BIKENDI S.A.

RUC: 0992551399001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BIKENDI S.A.

Notas a los Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2014

Información General y Entorno Económico de la Empresa.

BIKENDI S.A.- Tiene como actividad económica principal:

- PRODUCCION DE CAMARON

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.

NOTA 1.-Principales Políticas Contables

Base de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a cinco meses.

Caja General

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 500,00 hasta USA 1.000,00

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

Bancos Nacionales

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, está cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

Sobregiros y préstamos bancarios.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas y documentos, en el caso de **BIKENDI S.A.**, la mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, que se dan con un plazo otorgado con respecto al saldo, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1%, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación

Mayores de 180 días se estiman una incobrabilidad del 5%

Inventarios Materiales

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el previo de venta menos los costos de terminación y venta, El costo se calcula aplicando el método promedio.

ACTIVO BIOLOGICO: Según NIIF son los animales en crecimiento,

Propiedades, Planta y Equipos.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Además se realiza la codificación de los mismos de acuerdo al plan de cuentas establecido.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras que se realizan a los mismos se activan para incrementar su costo histórico, las reparaciones y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo en que se efectúan.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio.

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquél que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar PROVEEDORES y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque, baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, según los montos a pagar.

Son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.
También las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control.

Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, siendo los plazos que otorgan los proveedores, se efectúan los requerimientos vía mail, teléfono, celular, proforma, confirmándose mediante notificación.

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

Beneficios a Empleados.

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar

Según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

Los Sueldos de los empleados son actualizados de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales que se generan año a año, y los beneficios sociales se provisionan mes a mes y se cancelan en las fechas que establece la institución respectiva.

Se recomienda efectuar un registro de cada uno de los empleados, con la apertura de una ficha personal.

Abarca la participación a trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del periodo. De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a trabajadores por pagar.

Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas, estarán sometidas a la tarifa impositiva del año.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del porcentaje impositiva del año sobre las utilidades. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería conforme al porcentaje estipulado en el año en curso sobre el monto a reinvertir.

EL pago del impuesto a la renta a pagar deberá ser pagado desde el mes de marzo tomando como referencia el 9 digito del ruc y es exigible desde a partir del mes abril del siguiente año.

Cálculo del impuesto a la renta

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productibilidad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.

Pago del impuesto a la renta y su anticipo

Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existente, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevos empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados para la producción, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del

impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.

Retención en la fuente del impuesto a la renta

En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuestos a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.

Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

Costos

En este caso el costo es el precio de compra del producto y suministros, a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas y administración, estos costos pueden medirse con fiabilidad.

La compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

Estados Financieros.

Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.
- Al liquidar el impuesto, la diferencia entre el impuesto a la renta causado y el anticipo del impuesto a la renta; el mayor entre ambos será el gasto por impuesto corriente del ejercicio

Control Interno

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con el comprobante de egreso.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

NOTA 2.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

	2013	2014
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
Caja -Bancos	20.911,66	81,24
ACTIVOS FINANCIEROS		
Activo Financiero D.V.		
Rev. Activo Financiero D.V.		
NIIF		
Cuentas por Cobrar	116.855,78	49.395,61
Cuentas por Cobrar relacionada	43.000,00	251.199,82
Otras cuentas por cobrar		3.000,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)		
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)		
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIIPOS	247.893,63	277.848,98
Depreciaciones acumuladas	(44.602,48)	(67.962,93)
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
Pagos anticipados		4.800,00
ACTIVO BIOLOGICO	24.983,15	
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR		
Proveedores Relacionadas	(86.066,23)	(239.664,94)

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
Deuda con la administración tributaria	(4.955,18)	(1.944,54)
Impuesto por pagar ejercicio	(5.314,61)	(4.201,77)
con el IESS	(548,73)	(892,86)
Sueldos y beneficios	(7.006,26)	(4.133,83)
Participación trabajadores	(3.996,54)	(3.587,90)
Beneficios empleados		(3.522,52)
OTROS PASIVOS CORR.		
Otras Cuentas por pagar no relacionado	(49.496,71)	
PASIVO NO CORRIENTE		
PROVISIONES	(1.116,68)	(1.834,22)
Obligaciones Bancarias		
PATRIMONIO		
CAPITAL		
Capital	(800,00)	(800,00)
Aporte Fut. Capital.		
RESERVAS		
Reserva Legal	(1.955,49)	(2.399,42)
RESULTADOS ACUMULADOS		
Utilidades Retenidas	(17.599,38)	(21.594,76)
Perdida del Ejercicio		
Resultado adopción niff	(225.746,62)	(225.746,62)
Utilidad del ejercicio	(4.439,31)	

Se da a conocer que saldos de las cuentas contables vienen de la EMPRESA DE PRODUCCION DE CAMARON, dinero que es ingresado a las cuentas de bancos, arrojan cuentas por cobrar sobre las

facturas de ventas a clientes, las propiedades planta y equipo, activos que posee BIKENDI SA . se refleja los pasivos a los créditos obtenidos por la banca y los proveedores.

NOTA N.03 ESTADO DE RESULTADO

INGRESOS	2014
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.	
Venta de Bienes	(764.852,25)
Ingresos por Servicios	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	
Costo Prod Vendidos	740.166,89
IMPUESTOS DIFERIDOS	
15% trabajadores	3.702,80
22% impuesto a la renta	12.943,22

OJO

El resultado del presente ejercicio arroja una utilidad $ 21.428.64 utilidad será acumulada para el año 2015.

NOTA N. 04 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En esta estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2014 de la **COMPAÑÍA BIKENDI S.A.**

OJO

	2013	2014	VARIACION	FUENTE	USO
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFECTIVO Y EQUIVALENTES					
Caja -Bancos	20.911,66	81,24	20.830,42		
ACTIVOS FINANCIEROS			-		
Activo Financiero D.V.					
Rev. Activo Financiero D.V.			-		
NIIF			-		
Cuentas por Cobrar	116.855,78	49.395,61	67.460,17	67.460,17	
Cuentas por Cobrar relacionada	43.000,00	251.199,82	(208.199,82)		208.199,82

Otras cuentas por cobrar		3.000,00	(3.000,00)		3.000,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			-		
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)			-	-	
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)			-	-	
ACTIVO NO CORRIENTE			-		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIIPOS	247.893,63	277.848,98	(29.955,35)		29.955,35
Depreciaciones acumuladas	(44.602,48)	(67.962,93)	23.360,45	23.360,45	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			-		
pagos anticipados		4.800,00	(4.800,00)		4.800,00
ACTIVO BIOLOGICO	24.983,15		24.983,15	24.983,15	
PASIVO			-		
PASIVO CORRIENTE			-		
CUENTAS POR PAGAR			-		
Proveedores Relacionadas	(86.066,23)	(239.664,94)	153.598,71	153.598,71	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			-		-
Deuda con la administración tributaria	(4.955,18)	(1.944,54)	(3.010,64)		3.010,64
Impuesto por pagar ejercicio	(5.314,61)	(4.201,77)	(1.112,84)		1.112,84
con el IESS	(548,73)	(892,86)	344,13	344,13	
Sueldos y beneficios	(7.006,26)	(4.133,83)	(2.872,43)		2.872,43
Participación trabajadores	(3.996,54)	(3.587,90)	(408,64)		408,64
Beneficios empleados		(3.522,52)	3.522,52	3.522,52	
OTROS PASIVOS CORR.			-		
Otras Cuentas por pagar	(49.496,71)		(49.496,71)		49.496,71

no relacionado					
PASIVO NO CORRIENTE			-	-	
			-		
PROVISIONES	(1.116,68)	(1.834,22)	717,54	717,54	
Obligaciones Bancarias					
PATRIMONIO			-	-	
CAPITAL			-		
			-		
Capital	(800,00)	(800,00)	-		
Aporte Fut. Capital.					
RESERVAS			-		
			-		
Reserva Legal	(1.955,49)	(2.399,42)	443,93	443,93	
RESULTADOS ACUMULADOS					
			-		
Utilidades Retenidas	(17.599,38)	(21.594,76)	3.995,38	3.995,38	
Perdida del Ejercicio					
			-		
Resultado adopción niff	(225.746,62)	(225.746,62)	-		
Utilidad del ejercicio	(4.439,31)		(4.439,31)		4.439,31
INGRESOS					
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.			-		
			-		
Venta de Bienes		(764.852,25)	764.852,25	764.852,25	
Ingresos por Servicios					
COSTO DE VENTAS Y			-	-	
PRODUCCION			-		
Costo Prod Vendidos		740.166,89	(740.166,89)		740.166,89
			-		
IMPUESTOS DIFERIDOS			-		
15% trabajadores		3.702,80	(3.702,80)		3.702,80
22% Impuesto a la renta		12.943,22	(12.943,22)		12.943,22

	0,00	(0,00)	0,00	1.043.278,23	1.064.108,65
DIFERENCIA					(20.830,42)

FLUJO DE EFECTIVO AÑO 2014

1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		
VENTAS	764.852,25	
CXC	67.460,17	
CXC	(211.199,82)	
PAGOS ANTICIPADOS	(4.800,00)	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	153.598,71	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(49.496,71)	
TOTAL COBRO CLIENTES		**720.414,60**
2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS		
COSTO DE VENTA	(740.166,89)	
DEPRECIACIONES	23.360,45	
PROVISIONES	717,54	
ACTIVO BIOLOGICO	24.983,15	
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS		**(691.105,75)**
3 DESEMBOLSOS A GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION		
GASTOS DE ADMINISTRACION	(16.646,02)	

TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS DE VENTA			(16.646,02)
4 IMPUESTOS POR PAGAR			
ADMINISTRACION TRIBUTARIA		(3.010,64)	
IMPUESTO A LA RENTA		(1.112,84)	
PARTICIPACION TRABAJADORES Y BEN		3.113,88	
OBLIGACIONES IESS		344,13	
POR PAGAR TRABAJADORES		(2.872,43)	
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA PAGADO			(3.537,90)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		9.124,93	
METODO DIRECTO			
FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		720.414,60	
EFECTIVO PAGADO POR:			
COSTO DE VENTAS	(691.105,75)		
GASTOS DE ADMINISTRACION	(16.646,02)		
IMPUESTOS	(3.537,90)		
GASTOS DE ADMINISTRACION		(711.289,67)	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			9.124,93

FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSION			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		-29.955,35	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			-29.955,35
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
RESERVA LEGAL		443,93	
UTILIDAD ACUMULADA	3.995,38		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	(4.439,31)		
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			0,00
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			9.124,93
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			(29.955,35)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			-
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO			(20.830,42)
EFECTIVO AL INICIO DE AÑO			20.911,66
EFECTIVO AL FINAL DE AÑO			81,24

NOTA N 05.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Capital	800.00
RESERVA LEGAL	2.399.42
RESULTADOS ACUMULADOS	
Utilidades Retenidas	21.594.76
RESULTADOS ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF.	225.746.62
Utilidad del Ejercicio	8.039.34
TOTAL PATRIMONIO	258.580.14

Capital Social:

La compañía está constituida con un capital de 800.00 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US$ 1,00 un dólar cada una.,

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Universal de accionistas y su emisión ha sido autorizada el 26 de octubre del 2015. Adjunto anexos

ING. COM. NIVIA ESTHER PORRAS
CONTADORA
RUC#. 0702309691001

Reg. # 25218

ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA BIKENDI S.A " EN LIQUIDACION" DEL 2014

CUENTA CONTABLE	2014. 1 ORIGINAL	2014.2 DEFINITIVA	DIFERENCIA
ACTIVO			
CORRIENTE	229.854,03	308.476,67	(78.622,64)
Efectivo y Equivalente del Efectivo	81,24	81,24	-
Dctos. Y Ctas por Cobrar Clientes corrientes No Relacionados	220.287,05	49.395,61	170.891,44
Otras cuentas y dtos x cobrar corriente relacionados	6.310,54	76.453,11	(70.142,57)
Otras Ctas por Cobrar Relacionados	-	174.746,71	(174.746,71)
Otras cuentas y dtos x cobrar corriente No relacionados	3.175,20	3.000,00	175,20
Activos Pagados por Anticipado	-	4.800,00	(4.800,00)
Credito Tributario			-
NO CORRIENTE	255.578,68	209.886,05	45.692,63
Propiedad Planta y Equipo	268.852,98	277.848,98	(8.996,00)
Depreciacion Acumulada	(13.274,30)	(67.962,93)	54.688,63
TOTAL ACTIVO	485.432,71	518.362,72	(32.930,01)
PASIVO			-
CORRIENTE	177.902,71	257.948,36	(80.045,65)
Cuentas por pagar a Proveedores	110.921,46	239.664,94	(128.743,48)
Imp. A la Renta por pagar del ejercicio	-	4.201,77	(4.201,77)
Con el IESS	892,91	892,86	0,05
Sueldos por Pagar	-	4.133,83	(4.133,83)
Part. Trabajadores por pagar	-	3.587,90	(3.587,90)
Beneficios a Empleados	-	3.522,52	(3.522,52)
Cuentas Por Pagar a Trabajadores			-
Ctas. Por pagar Diversas no relacionadas	66.088,34		66.088,34
Otros Pasivos Corrientes			-
Obligaciones con la Admin. Tributaria	-	1.944,54	(1.944,54)
NO CORRIENTE	3.698,75	1.834,22	1.864,53
Jubilacion Patronal	2.449,47	1.215,31	1.234,16
Otros Beneficios para empleados	1.249,28	618,91	630,37
TOTAL PASIVO	181.601,46	259.782,58	(78.181,12)
PATRIMONIO			-
Capital Social	800,00	800,00	-
Reserva Legal	-	2.399,42	(2.399,42)
Ganancias Acumuladas	62.136,30	21.594,76	40.541,54
Resultados Adpcion por 1era ver NIIF	219.464,03	225.746,62	(6.282,59)
Utilidad del Ejercicio	21.430,92	8.039,34	13.391,58
TOTAL PATRIMIO	303.831,25	258.580,14	45.251,11
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	485.432,71	518.362,72	(32.930,01)
			-
			-
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			-
Ingresos	764.852,25	764.852,25	-
Total Costos y Gastos	724.542,50	740.166,89	(15.624,39)
UTILIDAD BRUTA	40.309,75	24.685,36	15.624,39
15% TRABAJADORES	6.046,46	3.702,80	2.343,66
UTILIDAD DE IMPUESTO A RENTA	34.263,29	20.982,56	13.280,73
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	24.065,66	37.850,24	(13.784,58)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A RENTA	58.328,95	58.832,80	(503,85)
22% IMPUESTO A RENTA	12.832,37	12.943,22	(110,85)
UTILIDAD NETA	21.430,92	8.039,34	13.391,58

CONTADORA

Se observa variacion en las siguientes cuentas:

EN EL ACTIVO

CUENTA CONTABLE	2014. ORIGINAL	2014. DEFINITIVA	DIFERENCIA
ACTIVO			
CORRIENTE	229.854,03	308.476,67	(78.622,64)
Efectivo y Equivalente del Efectivo	81,24	81,24	-
Dctos. Y Ctas por Cobrar Clientes corrientes No Relacionados	220.287,05	49.395,61	170.891,44
Otras cuentas y dtos x cobrar corriente relacionados	6.310,54	76.453,11	(70.142,57)
Otras Ctas por Cobrar Relacionados	-	174.746,71	(174.746,71)
Otras cuentas y dtos x cobrar corriente No relacionados	3.175,20	3.000,00	175,20
Activos Pagados por Anticipado	-	4.800,00	(4.800,00)
Credito Tributario			-
NO CORRIENTE	255.578,68	209.886,05	45.692,63
Propiedad Planta y Equipo	268.852,98	277.848,98	(8.996,00)
Depreciacion Acumulada	(13.274,30)	(67.962,93)	54.688,63
TOTAL ACTIVO	485.432,71	518.362,72	(32.930,01)

1,- En el rubro de cuentas por cobrar No Relacionado, existe una variacion por las diferencias que se conciliaron en el año 2012, 2013 y 2014 se realizaron respectivas conciliaciones de cuentas de los clientes dejando su saldos correctos.

2,- En las cuentas por cobrar corriente relacionado de la variacion del valor de $70.142,57 al realizar las respectivas conciliaciones de años anteriores se deja la cuentas debidamente conciliadas y con el valor correcto según mayores.

3,-En la variaciones de la cuenta por cobrar relacionada y no relacionada, al hacer los registros conta - bles en la cuentas relaciona y no relacionada se quedan los saldos correctos

4,- En la variacion de pagos anticipados, se registran los pagos a proveedores que no estaban regis - trados.

5,-El valor de la Propiedad planta y equipo, proviene del peritaje realizado en la compañía por parte el Ing. Romulo Cedillo Muñon que se registro al Inicio año 2012, arrastrando los saldos del año anterior.

6,-Se registra la depreciaciaciones de propiedad planta equipo de acuerdo al informe del Ing.Cedillo registrado en el año 2012 realizando los asientos correspondientes.

EN EL PASIVO

CUENTA CONTABLE	2014. 1 ORIGINAL	2014.2 DEFINITIVA	DIFERENCIA
PASIVO			-
CORRIENTE	177.902,71	257.948,36	(80.045,65)
Cuentas por pagar a Proveedores	110.921,46	239.664,94	(128.743,48)
Imp. A la Renta por pagar del ejercicio	-	4.201,77	(4.201,77)
Con el IESS	892,91	892,86	0,05
Sueldos por Pagar	-	4.133,83	(4.133,83)
Part. Trabajadores por pagar	-	3.587,90	(3.587,90)
Beneficios a Empleados	-	3.522,52	(3.522,52)
Ctas. Por pagar Diversas no relacionadas	66.088,34		66.088,34
Obligaciones con la Admin. Tributaria	-	1.944,54	(1.944,54)
NO CORRIENTE	3.698,75	1.834,22	1.864,53
Jubilacion Patronal	2.449,47	1.215,31	1.234,16
Otros Beneficios para empleados	1.249,28	618,91	630,37
TOTAL PASIVO	181.601,46	259.782,58	(78.181,12)

1,- En la variacion de las cuentas por pagar a Proveedores, proviene de las modificaciones años anteriores y conciliaciones actuales de las cuentas contables

2,- La variacion del Impuesto a la renta, registrando las depreciaciones (P.P.Y EQ.) al gasto en las cuentas no deducibles , haciendose los respectivo asientos nos refleja un impuesto a pagar a rentas

3,- La variacion de los sueldos por pag. a trabajadores: Habiendose conciliados y registrado los roles debidamente en los años anteriores nos reflejas saldos actuales por pagar a los empleados.

4,- La variacion de la participacion a los trabajadores: Se realiza el debido asiento contable cargandole a la cuenta correspondiente de cuentas por pagar empleados.

5,- La variacion de la cuenta de beneficios por pagar a empleados: se registran las provisiones de beneficios correctamente.

6,-La Variacion de las cuentas por pagar relacionadas se arrastra los saldos del año anterior y al rea lizar las respectivas conciliaciones de las cuentas se quedan los saldos correctamente.

7,-La variacion de las obligaciones tributarias: Se registran los asientos contables en las cuentas co - rrectos

8,-Al registrar los valores de los calculos actoriales y los saldos del año anterior quedan los saldos co rrectamente registrados

EN EL PATRIMONIO

CUENTA CONTABLE	2014. 1 ORIGINAL	2014.2 DEFINITIVA	DIFERENCIA
PATRIMONIO			-
Capital Social	800,00	800,00	-
Reserva Legal	-	2.399,42	(2.399,42)
Ganancias Acumuladas	62.136,30	21.594,76	40.541,54
Resultados Adpcion por 1era ver NIIF	219.464,03	225.746,62	(6.282,59)
Utilidad del Ejercicio	21.430,92	8.039,34	13.391,58
TOTAL PATRIMIO	303.831,25	258.580,14	45.251,11
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	485.432,71	518.362,72	(32.930,01)
			-

1,- La variacion de reserva legal: Se arrastra los saldos del año anterior y se realiza la reserva del año en curso.

UTILIDAD AÑO 2013	4.439,31	
10% RESERVA	443,93	
(+) RESERVA DEL AÑO ANTERIOR	1.955,48	2.399,42

2,- La variacion de la Ganancia Acumulada: Al registrar las debidas transacciones año anterior se registra el valor real de las utilidades acumuladas

3,-La variacion de la cuenta resultado adopcion NIIF por primera vez, se viene arrastrando saldo del año anterior (peritaje propiedad planta y equipo)

4,-La variacion de la utilidad del ejercicio, al registrar debidamente los gastos no deducibles correcta - mente la utilidad es menor a la primera declaracion del impuesto a la renta.

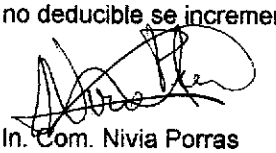
EN EL ESTADO RESULTADO INTEGRAL

CUENTA CONTABLE	2014. 1 ORIGINAL	2014.2 DEFINITIVA	DIFERENCIA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			-
Ingresos	764.852,25	764.852,25	-
Total Costos y Gastos	724.542,50	740.166,89	(15.624,39)
UTILIDAD BRUTA	40.309,75	24.685,36	15.624,39
15% TRABAJADORES	6.046,46	3.702,80	2.343,66
UTILIDAD DE IMPUESTO A RENTA	34.263,29	20.982,56	13.280,73
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	24.065,66	37.850,24	(13.784,58)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A RENTA	58.328,95	58.832,80	(503,85)
22% IMPUESTO A RENTA	12.832,37	12.943,22	(110,85)
UTILIDAD NETA	21.430,92	8.039,34	13.391,58

1,- La variacion de los costo se refleja por los gastos contabilizados debidamente inluido las depreciaciones de propiedad planta y equipo

2,- La variacion de la utilidad trabajadores, es debido a que se incrementa los gastos de depreciaciones se refleja menos utilidad que pagar.

3,- La variacion del impuesto a la renta, es debido que se registra las depreciaciones en los gastos no deducible se incrementa el valor a pagar al servicio de rentas internas.



In. Com. Nivia Porras
CONTADORA
REG. 25218