.

Nota 21.- CAPITAL.-

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2.014, 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 22.- APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

El saldo del año 2.014 se mantiene en relación al del año 2.013, según el siguiente detalle:

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 23.- UTILIDADES ACUMULADAS.-

La empresa durante el año 2.014 no canceló dividendos a sus accionistas de la utilidad generada en el año 2.013, por lo que las utilidades acumuladas de la empresa se incrementaron por ese valor.

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
Saldo inicial de ganancias retenidas	\$ 398,342.07
Resultado del 2013	\$ 83,144.72
Saldo final de ganancias retenidas	\$ 481,486.79

Nota 24.- INGRESOS.-

Los ingresos de la empresa principalmente son por la venta y distribución de mangueras de presión, neplós 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.

Según los estados financieros de la empresa las cuentas de ingresos se reflejan como sigue:

INGRESOS

Ventas	\$	2,256,930.09	117.33%
(Descuentos y devoluciones)	\$	(371,200.72)	-19.30%
Fletes	\$	4,642.65	0.24%
Otros ingresos	\$	18,862.13	0.98%
Intereses ganados	\$	182.58	0.01%
Venta de Propiedad, planta y equipo	\$	14,214.29	0.74%

TOTAL INGRESOS:	\$ 1,923,631.02
------------------------	------------------------

Según la declaración presentada a las entidades de control las cuentas de ingresos se presentan de la siguiente manera:

INGRESOS

Ventas netas 12%	\$	1,897,938.91	98.66%
Ventas netas 0%	\$	3,147.40	0.16%
Rendimientos financieros	\$	182.58	0.01%
Otras rentas gravadas	\$	18,862.13	0.98%
Utilidad en venta de activos fijos	\$	3,500.00	0.18%

TOTAL INGRESOS:	\$ 1,923,631.02
------------------------	------------------------

La empresa realiza la venta de dos vehículos en el año 2.014. El detalle se muestra a continuación:

- Vehículo Fiat 1 Año 1994
 - Valor de adquisición: \$3,700.00.
 - Depreciación acumulada: \$3,700.00.
 - Valor de la venta: \$3,500.00.
 - Utilidad por la venta del activo fijo: \$3,500.00.

La utilidad por la venta de este vehículo fue registrada contablemente y declarada en los formularios correspondientes a las entidades de control.

La venta del vehículo no fue facturada.

- Nissan 2006 Pathfinder
 - Valor de adquisición: \$30,000.00.
 - Depreciación acumulada: \$30,000.00.

- Valor de la venta: \$12,000.00 incluido IVA.
- Utilidad por la venta del activo fijo: \$10,714.29.

La utilidad por la venta de este vehículo fue registrada contablemente como utilidad por la venta de activos fijos y declarada en los formularios correspondientes como parte de las ventas regulares de la empresa.

La venta del vehículo si fue facturada.

El monto de otras rentas gravadas se muestra como sigue:

OTRAS RENTAS GRAVADAS			
Ingresos de sobrantes de inventarios	\$	11,615.45	62%
Baja de maquinaria	\$	133.21	1%
Reverso de provisiones de jubilación patronal y desahucio	\$	7,113.47	38%
TOTAL OTRAS RENTAS GRAVADAS		\$ 18,862.13	

- La empresa ingresa los sobrantes de inventarios al costo promedio ponderado actual al que el producto se encuentra en el kardex, esto con la finalidad de poder realizar la venta de los mismos.
- Tal como se explicó en la Nota 8: Propiedad, Planta y Equipo, la baja de la máquina MOSUMI por daño irreparable, debía generar un ingreso exento para la compañía por un valor de \$16,289.21.
- El reverso de la reserva por jubilación patronal fue de \$2,930.99 y por desahucio fue por \$4,182.48. El valor de la jubilación patronal debía ser considerado como un ingreso exento, ya que en años anteriores estos valores fueron considerados como gastos no deducibles al ser una provisión que correspondía a trabajadores de menos de 10 años de labor.

Nota 25.- 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	2014	2013	Variación
Inventario inicial de mercaderías	\$ 1,236,538.88	\$ 1,093,863.91	\$ 142,674.97
(+) Compras e importaciones de mercadería	\$ 1,187,075.45	\$ 1,062,033.06	\$ 125,042.39
Mercaderías disponibles para la venta	\$ 2,423,614.33	\$ 2,155,896.97	\$ 267,717.36
(-) Inventario final de mercaderías	\$ 1,435,740.51	\$ 1,236,538.88	\$ 199,201.63
Costo de ventas	\$ 987,873.82	\$ 919,358.09	\$ 68,515.73

Nota 26.- SUELDOS Y SALARIOS.-

El rubro de sueldos y salarios a Diciembre 31 de 2.014, presenta el siguiente detalle:

COSTO DE SUELDOS Y SALARIOS	2014	2013	Variación	% Variación
Sueldos y Salarios	\$ 148,975.44	\$ 197,842.65	\$ (48,867.21)	-24.70%
Costo Beneficios Sociales	\$ 28,920.00	\$ 84,013.29	\$ (55,093.29)	-65.58%
Costo IESS (incluye fondos de reserva)	\$ 27,972.69	\$ 39,377.31	\$ (11,404.62)	-28.96%
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	\$ 205,868.13	\$ 321,233.25	\$ (115,365.12)	

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	Mayores	IESS	Diferencia Roles vs. Mayores	Diferencia Mayores vs. IESS
Enero	\$ 12,181.37	\$ 12,181.36	\$ 12,181.36	\$ 0.01	\$ -
Febrero	\$ 11,900.47	\$ 11,900.47	\$ 11,900.47	\$ 0.00	\$ -
Marzo	\$ 12,148.36	\$ 12,148.36	\$ 12,148.36	\$ 0.00	\$ -
Abril	\$ 12,220.57	\$ 12,220.57	\$ 12,220.57	\$ 0.00	\$ -
Mayo	\$ 12,257.39	\$ 12,257.39	\$ 12,257.39	\$ 0.00	\$ -
Junio	\$ 11,813.08	\$ 11,813.08	\$ 11,813.07	\$ 0.01	\$ 0.01
Julio	\$ 12,804.73	\$ 12,804.73	\$ 12,804.73	\$ 0.00	\$ -
Agosto	\$ 12,455.65	\$ 12,455.65	\$ 12,455.64	\$ 0.01	\$ 0.01
Septiembre	\$ 12,813.35	\$ 12,813.35	\$ 12,813.34	\$ 0.01	\$ 0.01
Octubre	\$ 13,064.07	\$ 13,064.07	\$ 13,064.07	\$ 0.00	\$ -
Noviembre	\$ 12,589.99	\$ 12,589.99	\$ 12,589.98	\$ 0.01	\$ 0.01
Diciembre	\$ 12,625.37	\$ 12,726.42	\$ 12,625.38	\$ (0.01)	\$ 101.04
	\$ 148,874.40	\$ 148,975.44	\$ 148,874.36	\$ 0.04	\$ 101.08

El valor de \$101.05 de sueldos no aportados al IESS fue considerado como un gasto no deducible.

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

	Roles	Mayores	IESS	RDEP
Sueldos y Salarios	\$ 148,874.40	\$ 148,975.44	\$ 148,874.36	\$ 148,874.39

El gasto por beneficios sociales se desglosa como sigue:

BENEFICIOS SOCIALES	
Concepto	Saldo
Alimentación	\$ 8,131.01
Gastos Médicos	\$ 99.52
Décimo tercer Sueldo	\$ 11,999.83
Décimo cuarto Sueldo	\$ 5,145.07
Bono Eficiencia	\$ 50.00
Uniformes, Capacitación Empleados	\$ 3,494.57
Total:	\$ 28,920.00

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	\$ 18,085.68
Fondo de reserva	\$ 9,887.01
Total:	\$ 27,972.69

Nota 27.- HONORARIOS PROFESIONALES

Los honorarios profesionales han incrementado considerablemente debido a que en el año 2.014 el gerente factura sus honorarios a la compañía, a diferencia del año 2.013 que el gerente era parte de la nómina de la misma.

Nota 28.- ARRIENDO DE INMUEBLES

Los gastos de arriendo aumentan considerablemente ya que la empresa extendió el espacio físico donde opera, ampliando el número de bodegas y parqueaderos para

comodidad de sus clientes, esto incrementa considerablemente el monto por este concepto que cobran los proveedores del mismo mensualmente.

Nota 29.- MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES

El rubro de mantenimiento y reparaciones, presentados en el estado de resultados de la compañía al 31 de Diciembre de 2.014, presenta el siguiente detalle:

COSTO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
Mantenimiento y Reparación de Vehicul	\$ 14,617.68	41.07%
Mantenimiento y Adecuación Local	\$ 11,884.57	33.39%
Mantenimiento Maquinaria	\$ 3,306.56	9.29%
Mantenimiento Equipo de Computación	\$ 5,326.66	14.97%
Repuestos Vehículos	\$ 455.60	1.28%
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARA	\$ 35,591.07	

Nota 30.- PROVISION PARA DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL.-

Según el estudio actuarial la provisión para jubilación patronal y desahucio para el año 2.014 debe ser menor a la del año 2.013, por lo que el reverso de la provisión es mayor al gasto del año. Es importante mencionar, que ningún empleado está más de 10 años en la empresa por lo que el gasto del año debería ser considerado como no deducible y el reverso de la provisión como un ingreso exento, en el caso de la jubilación patronal.

	SEGÚN INFORME	SEGÚN LIBROS
JUBILACION		
Reverso 2013	\$ 12,451.25	\$ 12,451.25
Gasto 2014	\$ 9,520.26	\$ 9,520.26
Ingreso exento 2014	\$ 2,930.99	\$ 2,930.99
DESAHUCIO		
Reverso 2013	\$ 8,316.14	\$ 8,316.14
Gasto 2014	\$ 4,133.66	\$ 4,133.66
Ingreso gravado 2014	\$ 4,182.48	\$ 4,182.48

Nota 31.- PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.-

La empresa en el año 2.014 realiza una provisión por un valor de \$16,592.14. Del valor mencionado consideró como gasto deducible \$2,063.96 que corresponde a menos del 1% de las cuentas por cobrar correspondientes al año 2.014. La diferencia de \$14,528.18 se provisiona en cumplimiento a la política contable de la empresa mencionada en líneas anteriores, y se le considera como un gasto no deducible de impuestos. La empresa adiciona al cumplimiento de la política contable, la provisión del 100% de la cuenta pendiente del Sr. Sarango Sánchez Angel Raúl por \$9,601.28 y del Sr. Alava Cedeño Luis Xavier por \$3,493.99, debido al alto de riesgo de incobrabilidad que estas tienen, habiendo sido cubiertos en primera instancia con cheques que fueron devueltos.

Además, al finalizar el año 2.014, fueron dadas de baja algunas cuentas por cobrar que estaban pendientes del año 2.008 por un valor de \$885.44, del año 2.009, por un valor de \$4,826.90, y una cuenta por cobrar del año 2010 por un valor de \$65. Las cuentas pendientes mencionadas que no se pudieron cobrar, fueron dadas de baja contra la provisión de cuentas incobrables (LRTI) por un valor de \$1,916.57 y la diferencia fue cargada al gasto deducible por un valor de \$3,860.77.

Nota 32.- IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS.

El valor de \$42,404.72 por concepto de impuestos, contribuciones y otros, incluye \$31,772.28 por concepto de impuesto a la salida de divisas pagado en el año 2.014.

Nota 33.- DEPRECIACIONES

La empresa realiza las depreciaciones de sus activos fijos durante el año 2.014 cumpliendo los porcentajes establecidos en la LRTI.

GASTOS DEPRECIACIONES

Depreciación Maquinaria	\$	7,832.85	10%
Depreciación Equipos de Computación	\$	2,294.49	3%
Depreciación Muebles y Enseres	\$	1,274.13	2%
Depreciación Vehículos	\$	80,508.78	99%
Reversa por baja de máquina MOSUMI	\$	(10,487.55)	-13%

TOTAL DEPRECIACIONES: \$ 81,422.70

La depreciación de los vehículos incluye el costo de un TOYOTA 4RUNNER del año 2.010, el mismo que fue depreciado íntegramente en el año 2.014 por un valor de \$58,928.57. El valor de \$35,000.00 fue considerado como gasto deducible y la diferencia fue cargada como no deducible.

Además, tal como se explicó en la nota 8: Propiedad, Planta y Equipo, la empresa al momento de dar de baja la máquina MOSUMI por daño irreparable, afecta el gasto de la depreciación del año, por el valor de la depreciación acumulada de la máquina.

Nota 34.- INTERESES BANCARIOS.-

Los intereses por préstamos bancarios cancelados durante el año 2.014 se detallan a continuación:

INTERESES BANCARIO LOCAL		
Interés bancario	\$ 37,215.32	82%
Comisiones y servicios bancarios	\$ 7,473.98	17%
Comisión cobrada en T/Crédito.	\$ 551.34	1%
TOTAL INTERESES BANCARIOS	\$ 45,240.64	

Las comisiones cobradas en T/Crédito se reflejaban en el año 2.013 como parte de los intereses pagados a terceros.

Nota 35.- 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.

INTERESES A TERCEROS		
Jaime Chávez	\$ 50,656.02	63%
Olivia Astudillo	\$ 15,213.27	19%
Elcira Cunalata	\$ 6,823.47	8%
Milton Chavéz	\$ 6,424.02	8%
Servicio de Rentas Internas	\$ 1,192.54	1%
Marina Romero	\$ 600.00	1%
TOTAL INTERESES A TERCEROS	\$ 80,909.32	

Como parte de los intereses a terceros se encuentran los intereses cancelados al SRI por concepto de facilidades de pago del impuesto a la renta correspondiente al año 2.013, y declarados como gastos no deducibles.

Además, de los intereses que se detallan la empresa declara un total de \$16,532.71 como gastos no deducibles del periodo.

Nota 36.- GASTOS NO DEDUCIBLES DE IMPUESTOS.-

La empresa considera un total de \$65,675.67 como gastos no deducibles correspondientes al año 2.014. El desglose se muestra de la siguiente manera:

GASTOS NO DEDUCIBLES		
Depreciaciones	\$ 24,029.61	36.59%
Intereses pagados a terceros	\$ 16,532.71	25.17%
Provisión cuentas incobrables	\$ 14,528.18	22.12%
Pérdidas de inventarios	\$ 3,902.97	5.94%
Otros	\$ 6,682.20	10.17%
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES:	\$ 65,675.67	

Nota 37.- 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	2014	Anticipo
0.2% de Patrimonio Total	\$ 764,111.83	\$ 1,528.22
0.2% de Costos y Gastos deducibles	\$ 1,707,590.09	\$ 3,415.18
0.4% de Activo	\$ 1,612,071.44	\$ 6,448.29
0.4% de Ingresos gravables	\$ 1,923,631.02	\$ 7,694.52
Total anticipo determinado por la empresa		\$ 19,086.21

Determinación del valor a cancelar

Retenciones del período	\$ 13,958.32
Primera cuota - Julio 2015	\$ 2,563.94
Segunda cuota - Septiembre 2015	\$ 2,563.94
Saldo a liquidarse - Abril 2016	\$ 13,958.33
TOTAL:	\$ 19,086.21

Anticipo impuesto renta determinado	2014	Anticipo
0.2% Patrimonio	\$ 764,111.83	\$ 1,528.22
0.2% Gastos y Costos	\$ 1,707,590.09	\$ 3,415.18
0.4% Activos	\$ 1,601,875.61	\$ 6,407.50
0.4% Ingresos	\$ 1,923,631.02	\$ 7,694.52
Total anticipo determinado		\$ 19,045.43

Diferencia:

\$ 40.78

La diferencia en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta se presenta porque la empresa no resta las cuentas por cobrar a partes no relacionadas de largo plazo.

Nota 38.- CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

	2014	2013
UTILIDAD NETA	\$ 176,900.31	\$ 145,619.73
15% de trabajadores	\$ 26,535.05	\$ 21,842.96
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 65,675.67	\$ 58,805.09
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 216,040.93	\$ 182,581.86
Impuesto Causado	\$ 47,529.00	\$ 40,168.01
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 13,958.32	\$ 13,858.32
Anticipo al impuesto a la renta	\$ 17,548.89	\$ 16,307.66
Anticipo pendiente de pago	\$ 13,858.31	\$ 12,379.54
Impuesto a Pagar	\$ 29,880.10	\$ 22,381.57
Anticipo determinado próximo año	\$ 19,086.21	\$ 17,548.89
<i>1era cuota</i>	<i>\$ 2,563.94</i>	<i>\$ 1,845.29</i>
<i>2da cuota</i>	<i>\$ 2,563.94</i>	<i>\$ 1,845.29</i>
<i>Saldo a liquidarse proximo año</i>	<i>\$ 13,958.33</i>	<i>\$ 13,858.32</i>

Nota 39.- EVENTOS SUBSECUENTES.-

Entre el 31 de Diciembre de 2.014 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.