

Cuenca, 26 de Abril de 2016

**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 2.015 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 2.015 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 2.015, 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, 26 de Abril de 2016.

<b>EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.</b>				
<b>BALANCE GENERAL</b>				
	<b>Nota</b>	<b>2.015</b>	<b>2.014</b>	<b>Variación</b>
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo Corriente</b>		<b>\$ 1.976.865,18</b>	<b>\$ 1.858.740,91</b>	<b>\$ 118.124,27</b>
Caja - Bancos	<b>3</b>	\$ 16.060,02	\$ 23.467,94	(\$ 7.407,92)
Inversiones corrientes		0,81%	1,26%	-31,57%
Cientes no relacionados locales	<b>4</b>	\$ 330.835,57	\$ 0,00	\$ 0,00
Cientes relacionados locales	<b>4</b>	\$ 20.802,58	\$ 380.143,19	(\$ 49.307,62)
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados	<b>6</b>	\$ 6.144,47	\$ 22.603,39	(\$ 1.800,81)
(Provisión de cuentas incobrables)	<b>5</b>	0,31%	1,99%	-83,43%
Inventario de Mercaderías	<b>7</b>	(\$ 47.895,54)	(\$ 53.269,94)	\$ 5.374,40
Inventario de Materiales y Suministros	<b>7</b>	\$ 1.638.270,10	\$ 1.435.740,52	\$ 202.529,58
Provisión de inventarios por valor neto de realización	<b>7</b>	82,87%	77,24%	14,11%
Credito Tributario del IVA	<b>7</b>	\$ 1.435,37	\$ 0,00	\$ 1.435,37
Crédito Tributario RENTA	<b>7</b>	(\$ 4.803,13)	(\$ 5.775,48)	\$ 972,35
Activos pagados por anticipado		\$ 11.036,23	\$ 1.017,30	\$ 10.018,93
Importaciones en tránsito		0,00%	0,00%	984,86%
<b>Activos de Largo Plazo</b>		<b>\$ 143.188,56</b>	<b>\$ 135.947,14</b>	<b>\$ 7.241,42</b>
<b>Activo Fijo</b>		<b>\$ 136.078,16</b>	<b>\$ 118.640,91</b>	<b>\$ 17.437,25</b>
Propiedad Planta y Equipo	<b>8</b>	\$ 363.366,46	\$ 339.748,83	\$ 23.617,63
(Depreciación acumulada activo fijo)		267,03%	286,37%	6,95%
Inversiones largo plazo	<b>9</b>	(\$ 227.288,30)	(\$ 221.107,92)	(\$ 6.180,38)
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados		-167,03%	-186,37%	2,80%
		\$ 7.110,40	\$ 7.110,40	\$ 0,00
		4,97%	5,23%	0,00%
		\$ 0,00	\$ 10.195,83	(\$ 10.195,83)
		0,00%	7,50%	100,00%
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>\$ 2.120.053,74</b>	<b>\$ 1.994.688,05</b>	<b>\$ 125.365,69</b>
		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>6,28%</b>

**EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.**

**BALANCE GENERAL**

	Nota	2.015	2.014	Variación
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>		<b>\$ 1.110.022,41</b>	<b>\$ 1.060.132,15</b>	<b>\$ 49.890,26</b>
Proveedores no relacionados locales	10	\$ 23.199,68	\$ 23.409,89	(\$ 210,21)
Proveedores relacionados locales	10	\$ 800,23	\$ 4.526,69	(\$ 3.726,46)
Proveedores no relacionados exterior	10	\$ 230.088,33	\$ 160.084,96	\$ 70.003,37
Obligaciones con instituciones financieras locales	11	\$ 367.253,09	\$ 386.461,06	(\$ 19.207,97)
Préstamos de accionistas locales C/P	12	\$ 170.848,99	\$ 290.782,87	(\$ 119.933,88)
Otras cuentas por pagar no relacionados locales	13	\$ 140.000,00	\$ 40.000,00	\$ 100.000,00
Otras cuentas por pagar relacionados locales	14	\$ 120.000,00	\$ 60.000,00	\$ 60.000,00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	15	\$ 18.062,62	\$ 47.529,00	(\$ 29.466,38)
Participación trabajadores por pagar	15	\$ 20.004,28	\$ 26.535,05	(\$ 6.530,77)
Obligaciones emitidas corto plazo		\$ 0,00	\$ 7.129,88	(\$ 7.129,88)
Obligaciones con el IESS	16	\$ 3.866,27	\$ 3.155,53	\$ 710,74
Provisiones y beneficios sociales	17	\$ 8.651,07	\$ 10.249,41	(\$ 1.598,34)
Anticipos clientes		\$ 645,38	\$ 267,81	\$ 377,57
Otros pasivos corrientes	18	\$ 6.602,47	\$ 0,00	\$ 6.602,47
<b>Pasivo Largo Plazo</b>		<b>\$ 151.937,73</b>	<b>\$ 170.444,07</b>	<b>(\$ 18.506,34)</b>
Préstamos de accionistas locales L/P		\$ 0,00	\$ 20.421,40	(\$ 20.421,40)
Obligaciones con Instituciones Financieras	19	\$ 96.747,83	\$ 107.589,58	(\$ 10.841,75)
Provisión para jubilación patronal	20	\$ 40.440,24	\$ 30.700,78	\$ 9.739,46
Provisión para desahucio	20	\$ 14.749,66	\$ 11.732,31	\$ 3.017,35
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>\$ 1.261.960,14</b>	<b>\$ 1.230.576,22</b>	<b>\$ 31.383,92</b>
				<b>2,55%</b>

**PATRIMONIO**

<b>Patrimonio</b>		<b>\$ 858.093,60</b>	<b>\$ 764.111,83</b>	<b>\$ 93.981,77</b>
Capital social	21	\$ 642.950,00	\$ 71.440,00	\$ 571.510,00
Aporte futuras capitalizaciones	22	\$ 0,00	\$ 89.860,00	(\$ 89.860,00)
Reservas	23	\$ 23.254,52	\$ 18.488,78	\$ 4.765,74
Resultados de ejercicios anteriores	24	\$ 101.340,10	\$ 481.486,79	(\$ 380.146,69)
Utilidad del Ejercicio		\$ 90.548,98	\$ 102.836,26	(\$ 12.287,28)
<b>TOTAL DE PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 2.120.053,74</b>	<b>\$ 1.994.688,05</b>	<b>\$ 125.365,69</b>
				<b>6,28%</b>

EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.							
ESTADO DE RESULTADOS		2015		2014		Variación	
	Nota						
<b>INGRESOS</b>	<b>25</b>	<b>\$ 1.962.503,79</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 1.923.631,02</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 38.872,77</b>	<b>2,02%</b>
Ventas netas 12%		\$ 1.933.558,80	98,53%	\$ 1.897.938,91	98,66%	\$ 35.619,89	1,88%
Ventas netas 0%		\$ 0,00	0,00%	\$ 3.147,40	0,16%	(\$ 3.147,40)	-100,00%
Rendimientos financieros		\$ 0,00	0,00%	\$ 182,58	0,01%	(\$ 182,58)	-100,00%
Otras rentas gravadas		\$ 28.944,99	1,47%	\$ 18.862,13	0,98%	\$ 10.082,86	53,46%
Utilidad en venta de activos fijos		\$ 0,00	0,00%	\$ 3.500,00	0,18%	(\$ 3.500,00)	-100,00%
<b>COSTOS</b>		<b>\$ 1.012.305,86</b>	<b>51,58%</b>	<b>\$ 987.873,82</b>	<b>51,35%</b>	<b>\$ 24.432,04</b>	<b>2,47%</b>
Costo de Ventas	<b>26</b>	\$ 1.012.305,86	100%	\$ 987.873,82	100%	\$ 24.432,04	2,47%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>\$ 950.197,93</b>	<b>48,42%</b>	<b>\$ 935.757,20</b>	<b>48,65%</b>	<b>\$ 14.440,73</b>	<b>1,54%</b>
<b>GASTOS</b>		<b>\$ 631.513,60</b>	<b>32,18%</b>	<b>\$ 632.706,93</b>	<b>32,89%</b>	<b>(\$ 1.193,33)</b>	<b>-0,19%</b>
Sueldos y salarios	<b>27</b>	\$ 153.852,77	24,36%	\$ 148.975,44	23,55%	\$ 4.877,33	3,27%
Beneficios sociales	<b>27</b>	\$ 35.265,99	5,58%	\$ 28.920,00	4,57%	\$ 6.345,99	21,94%
Aporte a la seguridad social	<b>27</b>	\$ 30.873,22	4,89%	\$ 27.972,69	4,42%	\$ 2.900,53	10,37%
Honorarios profesionales	<b>28</b>	\$ 101.398,63	16,06%	\$ 74.146,10	11,72%	\$ 27.252,53	36,76%
Arriendos de inmuebles		\$ 49.565,17	7,85%	\$ 47.826,03	7,56%	\$ 1.739,14	3,64%
Mantenimientos y reparaciones	<b>29</b>	\$ 41.619,67	6,59%	\$ 35.591,07	5,63%	\$ 6.028,60	16,94%
Combustibles		\$ 4.773,32	0,76%	\$ 5.155,73	0,81%	(\$ 382,41)	-7,42%
Promoción y publicidad		\$ 4.790,52	0,76%	\$ 5.887,67	0,93%	(\$ 1.097,15)	-18,63%
Suministros y materiales		\$ 14.758,74	2,34%	\$ 14.096,40	2,23%	\$ 662,34	4,70%
Transporte		\$ 14.345,98	2,27%	\$ 16.627,00	2,63%	(\$ 2.281,02)	-13,72%
Provisión jubilación patronal	<b>30</b>	\$ 9.739,46	1,54%	\$ 0,00	0,00%	\$ 9.739,46	100,00%
Provisión desahucio	<b>30</b>	\$ 3.116,71	0,49%	\$ 0,00	0,00%	\$ 3.116,71	100,00%
Provisión cuentas incobrables	<b>31</b>	\$ 1.897,27	0,30%	\$ 20.452,91	3,23%	(\$ 18.555,64)	-90,72%
Comisiones locales		\$ 43.010,55	6,81%	\$ 36.345,57	5,74%	\$ 6.664,98	18,34%
Otras pérdidas		\$ 0,00	0,00%	\$ 3.902,97	0,62%	(\$ 3.902,97)	-100,00%
Seguros y reaseguros		\$ 14.886,91	2,36%	\$ 11.869,54	1,88%	\$ 3.017,37	25,42%
Gastos de gestión		\$ 5.997,36	0,95%	\$ 6.961,46	1,10%	(\$ 964,10)	-13,85%
Impuestos, contribuciones y otros	<b>32</b>	\$ 15.678,40	2,48%	\$ 42.404,72	6,70%	(\$ 26.726,32)	-63,03%
Gastos de viaje		\$ 16.953,91	2,68%	\$ 14.280,61	2,26%	\$ 2.673,30	18,72%
Depreciaciones	<b>33</b>	\$ 36.180,38	5,73%	\$ 81.422,70	12,87%	(\$ 45.242,32)	-55,56%
IVA que se carga al gasto	<b>34</b>	\$ 15.942,00	2,52%	\$ 0,00	0,00%	\$ 15.942,00	100,00%
Servicios Públicos		\$ 7.380,18	1,17%	\$ 7.190,56	1,14%	\$ 189,62	2,64%
Perdidas netas por deterioro en el valor	<b>35</b>	\$ 3.844,71	0,60%	\$ 0,00	0,00%	\$ 3.844,71	100,00%
Pago por otros		\$ 5.641,75	0,89%	\$ 2.677,76	0,42%	\$ 2.963,99	110,69%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		<b>\$ 318.684,33</b>	<b>16,24%</b>	<b>\$ 303.050,27</b>	<b>15,75%</b>	<b>\$ 15.634,06</b>	<b>5,16%</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>\$ 163.213,50</b>	<b>8,32%</b>	<b>\$ 126.149,96</b>	<b>6,56%</b>	<b>\$ 37.063,54</b>	<b>29,38%</b>
Intereses bancarios locales	<b>36</b>	\$ 50.548,47	30,97%	\$ 45.240,64	35,86%	\$ 5.307,83	11,73%
Intereses a terceros	<b>37</b>	\$ 66.019,28	40,45%	\$ 80.909,32	64,14%	(\$ 14.890,04)	-18,40%
Transacciones bancarias		\$ 8.445,23	5,17%	\$ 0,00	0,00%	\$ 8.445,23	100,00%
Otros no operacionales	<b>38</b>	\$ 38.200,52	23,41%	\$ 0,00	0,00%	\$ 38.200,52	100,00%
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>\$ 155.470,83</b>	<b>7,92%</b>	<b>\$ 176.900,31</b>	<b>9,20%</b>	<b>(\$ 21.429,48)</b>	<b>-12,11%</b>
15% de trabajadores		\$ 23.320,62	1,19%	\$ 26.535,05	1,38%	(\$ 3.214,43)	-12,11%
(+) Gastos no deducibles locales	<b>39</b>	\$ 35.283,79	1,80%	\$ 65.675,67	3,41%	(\$ 30.391,88)	-46,28%
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		<b>\$ 167.434,00</b>	<b>8,53%</b>	<b>\$ 216.040,93</b>	<b>11,23%</b>	<b>(\$ 48.606,93)</b>	<b>-22,50%</b>
<b>Impuesto Causado</b>	<b>41</b>	<b>\$ 36.835,48</b>	<b>1,88%</b>	<b>\$ 47.529,00</b>	<b>2,47%</b>	<b>(\$ 10.693,52)</b>	<b>-22,50%</b>
Ret. en la fuente que le realizaron		\$ 13.644,96		\$ 13.958,32		(\$ 313,36)	-2,24%
Anticipo del impuesto a la renta		\$ 19.086,21		\$ 17.548,89		\$ 1.537,32	8,76%
Anticipo pendiente de pago		\$ 13.958,33		\$ 13.858,31		\$ 100,02	0,72%
Impuesto a Pagar		\$ 18.062,64		\$ 29.880,10		(\$ 11.817,46)	-39,55%
<b>Anticipo determinado próximo año</b>	<b>40</b>	<b>\$ 20.436,08</b>		<b>\$ 19.086,21</b>		<b>\$ 1.537,32</b>	
<i>Ira cuota</i>		\$ 3.395,56		\$ 2.563,94		\$ 718,66	
<i>2da cuota</i>		\$ 3.395,56		\$ 2.563,94		\$ 718,66	
<i>Saldo a liquidarse próximo año</i>		\$ 13.644,96		\$ 13.958,33		\$ 100,01	

**BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A.**  
**ESTADO DE FUJO DE EFECTIVO**  
**METODO DIRECTO**  
**al 31 de Diciembre de 2015**

<b>FLUJO DE EFECTIVO DE OPERACIÓN</b>		
<b>EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES</b>		\$ 1.984.667,23
Saldo inicial clientes	\$ 402.746,58	
Ventas	\$ 1.933.558,80	\$ 90.548,99
(-) Saldo final de clientes	\$ 351.638,15	
<b>EFFECTIVO CANCELADO A PROVEEDORES</b>		\$ 1.148.768,74
Costo de ventas	\$ 1.012.305,86	
Inventario inicial	\$ 1.435.740,52	
(-) Inventario final	\$ 1.638.270,10	
Compras	\$ 1.214.835,44	
Variación proveedores	\$ -66.066,70	
<b>EFFECTIVO CANCELADO POR GASTOS</b>		\$ 715.076,41
Gastos de operación	\$ 696.435,44	
Gastos no efectivo	\$ -18.640,97	
OTROS INGRESOS		\$ 28.944,99
GASTOS POR INTERESES		\$ 163.213,50
EFFECTIVO GENERADO POR IMPUESTOS		\$ 17.648,90
EFFECTIVO GENERADO OTROS		\$ 38.711,39
EFFECTIVO CANCELADO IMPUESTOS		\$ 10.018,93
EFFECTIVO CANCELADO OTROS		\$ 16.646,05
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN:</b>		<b>\$ 16.248,88</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE INVERSION</b>		
<b>FUENTES DE LA INVERSION</b>		
		<b>\$ 10.195,83</b>
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados	\$ 10.195,83	
<b>USOS DE INVERSION</b>		
		<b>\$ 23.617,63</b>
Propiedad Planta y Equipo	\$ 23.617,63	
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA INVERSION:</b>		<b>\$ -13.421,80</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DEL FINANCIAMIENTO</b>		
<b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>		
		<b>\$ 160.170,00</b>
Otras cuentas por pagar no relacionados locales	\$ 100.000,00	
Otras cuentas por pagar relacionados locales	\$ 60.000,00	
Aporte futuras capitalizaciones	\$ 170,00	
<b>USOS DE FINANCIAMIENTO</b>		
		<b>\$ 170.405,00</b>
Obligaciones con instituciones financieras locales	\$ 19.207,97	
Préstamos de accionistas locales C/P	\$ 119.933,88	
Préstamos de accionistas locales L/P	\$ 20.421,40	
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 10.841,75	
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO DE FINANCIAMIENTO:</b>		<b>\$ -10.235,00</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO</b>		<b>\$ -7.407,92</b>
SALDO INICIAL DE CAJA		\$ 23.467,94
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO:</b>		<b>\$ 16.060,02</b>

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

<b>DETALLES</b>	<b>Capital</b>	<b>Aportes futuras capitalizaciones</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Reserva facultativa</b>	<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>TOTAL</b>
Saldo del Patrimonio 31/12/2014	\$ 71.440,00	\$ 89.860,00	\$ 17.860,00	\$ 628,78	\$ 102.836,26	\$ 481.486,79	\$ 764.111,83
Transferencia de resultados 2014					\$ -102.836,26	\$ 102.836,26	\$ -
Salario digno Francisco Aguayza 2014					\$	\$ -1.502,95	\$ -1.502,95
Aumenta aporte para futura capitalización	\$	\$ 170,00				\$	\$ 170,00
Aporte para futuras capitalizaciones	\$ 90.030,00	\$ -90.030,00				\$	\$ -
Capitalización de utilidades anteriores	\$ 481.480,00				\$	\$ -481.480,00	\$ -
Resultados del 2015					\$ 155.470,82		\$ 155.470,82
Registro deuda 15% utilidades					\$ -23.320,62		\$ -23.320,62
Registro deuda Impuesto a la Renta					\$ -36.835,48		\$ -36.835,48
Registro reserva legal			\$ 4.765,74		\$ -4.765,74		\$ -
<b>Saldo Patrimonio 31/12/2015</b>	<b>\$ 642.950,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 22.625,74</b>	<b>\$ 628,78</b>	<b>\$ 90.548,98</b>	<b>\$ 101.340,10</b>	<b>\$ 858.093,60</b>

**EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.  
ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS AL 31/12/2015**

Saldo Inicial de ganancias retenidas al 31/12/2014	\$ 481.486,79
Resultado del 2014	\$ 102.836,26
Ajuste salario digno 2014	\$ (1.502,95)
Aumento de capital	\$ (481.480,00)
Resultado del 2015	\$ 90.548,98
<b>Saldo final de ganancias retenidas al 31/12/2015</b>	<b>\$ 191.889,08</b>

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Diciembre 31, 2.015

### **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, 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 2.015.
- La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble y en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de oficial circulación en el Ecuador.
- Se encuentran registradas todas las operaciones efectuadas en el año 2.015, por el sistema de causación, al costo histórico, observando las normas y principios

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 las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las 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 el año 2.015 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 2.015 son expresadas en dólares de acuerdo al siguiente cuadro:

FICHA CONTABLE			
<b>ELEMENTO DEL BALANCE:</b>	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
<b>FECHA DE CORTE:</b>	31/12/2015		
<b>NORMA A SER APLICADA:</b>	NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición: NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.		
<b>ASPECTOS DE MEDICION:</b>	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			
Detalle de la cuenta	Saldo en Libros	Tipo de Moneda	Valor
Caja	\$ 813,70	dólar	\$ 813,70
Bancos	\$ 15.246,32	dólar	\$ 15.246,32
<b>Total</b>	<b>\$ 16.060,02</b>		<b>\$ 16.060,02</b>

<b>CAJA</b>			<b>\$ 813,70</b>
Caja General	\$ 613,70	75,42%	
Caja Chica	\$ 200,00	24,58%	
<b>TOTAL CAJA:</b>			<b>\$ 813,70</b>

<b>BANCOS</b>			<b>\$ 15.246,32</b>
Banco Internacional cta. Corriente	\$ 11.027,89	72,33%	
Banco del Pichincha cta. Ahorros	\$ 2.100,76	13,78%	
Banco de Guayaquil cta. de Ahorros	\$ 1.476,26	9,68%	
Cooperativa JEP cta. Ahorros	\$ 354,64	2,33%	
Banco de Machala cta. Corriente	\$ 144,21	0,95%	
Banco Internacional cta. de Ahorros	\$ 78,94	0,52%	
Banco del Pichincha cta. Corriente	\$ 63,62	0,42%	
<b>TOTAL BANCOS:</b>			<b>\$ 15.246,32</b>

#### Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR.-

La cartera se encuentra diversificada entre varios clientes, relacionados y no relacionados. El 94,08% corresponde a clientes no relacionados y el 5,92% corresponde a clientes relacionados. El detalle al 31 de diciembre se muestra a continuación:

<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>		<b>\$ 351.638,15</b>
Cientes no relacionados	\$ 330.835,57	94,08%
Cientes relacionados	\$ 20.802,58	5,92%

<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:</b>	<b>\$ 351.638,15</b>
---	----------------------

#### FICHA CONTABLE

**ELEMENTO DEL BALANCE:** CLIENTES NO RELACIONADOS

**FECHA DE CORTE:** 31/12/2015

**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				
		2011	2012	2013	2014	2015
Saldos clientes	\$ 330.835,57	\$ 5.354,10	\$ 5.707,42	\$ 13.329,96	\$ 17.626,08	\$ 288.818,01
<b>Total</b>	<b>\$ 330.835,57</b>	<b>\$ 5.354,10</b>	<b>\$ 5.707,42</b>	<b>\$ 13.329,96</b>	<b>\$ 17.626,08</b>	<b>\$ 288.818,01</b>

**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.*

La cartera al 31 de diciembre se encuentra diversificada entre varios clientes. El detalle de las cuentas por cobrar, a clientes no relacionados, se presenta de la siguiente manera:

<b>CLIENTES NO RELACIONADOS</b>		<b>\$ 330.835,57</b>
INDUGLOB S.A.	\$ 11.223,80	3,39%
SARANGO SANCHEZ ANGEL RAUL	\$ 9.231,28	2,79%
JACOME VELEZ TONY	\$ 8.482,90	2,56%
VEINTIMILLA LOZANO EDGAR	\$ 7.964,99	2,41%
SANCHEZ RIVA CESAR AUGUSTO	\$ 7.845,96	2,37%
OTROS	\$ 286.086,64	86,47%

<b>TOTAL CLIENTES NO RELACIONADOS:</b>	<b>\$ 330.835,57</b>
--	----------------------

La totalidad de las cuentas por cobrar a partes relacionadas corresponde a CUCASA Cía. Ltda.

**Nota 5.- PROVISION DE CUENTAS PARA INCOBRABLES.-**

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

<b>Edad de la cartera</b>	<b>\$ 330.835,57</b>	
Por vencer	\$ 270.880,45	81,88%
1 - 30 días	\$ 5.698,66	1,72%
31 - 60 días	\$ 3.390,95	1,02%
61 - 90 días	\$ 1.979,67	0,60%
91 - 120 días	\$ 1.436,08	0,43%
121 - 180 días	\$ 2.539,99	0,77%
181 - 365 días	\$ 5.376,24	1,63%
más de 365	\$ 39.533,53	11,95%

<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS</b>	<b>\$ 330.835,57</b>
---	----------------------

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

**Riesgo real de las cuentas incobrables**

<b>Días de vencimiento</b>	<b>Valor</b>	<b>% Provisión</b>	<b>Provisión</b>
Por vencer	\$ 270.880,45	-	\$ -
0 - 30 días	\$ 5.698,66	-	\$ -
31 - 60 días	\$ 3.390,95	-	\$ -
61 -90 días	\$ 1.979,67	-	\$ -
91 - 120 días	\$ 1.436,08	-	\$ -
121- 180 días	\$ 2.539,99	-	\$ -
181- 365 días	\$ 5.376,24	100%	\$ 5.376,24
más de 365	\$ 39.533,53	100%	\$ 39.533,53
<b>Total:</b>	<b>330.835,57</b>		<b>44.909,77</b>

Cuentas riesgosas	\$ 44.909,77
Riesgo real	13,57%

Provisión actual	\$ 47.895,54	14,48%
------------------	--------------	--------

La empresa en el año 2.015 realiza una provisión por un valor de \$1.897,27 considerado como gasto deducible, lo que representa menos del 1% de las cuentas por cobrar correspondientes al año 2.015 al cierre del ejercicio.

Al finalizar el año 2.015, fueron dadas de baja algunas cuentas por cobrar que estaban pendientes del año 2.010 por un valor de \$3.072 las mismas que fueron dadas de baja contra la provisión de cuentas incobrables. El detalle se muestra a continuación:

<b>Cuentas por cobrar dadas de baja</b>		<b>Año de facturación</b>
NIETO DELGADO HILDA SRA.	\$ 4,03	2010
ROLDAN ORTIZ JUAN CARLOS	\$ 8,15	2010
TIGRE BUENO SEGUNDO	\$ 19,15	2010
INMOBILIARIA INMOCAYAS CIA. LTDA.	\$ 19,31	2010
VILLAVICENCIO FLORES JUAN SR.	\$ 20,27	2010
SANCHEZ JAUREGUI CLAUDIO ESTEBAN	\$ 22,40	2010
AMOROZO VELEZ GONZALO ARCESIO	\$ 26,88	2010
TERAN BURNEO JORGE EDUARDO ING.	\$ 45,98	2010
MONTESDEOCA LLIVICHUZHCA LUIS	\$ 47,60	2010
ORTIZ ALVARADO GALO	\$ 53,36	2010
ARLACO CIA. LTDA.	\$ 79,92	2010
ESPINOZA MEDINA MANUEL	\$ 88,35	2010
RODRIGUEZ MANCILLA JUAN	\$ 100,00	2010
ORELLANA RIERA JOSE	\$ 110,23	2010
CORONEL ANDRADE MARCELO	\$ 137,15	2010
ABAD CALVO MARCELO AGUSTO	\$ 150,70	2010
GOBIERNO PROVINCIAL DEL AZUAY	\$ 151,34	2010
GADIC INTERNACIONAL	\$ 152,35	2010
RUBIO FAJARDO AURELIO SR.	\$ 208,43	2010
FLORES FLORES MARCELO REMIGIO	\$ 293,58	2010
PACURUCU GUERRERO DIEGO	\$ 497,95	2010
PRESS FORJA S.A.	\$ 834,87	2010
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR DADAS DE BAJA</b>	<b>\$ 3.072,00</b>	

La empresa reversa un valor de \$3.997,40 de la provisión de cuentas incobrables que mantenía en cumplimiento de su política bajo normas internacionales de información financiera. El reverso se realizó contra otros ingresos.

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

### FICHA CONTABLE

**ELEMENTO DEL BALANCE:** OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

**FECHA DE CORTE:** 31/12/2015

**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
PREST. Y ANTICIPOS EMPLEADOS	\$ 2.942,41	47,89%
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 3.202,06	52,11%
<b>Total:</b>	<b>\$ 6.144,47</b>	<b>100,00%</b>

El 94% del valor del anticipo a proveedores corresponde a la empresa RYCO HYDRAULICS SDN. BHD. Por \$3.000.

## Nota 7.- INVENTARIOS.-

El balance de la compañía al 31 de diciembre de 2.015 muestra un saldo de inventarios por \$1'638.270,10. Según la compañía se empieza con un inventario inicial de \$1'435,740.51, refleja un costo de ventas de \$1'012.305,86 lo que indica un monto de compras e importaciones al año de \$1'214,835.45.

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2015</b>
Inventario inicial de mercaderías	\$ 1.435.740,52
(+) Compras de mercadería	\$ 368.129,76
(+) Importaciones de mercadería	\$ 846.705,69
Mercaderías disponibles para la venta	<b>\$ 2.650.575,97</b>
(-) Inventario final de mercaderías	\$ 1.638.270,10
<b>Costo de ventas</b>	<b>\$ 1.012.305,87</b>

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

DETERIORO DE INVENTARIOS						
CODIGO	ITEM	UNIDAD	SALDO	VNR	COSTO TOTAL	DETERIORO
ACO HOR 12MM	ACOPLES HOREJA 12MM	UN	240	590,4	\$ 890,47	\$ 300,07
390143-8-8	NEPLOS 390143-8-8	UN	72	324	\$ 340,08	\$ 16,08
ABR 2 PER 1 1/2 CH	ABRAZADERAS 2 PERNOS 1 1/2 CH	UN	24	48,96	\$ 55,06	\$ 6,10
T-528	ABRAZADERAS T-528	UN	89	439,66	\$ 445,48	\$ 5,82
75E	ACOPLE RAPIDO 75E	UN	1	1,39	\$ 5,54	\$ 4,15
15DC	ACOPLES 15DC	UN	1	5,58	\$ 5,67	\$ 0,09
10B	ACOPLES DE ALUMINIO 10B	UN	7	21,35	\$ 45,13	\$ 23,78
10C	ACOPLES DE ALUMINIO 10C	UN	1	8,38	\$ 8,43	\$ 0,05
75C	ACOPLES RAPIDO 75C	UN	7	59,85	\$ 79,05	\$ 19,20
UH-200M	ACOPLES UH-200M	UN	74	1579,16	\$ 1.747,67	\$ 168,51
AMO 1/4 H	AMORTIAGUADOR PRESION 1/4 HIDRAULICO	UN	4	48	\$ 153,55	\$ 105,55
4424-10MM	ANILLOS 4424-10MM	MT	119	63,07	\$ 124,15	\$ 61,08
BOB 24 VDC	BOBINA 24 VDC DANFOSS	UN	3	164,61	\$ 170,33	\$ 5,72
5504-2	CASQUILLOS 5504-2	UN	413	57,82	\$ 71,16	\$ 13,34
DIA 20-20	DIAFRAGMA 20-20	UN	9	31,5	\$ 44,33	\$ 12,83
FIL REG 1/2	FILTRO REGULADOR 1/2 FESTO	UN	2	155,34	\$ 158,25	\$ 2,91
GRA 3/8 45 NPT CH	GRACERO 3/8 45 NPT CH	UN	100	29	\$ 85,39	\$ 56,39
GRIFO 1/8	GRIFO 1/8	UN	26	39	\$ 42,32	\$ 3,32
KIT REP BOM ELE	KIT REPARACION BOMBA ELECTRICA FILL RITE	UN	1	53,57	\$ 92,40	\$ 38,83
211-40	MANGUERA 211-40	MT	6,96	1114,7136	\$ 1.334,46	\$ 219,75
3212-6 N/C GEM	MANGUERA 3212-6 N/C GEMELA	MT	5,8	55,1	\$ 84,34	\$ 29,24
MAN CAR 1/2N	MANGUERA CARWASH 1/2 NEGRA	MT	32,75	202,395	\$ 219,13	\$ 16,74
356-24-24	NEPLOS 356-24-24	UN	9	191,97	\$ 225,40	\$ 33,43
356-6-6	NEPLOS 356-6-6	UN	98	355,74	\$ 479,56	\$ 123,82
356-8-10	NEPLOS 356-8-10	UN	10	54,9	\$ 56,21	\$ 1,31
390143-8-8	NEPLOS 390143-8-8	UN	47	211,5	\$ 222,00	\$ 10,50
441-2-5	NEPLOS 441-2-5	UN	100	69	\$ 75,42	\$ 6,42
521443-16-12	NEPLOS 521443-16-12	UN	1	13,1	\$ 13,15	\$ 0,05
690243-12-12 CAT R13	NEPLOS 690243-12-12 CAT R13	UN	8	151,2	\$ 216,45	\$ 65,25
690343-16-16 CAT R13	NEPLOS 690343-16-16 CAT R13	UN	6	144,78	\$ 227,01	\$ 82,23
PRO ALA 1/2 E	PROTECCION ALAMBRE 1/2 ESPIRAL	UN	94	360,02	\$ 2.828,46	\$ 2.468,44
QSL-1/8-10	RACOR QSL-1/8-10	UN	53	183,91	\$ 198,01	\$ 14,10
QS-1/4-10	RACOR RECTO QS-1/4-10	UN	19	35,72	\$ 37,09	\$ 1,37
QS-3/8-12	RACOR RECTO QS-3/8-12	UN	36	97,92	\$ 138,75	\$ 40,83
REG CAU 1/4X6	REGULADOR CAUDAL 1/4X6MM EN 90	UN	9	58,32	\$ 383,76	\$ 325,44
REG HIDR	REGULADOR PARA HIDROLAVADORA	UN	2	98	\$ 119,64	\$ 21,64
TER BOL	TERMOMETRO DE BOLSILLO	UN	3	48,21	\$ 145,79	\$ 97,58
TER VER 3-260 C	TERMOMETRO VERTICAL 3-260 C	UN	1	49,55	\$ 68,93	\$ 19,38
72X6 C	UNION 72X6 C	UN	24	64,08	\$ 72,00	\$ 7,92
VAL PIT AIRE	VALVULA PITO AIRE	UN	9	76,68	\$ 77,96	\$ 1,28
VAL R8	VALVULAS R8	UN	7	423,99	\$ 500,87	\$ 76,88
<b>TOTAL:</b>						<b>\$ 4.507,42</b>

El deterioro determinado del inventario de la empresa es de \$4,507.42, la empresa tenía registrado un deterioro por \$5,775.48, por lo que debió haber reversado un valor de \$1,268.06 en el año 2.015. 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 2.015, los mismos no fueron considerados. Además, la empresa mantiene al ítem NEPLOS 520143-12-16AP/CH con un saldo negativo de 6 unidades, lo que ocasiona un costo total de -\$28,62.

El deterioro por valor neto de realización genera un activo por impuesto a la renta diferido por un valor de \$991,63, el cual no ha sido registrado.

La empresa al finalizar el año 2.015 considera un deterioro del valor de sus activos por \$4.803,13 reversando un valor de \$972,35 contra otros ingresos, por concepto de ganancias netas por reversiones de deterioro en el valor de los inventarios.

La empresa registra, además, al 31 de diciembre, un inventario de materiales y suministros por un valor de \$1.435,37.

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 2.015 los Activos Fijos tuvieron los siguientes componentes:

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>					
		<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variación</b>	<b>% Variación</b>
Vehículos	74%	\$ 267.863,32	\$ 225.007,07	\$ 42.856,25	19,05%
Muebles y Enseres	5%	\$ 18.923,55	\$ 18.382,77	\$ 540,78	2,94%
Equipos de Computación	4%	\$ 16.221,65	\$ 12.163,39	\$ 4.058,26	33,36%
Maquinaria y Equipo	15%	\$ 53.918,35	\$ 52.307,29	\$ 1.611,06	3,08%
Repuestos Maquinaria	2%	\$ 6.439,59	\$ 1.888,32	\$ 4.551,27	241,02%
<b>Total</b>		<b>\$ 363.366,46</b>	<b>\$ 309.748,84</b>	<b>\$ 53.617,62</b>	<b>17,31%</b>
Depreciación Acumulada		-227.288,30	-\$ 191.107,88	\$ -36.180,42	18,93%
		62,55%	61,70%		
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>		<b>\$ 136.078,16</b>	<b>\$ 118.640,96</b>	<b>\$ 17.437,20</b>	<b>14,70%</b>

Los vehículos se incrementaron por la compra de un vehículo VOLKSWAGEN 2015 AMAROCK 2.015 valorado en \$42,856.25. La empresa consideró un gasto por depreciación de \$36.180,38 de los cuales \$1.867,18 son considerados no deducibles, ya que existen dos vehículos que sobrepasan el costo de \$35.000.

#### **Nota 9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-**

La empresa posee certificados de aportación en la Cooperativa Juventud Ecuatoriana Progresista por \$7,110.40, valor que se mantiene desde el año 2013. La compañía

durante los primeros del año 2.016 recupera este valor invertido en certificados de aportación.

**Nota 10.- PROVEEDORES POR PAGAR.-**

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2.015, se encuentran clasificadas en proveedores locales y del exterior.

<b>PROVEEDORES</b>		<b>\$ 254.088,24</b>
Locales	\$ 23.999,91	9,45%
Del exterior	\$ 230.088,33	90,55%
<b>TOTAL PROVEEDORES:</b>		<b>\$ 254.088,24</b>

Los proveedores locales están clasificados en proveedores relacionados y no relacionados, tal como se muestra a continuación:

<b>PROVEEDORES LOCALES</b>		<b>\$ 23.999,91</b>
Relacionados	\$ 800,23	3,33%
No relacionados	\$ 23.199,68	96,67%
<b>TOTAL PROVEEDORES LOCALES:</b>		<b>\$ 23.999,91</b>

La cuenta por pagar al proveedor relacionado corresponde al Sr. Jaime Chávez Cunalata, socio de la compañía.

Los proveedores locales no relacionados se detallan a continuación:

<b>PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS LOCALES</b>		<b>\$ 23.199,68</b>
FERRI SANTANA MARIO RENATO	\$ 2.081,18	8,97%
IMPOFREICO S.A.	\$ 2.012,44	8,67%
SPRAYING SYSTEMS DEL ECUADOR	\$ 1.675,23	7,22%
INDUSTRIAS LICAUCHO	\$ 1.461,79	6,30%
PROMIGPART	\$ 1.225,44	5,28%
DISETEC CIA. LTDA.	\$ 1.151,97	4,97%
MEDINA RAMOS ALCIBIADES MELECIO	\$ 1.077,08	4,64%
MAXIAUTO	\$ 1.066,16	4,60%
OTROS	\$ 11.448,39	49,35%
<b>TOTAL PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS:</b>		<b>\$ 23.199,68</b>

La empresa posee cuentas por pagar a proveedores no relacionados del exterior, por un valor de \$230.088,33. A continuación se presenta el detalle:

<b>PROVEEDORES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR</b>	<b>\$</b>	<b>230.088,33</b>
HYGLOX GLOBAL EXPORT	\$ 146.059,03	63,48%
PARTES INDUSTRIALES DEL PERU	\$ 47.433,50	20,62%
STOBBE HNOS	\$ 22.620,40	9,83%
CFC PARTS	\$ 13.975,40	6,07%
<b>TOTAL PROVEEDORES NO RELACIONADOS:</b>	<b>\$</b>	<b>230.088,33</b>

**Nota 11.- PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO.-**

La empresa al 31 de diciembre posee sobregiros bancarios por un valor de \$34.181,49. Además, posee varios préstamos por pagar de corto plazo con distintos bancos 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 adquirió 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**

SOBREGIROS BANCARIOS	\$	34.181,49
BCO BOLIVARIANO OP. 252894	\$	18.405,54
BCO GUAYAQUIL (FIAT)	\$	7.649,61
BCO GUAYAQUIL (RENOVACIONES)	\$	8.000,00
PRESTAMO IMPORTADORA TOMBAMBAMBA C/P	\$	13.475,33
PRÉSTAMO BCO MACHALA	\$	13.003,07
BCO GUAYAQUIL (RENOV. 2)	\$	13.626,38
BCO GUAYAQUI VEHILO VW	\$	18.180,93
BCO GUAYAQUIL OP. 973889	\$	52.067,95
BANCO INTERNACIONAL OP. 415744	\$	43.075,71
BANCO INTERNACIONAL OP. 411296	\$	30.049,49
BCO GUAYAQUIL VEHICULO VW AMAROK	\$	11.664,34
BCO INTERNACIONAL OP. 424291	\$	45.542,30
BCO GUAYAQUIL OP. 977620	\$	25.000,00
T/C X PAGAR AMER.EXPRESS	\$	20.367,91
T/C X PAGAR BOLIVARIANO	\$	2.583,52
T/C. POR PAGAR DINERS CLUB	\$	10.379,52

<b>TOTAL OBLIGACIONES CON ENTIDADES FINANCIERAS:</b>	<b>\$</b>	<b>367.253,09</b>
--	-----------	-------------------

<b>SOBREGIROS BANCARIOS</b>	<b>\$</b>	<b>34.181,49</b>
BANCO DE GUAYAQUIL	\$	9.524,59 28%
BANCO BOLIVARIANO	\$	24.656,90 72%

<b>TOTAL:</b>	<b>\$</b>	<b>34.181,49</b>
---------------	-----------	------------------

El préstamo del Banco de Guayaquil Vehículo VW registra un saldo contable de \$18.180,93. La tabla de amortización de dicho préstamo señala que el saldo de capital pendiente al 31 de diciembre será de \$18.518,98, mostrando una diferencia de \$338,05.

**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 \$ 170.848,99

**TOTAL: 170.848,99**

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

A Diciembre 31 de 2.015 las otras cuentas por pagar fueron:

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES**

Préstamo Sra.Olivia Astudillo \$ 130.000,00

Préstamo Diego Guamán Maza \$ 10.000,00

**TOTAL \$ 140.000,00**

Las cuentas por pagar a partes no relacionadas locales han incrementado en \$100.000 en relación al saldo del año anterior.

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

Al 31 de diciembre de 2.015 las otras cuentas por pagar con partes relacionadas fueron:

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES**

Préstamo Sra. Elcira Cunalata \$ 70.000,00

Préstamo Sr. Diego Romero \$ 50.000,00

**TOTAL \$ 120.000,00**

Los préstamos por pagar a partes relacionadas se han duplicado en relación a los saldos del año 2.014.

**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

	<b>2015</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS</b>	<b>\$ 155.470,83</b>
15% de trabajadores por pagar	\$ 23.320,62
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 35.283,79
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>\$ 167.434,00</b>
<b>Impuesto Causado</b>	<b>\$ 36.835,48</b>
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 13.644,96
Anticipo a la renta	\$ 19.086,21
Anticipo pendiente de pago	\$ 13.958,33
<b>Impuesto a la Renta por Pagar</b>	<b>\$ 18.062,64</b>

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

	<b>Retenciones IR pagadas</b>	
	<b>Mayor contable</b>	<b>ATS</b>
Enero	\$ 1.114,84	\$ 1.114,84
Febrero	\$ 1.189,40	\$ 1.189,40
Marzo	\$ 1.557,51	\$ 1.557,51
Abril	\$ 1.428,70	\$ 1.428,70
Mayo	\$ 1.198,44	\$ 1.198,44
Junio	\$ 1.192,03	\$ 1.192,03
Julio	\$ 1.201,02	\$ 1.201,02
Agosto	\$ 1.040,38	\$ 1.040,38
Septiembre	\$ 1.082,34	\$ 1.082,34
Octubre	\$ 881,99	\$ 881,99
Noviembre	\$ 875,24	\$ 875,24
Diciembre	\$ 883,07	\$ 883,07
	<b>\$ 13.644,96</b>	<b>\$ 13.644,96</b>

La empresa realiza el cierre del ejercicio 2015 por lo que el pasivo muestra las deudas reales que mantiene la empresa por concepto de impuestos. En lo relacionado a la deuda con los trabajadores por concepto del 15% de la utilidad contable, el saldo al 31 de

diciembre muestra un valor de \$20.004,28, cuando la conciliación tributaria refleja una deuda de \$23.320,62, por lo que se tiene una diferencia de \$3.316,34.

La diferencia se origina porque se han pagado utilidades por anticipado, según el siguiente detalle:

<b>UTILIDADES ANTICIPADAS</b>		
Márquez Calle Nubia Germania	\$	831,59
Rodas Orellana Gabriela Esperanza	\$	600,00
Sarmiento Reinoso Cecilia	\$	1.884,75
<b>TOTAL UTILIDADES ANTICIPADAS:</b>	<b>\$</b>	<b>3.316,34</b>

En el último caso, se han anticipado utilidades por \$3.600 durante el año 2015, por lo que la empresa considera la diferencia de \$1.715,25 como utilidades anticipadas del año 2016.

**Nota 16.- OBLIGACIONES CON EL IESS.-**

Las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad social que mantiene la empresa al 31 de diciembre de 2.015 son:

<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>			<b>\$</b>	<b>3.866,27</b>
Aportes IESS por pagar	\$	2.812,74	12,12%	
Fondos de Reserva	\$	545,63	2,35%	
Préstamos quirografarios	\$	507,90	2,19%	
<b>TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS:</b>				<b>\$ 3.866,27</b>

**Nota 17.- PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES.-**

El saldo de provisiones y beneficios sociales al 31 de diciembre de 2.015 se detalla de la siguiente manera:

### **PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES**

Décimo tercer sueldo	\$	1.000,05
Décimo cuarto sueldo	\$	2.073,85
Vacaciones	\$	5.577,17

<b>TOTAL PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES:</b>	<b>\$</b>	<b>8.651,07</b>
---	-----------	-----------------

### **Nota 18.- OTROS PASIVOS DE CORTO PLAZO.-**

Los otros pasivos de corto plazo que posee la empresa al 31 de diciembre, son deudas que mantiene con la administración tributaria por concepto de retenciones del mes de diciembre:

#### **OTROS PASIVOS CORTO PLAZO**

Retenciones IVA cobradas	\$	4.030,14	17,37%
Retenciones IR cobradas	\$	2.572,33	11,09%

<b>TOTAL OTROS PASIVOS CORTO PLAZO</b>	<b>\$</b>	<b>6.602,47</b>
--	-----------	-----------------

### **Nota 19.- PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO.-**

La empresa posee préstamos con algunas instituciones financieras del medio a largo plazo, tal como muestra el siguiente detalle:

#### **PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR L/P**

Préstamo importadora Tomebamba	\$	26.413,60
Banco Internacional OP. 411296	\$	48.956,43
Banco de Guayaquil VW AMAROK	\$	21.377,80

<b>TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS L/P:</b>	<b>\$</b>	<b>96.747,83</b>
---------------------------------------	-----------	------------------

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.

La parte corriente de la deuda de largo plazo, ha sido registrada dentro de las deudas con instituciones financieras a corto plazo.

**Nota 20.- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO.-**

La provisión por desahucio y jubilación patronal no concuerda con el informe actuarial, ya que en el sado inicial del año 2.015 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 2.015 se realizó el estudio y la provisión por estos dos conceptos.

<b>INFORME ACTUARIAL</b>				
<b>JUBILACION PATRONAL</b>				
<b>AÑO</b>	<b>PROVISION INICIAL</b>	<b>GASTO DEDUCIBLE</b>	<b>G. NO DEDUCIBLE</b>	<b>PROVISION FINAL</b>
2013				\$ 40.515,32
2014	\$ 40.515,32		\$ -2.930,99	\$ 37.584,33
2015	\$ 37.584,33		\$ 9.739,46	\$ 47.323,79
<b>Mayor contable</b>				\$ 40.440,24
<b>Diferencia</b>				\$ 6.883,55

<b>INFORME ACTUARIAL</b>				
<b>DESAHUCIO</b>				
<b>AÑO</b>	<b>PROVISION INICIAL</b>	<b>GASTO DEDUCIBLE</b>	<b>G. NO DEDUCIBLE</b>	<b>PROVISION FINAL</b>
2013				16.395,22
2014	16.395,22	-4.182,48		12.212,74
2015	12.212,74	3.116,71		15.329,45
<b>Mayor contable</b>				\$ 14.749,66
<b>Diferencia</b>				\$ 579,79

Los libros contables arrastran un descuadre en la provisión de desahucio por \$480,83. En el año 2015, se cancela \$99,36 por concepto de desahucio de la Sra. Nubia Márquez y se registra contra esta provisión. Por lo que al término del año, el descuadre en los saldos contables es por \$579,79 en relación al informe actuarial.

**Nota 21.- CAPITAL.-**

Mediante acta de Junta Universal de Socios de fecha 10 de julio de 2015, la compañía decide realizar un aumento de capital en \$571.510 dólares de los Estados Unidos de

América, los mismos que serán aportados considerando la totalidad del aporte para futuras capitalizaciones a la fecha, esto es \$89.860 y las utilidades no repartidas de cada socio, correspondiente a ejercicios anteriores, esto es \$481.650.

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2.015, está representado por 642.950 participaciones de un dólar cada una, de acuerdo a la siguiente distribución:

<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
CHAVEZ JAIME	\$	289.335,00 45,00%
CHAVEZ EDISON	\$	160.725,00 25,00%
CHAVEZ DIANA	\$	32.165,00 5,00%
LOPEZ PESANTES MARIANELA	\$	160.725,00 25,00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>642.950,00</b>

Los socios mantienen su participación accionaria en relación a la que tenían en el año 2014.

**Nota 22.- APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.-**

En el mes de septiembre del año 2015 los socios realizan un aporte para futuras capitalizaciones por un valor de \$170. Dicho valor sumado a \$89.860 que se tenían a inicios de año, fueron autorizados mediante acta de Junta Universal de Socios para realizar un aumento de capital.

<b>APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	
Saldo inicial	\$ 89.860,00
Aporte 09/09/2015	\$ 170,00
Aumento de capital	\$ (90.030,00)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>

**Nota 23.- RESERVAS.-**

La empresa ha tenido un aumento de las reservas al 31 de diciembre de 2015, en relación a las que mantenía hasta el año 2014, tal como se detalla a continuación:

<b>RESERVAS</b>	
Reserva legal	22.625,74
Reserva facultativa	628,78
<b>TOTAL</b>	<b>23.254,52</b>

La empresa en el año 2.014 no realizó cálculo de la reserva legal ya que esta alcanzaba el 25% del capital social. Al existir aumento de capital en el año 2015, la empresa reserva un valor de \$ 4.765,74 por concepto de esta reserva.

**Nota 24.- UTILIDADES ACUMULADAS.-**

La empresa durante el año 2.015 no canceló dividendos a sus accionistas de la utilidad generada en el año 2.014, por lo que las utilidades acumuladas de la empresa se incrementaron por ese valor. Además, la empresa realizó un aumento de capital con las utilidades no repartidas de años anteriores.

<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	
Saldo inicial de ganancias retenidas	\$ 481.486,79
Resultado del 2014	\$ 102.836,26
Ajuste salario digno 2014	\$ (1.502,95)
Aumento de capital	\$ (481.480,00)
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 101.340,10</b>

La empresa, además, realiza un ajuste de \$1.502,95 por concepto de salario digno correspondiente al año 2014, registra ese valor directamente contra la cuenta de patrimonio Resultado de Ejercicios Anteriores.

**Nota 25.- INGRESOS.-**

Los ingresos de la empresa principalmente son por la venta y distribución de mangueras de presión, neplos 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	\$	2.327.787,08	118,61%
(Descuentos y devoluciones)	\$	(399.774,16)	-20,37%
Fletes	\$	5.246,00	0,27%
Otros ingresos	\$	28.650,89	1,46%
Intereses bancarios ganados	\$	294,10	0,01%
Intereses cobrado clientes	\$	299,88	0,02%
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>\$</b>	<b>1.962.503,79</b>	

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

### **INGRESOS**

Ventas netas 12% bienes	\$	1.928.312,80	98,26%
Ventas netas 12% servicios	\$	5.246,00	0,27%
Reversión provisión de incobrables	\$	3.997,40	0,20%
Reversión del deterioro de inventarios	\$	972,35	0,05%
Otras rentas operacionales	\$	23.681,14	1,21%
Ingresos por arrendamiento mercantil	\$	294,10	0,01%
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>\$</b>	<b>1.962.503,79</b>	

Las otras rentas operacionales están conformadas en su mayoría por sobrantes de inventario luego de realizar la toma física. 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.

### **Nota 26.- 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.

<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variación</b>
Inventario inicial de mercaderías	\$ 1.435.740,51	\$ 1.236.538,88	\$ 199.201,63
(+) Compras e importaciones de mercadería	\$ 1.214.835,45	\$ 1.187.075,45	\$ 27.760,00
Mercaderías disponibles para la venta	<b>\$ 2.650.575,96</b>	<b>\$ 2.423.614,33</b>	<b>\$ 226.961,63</b>
(-) Inventario final de mercaderías	\$ 1.638.270,10	\$ 1.435.740,51	\$ 202.529,59
<b>Costo de ventas</b>	<b>\$ 1.012.305,86</b>	<b>\$ 987.873,82</b>	<b>\$ 24.432,04</b>

**Nota 27.- SUELDOS Y SALARIOS.-**

El rubro de sueldos y salarios a Diciembre 31 de 2.015, presenta el siguiente detalle:

<b>COSTO DE SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variación</b>	<b>% Variación</b>
Sueldos y Salarios	\$ 153.852,77	\$ 148.975,44	\$ 4.877,33	3,27%
Costo Beneficios Sociales	\$ 35.265,99	\$ 28.920,00	\$ 6.345,99	21,94%
Costo IESS (incluye fondos de reserva)	\$ 30.873,22	\$ 27.972,69	\$ 2.900,53	10,37%
<b>TOTAL SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>\$ 219.991,98</b>	<b>\$ 205.868,13</b>	<b>\$ 14.123,85</b>	

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:

	<b>Sueldos y Salarios</b>				
	<b>Roles</b>	<b>Mayores</b>	<b>IESS</b>	<b>Diferencia Roles vs. Mayores</b>	<b>Diferencia Mayores vs. IESS</b>
Enero	\$ 12.939,58	\$ 12.939,58	\$ 12.939,58	\$ 0,01	\$ -
Febrero	\$ 12.530,29	\$ 12.530,29	\$ 12.530,28	\$ 0,00	\$ 0,01
Marzo	\$ 12.578,66	\$ 12.578,66	\$ 12.578,66	\$ 0,00	\$ -
Abril	\$ 12.550,45	\$ 12.550,45	\$ 12.550,45	\$ 0,00	\$ -
Mayo	\$ 12.554,46	\$ 12.554,46	\$ 12.554,46	\$ 0,00	\$ -
Junio	\$ 12.736,94	\$ 12.736,94	\$ 12.386,92	\$ 0,01	\$ 350,02
Julio	\$ 12.886,34	\$ 12.886,34	\$ 12.886,33	\$ 0,00	\$ 0,01
Agosto	\$ 12.652,35	\$ 12.652,35	\$ 12.652,33	\$ 0,01	\$ 0,02
Septiembre	\$ 12.731,07	\$ 12.731,07	\$ 12.731,06	\$ 0,01	\$ 0,01
Octubre	\$ 13.741,42	\$ 13.741,42	\$ 13.741,42	\$ 0,00	\$ -
Noviembre	\$ 12.929,26	\$ 12.929,26	\$ 13.179,26	\$ 0,01	\$ (250,00)
Diciembre	\$ 13.021,95	\$ 13.021,95	\$ 13.021,96	\$ (0,01)	\$ (0,01)
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 153.852,78</b>	<b>\$ 153.852,77</b>	<b>\$ 153.752,71</b>	<b>\$ 0,04</b>	<b>\$ 100,06</b>

El valor de \$350.00 por valores no aportados al IESS fue considerado como gasto deducible.

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

	<b>Roles</b>	<b>Mayores</b>	<b>IESS</b>	<b>RDEP</b>
<b>Sueldos y Salarios</b>	\$ 153.852,78	\$ 153.852,77	\$ 153.752,71	\$ 156.515,60

El gasto por beneficios sociales se desglosa como sigue:

<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Saldo</b>
Décimo tercer Sueldo	\$ 12.821,08
Décimo cuarto Sueldo	\$ 5.431,34
Bono Eficiencia	\$ 412,90
Uniformes, Capacitación Empleados	\$ 2.210,00
Alimentación	\$ 11.909,35
Bono de Responsabilidad Admins.	\$ 2.000,00
Gastos Médicos	\$ 481,32
<b>Total:</b>	<b>\$ 35.265,99</b>

Los valores por concepto de bono de eficiencia y bono de responsabilidad no han sido aportados al IESS.

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

	<b>Aporte patronal</b>	<b>Fondos de reserva</b>	<b>TOTAL</b>
Enero	\$ 1.572,16	\$ 972,32	\$ 2.544,48
Febrero	\$ 1.522,43	\$ 978,71	\$ 2.501,14
Marzo	\$ 1.528,31	\$ 980,60	\$ 2.508,91
Abril	\$ 1.524,88	\$ 979,79	\$ 2.504,67
Mayo	\$ 1.525,37	\$ 982,13	\$ 2.507,50
Junio	\$ 1.486,79	\$ 1.017,19	\$ 2.503,98
Julio	\$ 1.673,73	\$ 1.043,11	\$ 2.716,84
Agosto	\$ 1.537,26	\$ 1.022,79	\$ 2.560,05
Septiembre	\$ 1.546,83	\$ 1.022,57	\$ 2.569,40
Octubre	\$ 1.669,58	\$ 1.105,96	\$ 2.775,54
Noviembre	\$ 1.570,91	\$ 1.019,19	\$ 2.590,10
Diciembre	\$ 1.582,17	\$ 1.008,44	\$ 2.590,61
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 18.740,42</b>	<b>\$ 12.132,80</b>	<b>\$ 30.873,22</b>

#### **Nota 28.- HONORARIOS PROFESIONALES**

Los honorarios profesionales consignados en el año 2.015 corresponden en su mayoría a los honorarios del gerente de la compañía. El valor registrado en la declaración del impuesto a la renta es de \$101.398,63 mientras que el valor registrado mensualmente en las declaraciones del formulario 103 suman \$94.813,66.

## 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 2.015, presenta el siguiente detalle:

### **COSTO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**

Mantenimiento y Reparación de Vehículos	\$ 26.826,40	64,46%
Mantenimiento y Adecuación Local	\$ 6.622,93	15,91%
Mantenimiento Maquinaria	\$ 1.123,85	2,70%
Mantenimiento Equipo de Computación	\$ 7.046,49	16,93%

<b>TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>\$ 41.619,67</b>
---	---------------------

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

Según el estudio actuarial la provisión de jubilación patronal para el año 2015 deberá ser reconocida como un gasto no deducible, ya que ningún trabajador tiene más de 10 años de labores en la empresa. Se recomienda que se registre el impuesto a la renta diferido por este gasto no deducible, el mismo que será recuperado cuando el trabajador cumpla 10 años en la empresa, o cuando se jubile.

Además, la empresa registra como gasto del año el valor neto considerando el reverso del gasto por los trabajadores que han salido durante el año 2015 y el gasto de la provisión generada en el periodo.

INFORME ACTUARIAL					
JUBILACION PATRONAL					
AÑO	PROVISION INICIAL	REVERSO	GASTO DEDUCIBLE	G. NO DEDUCIBLE	PROVISION FINAL
2013					\$ 40.515,32
2014	\$ 40.515,32	\$ -12.451,25		\$ 9.520,26	\$ 37.584,33
2015	\$ 37.584,33	\$ -427,48		\$ 10.166,94	\$ 47.323,79
<b>Mayor contable</b>					\$ 40.440,24
<b>Diferencia</b>					\$ 6.883,55

INFORME ACTUARIAL					
DESAHUCIO					
AÑO	PROVISION INICIAL	REVERSO	GASTO DEDUCIBLE	G. NO DEDUCIBLE	PROVISION FINAL
2013					\$ 16.395,22
2014	\$ 16.395,22	\$ -8.316,14	\$ 4.133,66		\$ 12.212,74
2015	\$ 12.212,74	\$ -127,02	\$ 3.243,73		\$ 15.329,45
<b>Mayor contable</b>					\$ 14.749,66
<b>Diferencia</b>					\$ 579,79

**Nota 31.- PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.-**

La empresa en el año 2.015 realiza una provisión por un valor de \$1.897,27 considerado como gasto deducible, lo que representa menos del 1% de las cuentas por cobrar correspondientes al año 2.015 al cierre del ejercicio.

Al finalizar el año 2.015, fueron dadas de baja algunas cuentas por cobrar que estaban pendientes del año 2.010 por un valor de \$3.072 las mismas que fueron dadas de baja contra la provisión de cuentas incobrables.

La empresa además, reversa un valor de \$3.997,40 de la provisión de cuentas incobrables que mantenía en cumplimiento de su política contable bajo normas internacionales de información financiera. El reverso se realizó contra otros ingresos gravados, cuando el gasto en su momento fue registrado como no deducible.

**Nota 32.- IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS.**

El valor de \$15,678.40 por concepto de impuestos, contribuciones y otros, incluye los pagos por impuestos municipales, impuestos por matriculación vehicular y contribuciones a cámaras. A diferencia del año 2.014, en este rubro no se están reflejando los gastos originados por el impuesto a la salida de divisas pagado en el año 2.015.

### Nota 33.- DEPRECIACIONES

La empresa realiza las depreciaciones de sus activos fijos durante el año 2.015 cumpliendo los porcentajes establecidos en la LORTI.

#### **GASTOS DEPRECIACIONES**

Depreciación Muebles y Enseres	\$ 1.570,31	4,34%
Depreciación Equipos de Computación	\$ 1.951,39	5,39%
Depreciación Vehículos	\$ 26.966,57	74,53%
Depreciación Maquinaria	\$ 5.692,11	15,73%
<b>TOTAL DEPRECIACIONES:</b>	<b>\$ 36.180,38</b>	

La empresa consideró un gasto por depreciación de \$36.180,38 de los cuales \$1.867,18 son considerados no deducibles, ya que existen dos vehículos que sobrepasan el costo de \$35.000 especificado en la LORTI.

### Nota 34.- IVA AL GASTO.-

La empresa mensualmente en sus declaraciones del Impuesto al Valor Agregado consigna los valores de aquellas compras que a pesar de estar gravadas con IVA no sustentan crédito tributario para la empresa, en cumplimiento de lo que determina la Ley Tributaria. Las declaraciones mensuales y el mayor contable señalan:

	<b>FORMULARIO 104</b>			
	<b>12% NO CT</b>	<b>IVA</b>	<b>MAYOR</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Enero	\$ 9.825,15	\$ 1.179,02	\$ 1.179,02	\$ (0,00)
Febrero	\$ 12.697,83	\$ 1.523,74	\$ 1.523,74	\$ (0,00)
Marzo	\$ 12.331,33	\$ 1.479,76	\$ 1.479,76	\$ (0,00)
Abril	\$ 10.058,42	\$ 1.207,01	\$ 1.207,10	\$ (0,09)
Mayo	\$ -	\$ -	\$ 980,79	\$ (980,79)
Junio	\$ 7.043,42	\$ 845,21	\$ 845,21	\$ 0,00
Julio	\$ 12.665,75	\$ 1.519,89	\$ 1.519,89	\$ -
Agosto	\$ 14.883,83	\$ 1.786,06	\$ 1.786,06	\$ (0,00)
Septiembre	\$ 13.735,17	\$ 1.648,22	\$ 1.648,22	\$ 0,00
Octubre	\$ 13.236,83	\$ 1.588,42	\$ 1.588,42	\$ (0,00)
Noviembre	\$ 8.691,58	\$ 1.042,99	\$ 1.042,99	\$ (0,00)
Diciembre	\$ 9.506,67	\$ 1.140,80	\$ 1.140,80	\$ 0,00
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 124.675,98</b>	<b>\$ 14.961,12</b>	<b>\$ 15.942,00</b>	<b>\$ (980,88)</b>

La diferencia se da porque en el mes de mayo se declaran las compras 12% sin derecho a crédito tributario, en el casillero de compra de activos fijos con derecho a crédito tributario.

**Nota 35.- PERDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR - OTROS .-**

La empresa registra un valor de \$3.844,71 por baja de inventarios por un error en el inventario físico del año 2.014. El valor es considerado como un gasto no deducible, pero en ningún caso representa pérdida de valor en los inventarios por deterioro de los mismos.

**Nota 36.- INTERESES BANCARIOS.-**

Los intereses por préstamos bancarios cancelados durante el año 2.015 se detallan a continuación:

<b>INTERESES BANCARIOS</b>		
Banco Internacional	\$ 18.127,00	35,86%
Banco de Guayaquil	\$ 18.126,91	35,86%
Importadora Tomebamba	\$ 6.300,19	12,46%
Cooperativa Jep	\$ 5.237,74	10,36%
Banco de Machala	\$ 1.858,61	3,68%
T/C American Express	\$ 581,50	1,15%
Banco Bolivariano	\$ 183,77	0,36%
T/C Diners Club	\$ 119,07	0,24%
T/C Bancard	\$ 7,61	0,02%
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	\$ 6,07	0,01%
<b>TOTAL INTERESES BANCARIOS:</b>	<b>\$ 50.548,47</b>	

Los intereses bancarios incluyen \$6,07 cancelado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, considerados como gasto no deducible.

**Nota 37.- INTERESES PAGADOS A TERCEROS.-**

Los gastos por intereses pagados a terceros están sustentados con una factura que respalda el pago de los mismos.

### **INTERESES A TERCEROS**

Jaime Chávez	\$ 42.338,91	64,1%
Olivia Astudillo	\$ 6.862,24	10,4%
Elcira Cunalata	\$ 7.959,20	12,1%
Milton Chavéz	\$ 3.543,31	5,4%
Diego Romero	\$ 4.591,86	7,0%
Servicio de Rentas Internas	\$ 723,76	1,1%

<b>TOTAL INTERESES A TERCEROS</b>	<b>\$ 66.019,28</b>
-----------------------------------	---------------------

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 2.014, y declarados como gastos no deducibles.

Además, parte de los intereses a terceros declarados constituyen un gasto no deducible para la empresa, por tener una tasa superior a la establecida por el Banco Central.

### **Nota 38.- OTROS GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES.-**

La empresa registra dentro de este rubro los valores cancelados por impuesto a la salida de divisas durante el año 2.015, según como se muestra en el siguiente detalle:

	<b>MAYOR</b>
Enero	\$ 3.037,50
Febrero	\$ 3.280,00
Marzo	\$ 2.975,48
Abril	\$ 688,00
Mayo	\$ 3.789,32
Junio	\$ 5.138,70
Julio	\$ 2.588,76
Agosto	\$ 2.196,52
Septiembre	\$ 4.694,52
Octubre	\$ 4.973,94
Noviembre	\$ 2.246,83
Diciembre	\$ 2.590,95
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 38.200,52</b>

### **Nota 39.- GASTOS NO DEDUCIBLES DE IMPUESTOS.-**

La empresa considera un total de \$35,283.79 como gastos no deducibles correspondientes al año 2.015. El desglose se muestra de la siguiente manera:

### **GASTOS NO DEDUCIBLES**

Intereses pagados a terceros	\$ 10.413,55	29,51%
Provisión Jubilación Patronal	\$ 9.739,46	27,60%
Baja de Inventario	\$ 3.844,71	10,90%
Comisión Terceros	\$ 3.158,00	8,95%
Depreciación Vehículos	\$ 1.867,18	5,29%
Inteseses SRI	\$ 738,23	2,09%
Otros	\$ 5.522,66	15,65%

**TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES: \$ 35.283,79**

### **Nota 40.- DETERMINACION Y PAGO DEL ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA**

La empresa determina el anticipo del impuesto a la renta para el año 2.016, considerando los valores establecidos en activo, patrimonio, ingresos gravados y gastos deducibles, tal como señala la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

<b>ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>2015</b>	<b>Anticipo</b>
0.2% de Patrimonio Total	\$ 858.093,60	\$ 1.716,19
0.2% de Costos y Gastos deducibles	\$ 1.795.069,79	\$ 3.590,14
0.4% de Activo	\$ 1.819.933,01	\$ 7.279,73
0.4% de Ingresos gravables	\$ 1.962.503,79	\$ 7.850,02
<b>Total anticipo determinado por la empresa</b>		<b>\$ 20.436,08</b>

#### **Determinación del valor a cancelar**

Retenciones del período	\$ 13.644,96
Primera cuota - Julio 2016	\$ 3.395,56
Segunda cuota - Septiembre 2016	\$ 3.395,56
Saldo a liquidarse - Abril 2017	\$ 13.644,96
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 20.436,08</b>

## Nota 41.- CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

### CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

	2015	2014
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS</b>	<b>\$ 155.470,83</b>	<b>\$ 176.900,31</b>
15% de trabajadores	\$ 23.320,62	\$ 26.535,05
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 35.283,79	\$ 65.675,67
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>\$ 167.434,00</b>	<b>\$ 216.040,93</b>
<b>Impuesto Causado</b>	<b>\$ 36.835,48</b>	<b>\$ 47.529,00</b>
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 13.644,96	\$ 13.958,32
Anticipo al impuesto a la renta	\$ 19.086,21	\$ 17.548,89
Anticipo pendiente de pago	\$ 13.958,33	\$ 13.858,31
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b>\$ 18.062,64</b>	<b>\$ 29.880,10</b>

<b>Anticipo determinado próximo año</b>	<b>\$ 20.436,08</b>	<b>\$ 19.086,21</b>
<i>1era cuota</i>	\$ 3.395,56	\$ 2.563,95
<i>2da cuota</i>	\$ 3.395,56	\$ 2.563,95
<i>Saldo a liquidarse proximo año</i>	\$ 13.644,96	\$ 13.958,32

## Nota 42.- CUMPLIMIENTO SOCIETARIO Y RESOLUCIONES-

A continuación, se detallan las resoluciones que ha tomado la Junta de Socios durante el año 2015:

CUADRO ACTAS		
Fecha del acta	Quorum	Resoluciones
13/3/2015	100%	Endeudamiento de la Empresa en el Banco de Guayaquil por \$200.000,00 para Capital de Trabajo.
26/3/2015	100%	Conocimiento y aprobación de los balances del ejercicio económico 2014. Conocimiento del Informe del Gerente. Conocimiento del Informe de Auditoría Externa (no fue entregado por el Auditor Externo)
13/4/2015	100%	Autorización al Gerente para suscribir documentos relacionados con la línea de crédito obtenida en el Banco Internacional hasta por un monto de \$100.000,00 y, consuitir prenda comercial ordinaria sobre inventarios de mercadería por un monto de \$519.855,51 para garantizar la obligación indicada.
27/5/2015	100%	Autorización al Gerente para suscribir un endeudamiento con el Banco Internacional por un monto de \$95.000,00
29/5/2015	100%	Conocimiento y aprobación del Informe de Auditoría Externa.
9/7/2015	100%	Autorización de la Junta de Socios para la compra de un vehículo Amarok 4x4 BI-TURBO 2015, con operación crediticia del Produbanco.
10/7/2015	100%	Aumento de Capital de la Compañía en \$571.510,00, que serán aportados en relación al fondo para futuras capitalizaciones y las utilidades no repartidas de cada socio. Reforma del Estatuto: Artículo Quinto.- El capital social de la Compañía es de \$642.950,00.
3/8/2015	100%	Autorización al Gerente a suscribir operación crediticia en el Banco Internacional por \$60.000,00 a 12 meses plazo con prenda comercial del inventario por un monto de \$128.191,68
20/10/2015	100%	Autorización al Gerente para realizar operación crediticia en el Banco de Guayaquil por \$30.000,00

Además, se ha revisado el cumplimiento societario por parte de la compañía teniendo las siguientes observaciones:

- Las actas no se encuentran numeradas, ni foliadas.
- Existen errores en las fechas de las actas del año 2015.
- En el expediente no existen copias de las actas, certificadas por el secretario.
- En el expediente no consta la lista de los asistentes a cada Junta, con la determinación de las participaciones que representan, el valor pagado por ellas y los votos que les corresponden.
- Existen expedientes que no cuentan con todos los documentos de soporte, que respaldan los puntos tratados en la misma y las resoluciones de la Junta.
- Existen expedientes que en el archivo solo cuentan con una copia del acta de la Junta, y no consta el documento original.

#### **Nota 43.- CUMPLIMIENTO Y OBSERVACIONES TRIBUTARIAS-**

La revisión tributaria arrojó los siguientes resultados:

	IVA EN COMPRAS							
	MAYORES		FORMULARIO 104		ATS	DIFERENCIAS		
	COMPRAS LOCALES	IMPORTACION	COMPRAS LOCALES	IMPORTACION	COMPRAS LOCALES	MAYOR - F. 104	MAYOR - F. 104	ATS - F. 104
Enero	\$ 6.555,19	\$ 3.539,87	\$ 6.558,85	\$ 3.539,87	\$ 6.555,25	\$ -3,66	\$ -0,00	\$ -3,60
Febrero	\$ 7.183,95		\$ 7.184,00	\$ -	\$ 7.184,00	\$ -0,05	\$ -	\$ 0,00
Marzo	\$ 9.449,04	\$ 19.072,81	\$ 9.449,07	\$ 19.072,81	\$ 9.449,07	\$ -0,03	\$ 0,00	\$ -
Abril	\$ 7.307,01	\$ 41,77	\$ 7.307,01	\$ 41,77	\$ 7.307,01	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,01
Mayo	\$ 7.379,27		\$ 7.379,29	\$ -	\$ 7.379,26	\$ -0,02	\$ -	\$ -0,03
Junio	\$ 8.178,78	\$ 5.571,45	\$ 8.178,77	\$ 5.571,45	\$ 8.178,77	\$ 0,01	\$ -	\$ 0,00
Julio	\$ 14.136,25	\$ 12.976,03	\$ 14.136,21	\$ 12.976,03	\$ 14.136,22	\$ 0,04	\$ 0,00	\$ 0,01
Agosto	\$ 5.932,66	\$ 14.564,29	\$ 5.932,68	\$ 14.564,29	\$ 5.932,68	\$ -0,02	\$ 0,00	\$ 0,00
Septiembre	\$ 8.769,57		\$ 8.769,55	\$ -	\$ 8.769,55	\$ 0,02	\$ -	\$ -
Octubre	\$ 5.560,12	\$ 6.723,75	\$ 5.560,13	\$ 6.723,75	\$ 5.560,13	\$ -0,01	\$ -	\$ -
Noviembre	\$ 6.139,88	\$ 3.361,98	\$ 6.139,91	\$ 3.361,98	\$ 6.139,91	\$ -0,03	\$ -	\$ 0,00
Diciembre	\$ 5.749,47	\$ 34.789,49	\$ 5.749,47	\$ 34.789,49	\$ 5.749,48	\$ -0,00	\$ -0,00	\$ 0,00
<b>Totales:</b>	<b>\$ 92.341,19</b>	<b>\$ 100.641,44</b>	<b>\$ 92.344,95</b>	<b>\$ 100.641,44</b>	<b>\$ 92.341,35</b>	<b>\$ -3,76</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ -3,60</b>

La diferencia en el mes de enero se da porque se declara \$29,97 dólares más en el formulario 104 como parte de las adquisiciones y pagos gravados con tarifa 12% de IVA, valor que no consta en el mayor contable ni en el Anexo Transaccional Simplificado.

El valor pendiente de liquidar en el próximo mes por concepto de IVA en la declaración del mes de febrero refleja un valor de \$15.250,99. El valor que debería ser liquidado en el mes de marzo pendiente del mes de febrero es el antes mencionado, pero la

declaración del mes de marzo refleja un valor pendiente de \$15.267,19, por lo que existe una diferencia de \$16,20.

No todos los documentos se encuentran firmados por las partes, tal como establece la legislación, por lo que la empresa podría estar sujeta a sanciones y multas.

**Nota 44.- EVENTOS SUBSECUENTES.-**

Entre el 31 de Diciembre de 2.015 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.