

**NOTAS ACLARATORIAS DE LA EMPRESA CONAGSOL CIA. LTDA., DEL AÑO FISCAL 2016**

**1.- ANTECEDENTES.-**

La compañía CONAGSOL CIA. LTDA. con domicilio principal en el SANTA CLARA, provincia de Pastaza, La misma que se someterá a las disposiciones de la Ley de compañías, del Código de Comercio y a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil. Su vigencia hasta veinte y cinco años a partir de la fecha de constitución.

**2.- OBJETO SOCIAL.-**

La empresa "CONAGSOL CIA. LTDA." en la actualidad viene operando en la construcción de OBRAS CIVILES .

Por ser una compañía que se denomina Compañía Limitada, debe llevar todos los movimientos económicos y contables amparadas en los principios y normas contables, y sometidas a las Leyes reguladoras y controladoras como la Ley del Régimen Tributario Interno, Reglamento de la Ley de Régimen Tributario.

Y para el año 2016 se siguió los lineamientos de las NIIF PYMES en el Ecuador.

**DEL CAPITAL**

La duración de la Compañía será de cincuenta años contados desde la inscripción de la Escritura Pública de Constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de socios.

Está Constituida por dos socios, con un capital de \$ 402 dólares (cada participación de un dólar cada una), con los siguientes socios:

<b>SOCIOS</b>	<b>CAPITAL</b>
Aguirre Barriga Mesías Alberto	268
Moyano Otorongo Luis Iván	134
<b>TOTAL</b>	<b>402</b>

### **TRAYECTORIA**

Es una empresa que inicio su funcionamiento a mediados del año 2011 se ha mantenido en el mercado por su innovación de acuerdo a las necesidades que requiere el medio.

### **PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía, para la elaboración de los Estados Financieros; se basan en la acumulación y conforme a las NIIF., utilizadas en el Ecuador.

Desde el año 2012 se adoptó las Normas de Información Financiera NIFS, mismas que fueron presentadas a la Superintendencia de compañías de acuerdo a la resolución emitida por la entidad controladora.

### **Preparación de los Estados Financieros**

El objetivo de los estados financieros es con el propósito de informar en forma general sobre la situación financiera, el rendimiento y la toma de decisiones económicas de la empresa.

Los Estados Financieros de la Compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares americanos; y el control de las transacciones y otros sucesos que ocurren en la actividad económica de la empresa.

Los Estados Financieros Fueron elaborados con la documentación entregada por la empresa de sus movimientos diarios y debidamente autorizados por Gerencia y por el Sr Socio Mayoritario Aguirre Barriga Mesías Alberto, todos los movimientos contables contienen su debido soporte de documentación, sea con originales o copias autorizadas, todos los Estados Financieros se ha dado a conocer al Sr . Gerente, quien aprobado en forma verbal para presentar a los entes reguladores como es EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS,

### **De las cuentas de Activo**

En este grupo constan todas las cuentas que se utiliza para que genere recursos a la compañía, la misma que agrupa los activos corrientes que denotan la liquidez de la empresa a corto plazo, los rubros de los activos exigibles son todas las cuentas que tenemos pendientes de cobro y pagos anticipados que nos beneficiara en el momento de realizar nuestras declaraciones tributarias y en el grupo de los activos fijos depreciables tenemos rubros significativos con los bienes que cuenta la empresa para su comercialización y los activos sujetos a depreciación, , según la tabla vigente y se aplica el método de línea recta que está autorizado por el SRI. (art. 17 RLRTI). Los porcentajes de depreciación aplicados son: Equipo de cómputo 33% en 3 años, Vehículos 20% en 5 años, Equipo 10% en 10 años y Muebles y Enseres 10% en 10 años; Inmuebles en 20 años o al 5% anual. a continuación se detalla todos los rubros que afectan al ACTIVO:

- **DE LOS DISPONIBLES.-** En este subgrupo se compone de las cuentas que indican la liquidez de la empresa como es:

**TOTAL**

**8364.58**

**DEL GRUPO DE EXIGIBLE.-** En este grupo reflejamos todas las cuentas por cobrar que la empresa mantiene con los diferentes clientes. Por un valor de \$ 41076.45

- En cuanto a los otros tipos de deudores, dependiendo su origen detallaremos:

<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>VALOR</b>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	41076.45

### **DEL GRUPO DE LOS PASIVOS**

Los rubros que constan en los pasivos de corto plazo son aquellos que se han adquirido con la finalidad de ser liquidados en un plazo de un año o menos y para efectos Financieros de manejo de la empresa. De manera más explícita, cuando se pide un crédito de corto plazo como regla general se deberá utilizar para pagar compromisos que estén directamente relacionados con la operación del negocio, estos rubros son pagos a proveedores, obligaciones con el IESS y con el S.R.I.; además denota en el pasivo a corto plazo los préstamos que realizan los socios con la finalidad de incrementar el capital para solventar los costos y gastos administrativos que se ha generado en el año fiscal; a continuación se puede observar los rubros que afectan a las cuentas del pasivo:

### **DEL GRUPO DE LOS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.**

#### **❖ DE LOS INGRESOS.-**

En este grupo refleja los valores correspondientes a todos los ingresos percibidos por la empresa dedicada a la construcción, a ventas eventuales de materia prima.

<b>VENTAS</b>	<b>VALOR</b>
<b>Construcciones</b>	63088.97

❖ **DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN.-** Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de las construcciones. Incluye el costo de los materiales nacionales e importados, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, depreciaciones de maquinaria etc.). De este resumen se obtiene el Costo primo y definiendo valores finales como Inventario Final de Materia Prima, Inventario Final de Productos en Proceso, y finalmente obtenemos el COSTO DE PRODUCCION por \$ **16599.50**

❖ **DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS, GASTOS FINANCIEROS.-**

*Son gastos emergentes de la administración de recursos humanos y logísticos, que de manera general coadyuvan a las operaciones propias del giro del negocio. Son factores preponderantes que determinan el nivel de costo administrativo.*

NATURALEZA El saldo de este grupo es de naturaleza deudora y se clasifica en el Estado de Resultados como Egresos.

Entre las cuentas principales tenemos, sueldos del personal administrativo, comisiones, seguros, impuestos, honorarios, contribuciones, depreciaciones de activos fijos de lo administrativo, publicidad, etc.

De los Gastos Financieros.- Los gastos financieros son aquellos que se producen como consecuencia de la utilización de capitales ajenos. Pago de préstamos.

## **DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA**

Por su naturaleza la Conciliación tributaria se realiza al final del periodo fiscal en donde se detalla la Utilidad Efectiva de la empresa que es \$ 6693.85.

Se refleja los valores que corresponden al 15% de Utilidades a los Trabajadores por \$1007.13.

Gastos no deducibles que es el valor de \$20.35

Después de estas deducciones se obtiene el saldo de Utilidad Gravable por \$ 1255.56 pero restando todos los beneficios de ley nos genera un saldo a favor de \$ 784.38

### **CONCLUSIONES**

- Una vez revisado los Estados Financieros de la compañía CONAGSOL CIA. LTDA. año 2016, se indicará que refleja un control interno contable contando con la información día a día según la actividad Producción, de ventas, compras, pagos, etc., se debe mencionar que todo el movimiento del dinero sea en efectivo o movimientos bancarios se realizó solo con las personas encargadas del manejo Sr Gerente y Sr. Presidente.
- La empresa está al día en presentaciones de anexos transaccionales, anexos de relación de dependencia, declaraciones de impuestos IVA, declaraciones de impuestos de retenciones del año 2016.

### **RECOMENDACIONES**

- Todo movimiento o resoluciones que se tome en la empresa debe ser documentada con sus respectivas actas. Deberá realizar una adecuada promulgación y utilización de los reglamentos manual de procedimientos, políticas y normativas, indicando los diferentes procesos que se deben realizar para el normal funcionamiento de la compañía, y determinando niveles de autorización.

Las políticas contables deben ser elaboradas y puestas en práctica para cumplir con los lineamientos de las NIIF PYMES y de la implementación presentada en la Superintendencia de Cías del Ecuador.



Ambató, 20 de Abril del 2016

Lic. CPA. Verónica Pérez

CONTADORA