

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RIOZUMACO CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016

- **Operaciones.**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RIOZUMACO CIA. LTDA, se constituyó el 12 de octubre del 2006 en la ciudad de Quito. Su actividad Transporte de carga pesada dentro y fuera de la ciudad, con volquetas, sean unidades propias o a través de terceros.

El año 2016, fue presentado por el anterior contador de la compañía quien lamentablemente falleció, en virtud de lo cual cuando se requirió la información para corroborar los datos declarados no se pudo recuperar pues no entregó los documentos respectivos de respaldo; sin embargo al revisar los datos declarados el señor gerente expone que es imposible que la compañía tenga una pérdida de ese valor pues no se adeuda una cantidad tan grande como la indicada en el estado financiero inicial a ningún proveedor, y es imposible que la compañía hubiese realizado la adquisición de compras que sobrepasen el total de sus ventas, ya que si ese fuese el caso se hubiesen obtenidos ingresos ganados por un contrato que aun no estuviese en ejecución en el año 2016, asimismo no se encontraron roles por concepto de pago a empleados afiliados al seguro social, que para el caso de la compañía han sido los mismo socios, y adicionalmente respecto a la depreciación de la volqueta no se contaba con una tabla de depreciación que permitiera verificar dicho gasto, por lo que en virtud de esto se procedió a realizar los cambios pertinentes en el balances, con fecha 12 de febrero de 2019, contando con la aprobación de la Junta Universal del 30 de marzo de 2018.

Bases de presentación

La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIF para pymes promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, y aprobadas por la Superintendencia de Compañías entidad encargada de su control y vigilancia y disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

- **Resumen de políticas importantes de contabilidad**

Sus políticas importantes de Contabilidad se detallan a continuación:

Efectivos y equivalentes de efectivo

Incluye dinero efectivo y depósitos en bancos disponibles y valores negociables a la vista, neto de sobregiro bancario.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en 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

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor 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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

- Edificios:	5%
- Maquinarias y equipos	10%
- Muebles y enseres de oficina	10%
- Equipos de computación	33%
- Vehículos	20%

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Beneficios a los empleados

La Compañía reconoce en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas, según disposiciones del Código de Trabajo

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios se reconoce cuando se prestan los servicios.

- **Estado de Situación Financiera.**

A continuación, se detallan las variaciones del Estado de Situación Financiera

EXPLICACION DE VARIACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2016

ANTECEDENTES:

Se procede a presentar los balances originales:

BALANCE GENERAL ORIGINAL

CODIGO	CUENTA	2016 ORIGINAL		
	ACTIVO CORRIENTE			
311	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
315	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	21.944,86		
335	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR ISDR	7.611,01		
336	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR IVA	1.715,16		
361	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		31.271,03	
	ACTIVO NO CORRIENTE			
373	MUEBLES Y ENSERES	1.372,00		
374	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	2.850,00		
375	VEHICULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	118.003,00		

384	DEL COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	- 112.591,64		
449	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		9.633,36	
499	TOTAL ACTIVO			40.904,39
	PASIVO CORRIENTE			
513	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERDIALES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	33.475,58		
534	OBLIGACIONES CON EL IEES	647,45		
536	OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			
550	OTROS PASIVOS CORRIENTES OTROS		34.123,03	
553	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	70.792,35		
588	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES OTROS			
589	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE		70.792,35	
599	TOTAL PASIVOS			104.915,38
	PATRIMONIO			
601	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	400,00		
603	APORTES DE SOCIOS O ACCION FUTURA CAPITAL			
604	RESERVA LEGAL			
611	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	6.400,39		
614	UTILIDAD DEL EJERCICIO PATRIMONIO			
615	PERDIDA DEL EJERCICIO PATRIMONIO	- 70.792,37		
698	TOTAL PATRIMONIO NETO			- 63.991,98
699	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			40.923,40

ESTADO DE RESULTADOS ORIGINAL

CODIGO	CUENTA	2016 ORIGINAL	
	INGRESOS		
6007	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS GRAVADAS CON TARIFA CERO O EXENTAS DE IVA	82.294,74	
6093	OTRAS RENTAS	-	
6999	TOTAL INGRESOS		82.294,74
	COSTOS Y GASTOS		
7004	COSTO COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	75.350,00	
7041	GASTO SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IEES		42.982,15

7047	GASTO APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDO DE RESERVA		5.006,11
7050	GASTO HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		140
7067	COSTO DEPRECIACION NO ACELERADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	24.815,50	
7176	GASTO TRANSPORTE		
7179	GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		1.294,35
7191	GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES		36,84
7197	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		3.035,93
7242	GASTO SERVICIOS PUBLICOS		386,23
7248	GASTO OTROS GASTOS		40
7991	TOTAL COSTOS		100.165,50
7992	TOTAL GASTOS		52.921,61
7999	TOTAL COSTOS Y GASTOS		153.087,11
839	PERDIDA SUJETA A AMORTIZACION PERIODOS SIGUIENTES		70.792,37
843	UTILIDAD GRAVABLE APLICADA A TERRITORIO FUERA DE ZEDE		
850	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
854	SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		2.333,92
855	RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		610,84
859	CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		2.244,12
866	SUBTOTAL SALDO A FAVOR		521,04
870	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		
871	ANTICIPO CALCULADO PROXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS		-610,84

LIBRO DIARIO ORIGINAL

Fecha	Nombre Cuenta / Detalle	Debe	Haber
01/01/2016	- 1 -		
	Caja-Bancos	1.270,84	
	Equipo de Cómputo	2.850,00	
	Vehículos, Equipo de Transporte	118.003,00	
	Muebles y Enseres	1.372,00	
	Depreciación Acumulada Activo Fijo		87.776,14
	Crédito Tributario del 12% de Compras	7.611,01	
	Retenciones IR	1.715,16	
	15% Participación Utilidades	-	447,42
	Impuesto a la Renta por Pagar	-	432,93
	Ctas y Doc.por Pagar C/P no Relac.	-	32.344,25
	Capital Patrimonial	-	400,00
	Utilidad Ejercicios Anteriores	-	1.616,92

		Utilidad Ejercicios Anteriores	-	3.403,96
		Reserva Legal	-	40,00
		Aporte Futuros Capitalizaciones v/r asiento inicial	-	6.360,39
31/12/2016	- 2 -		Debe	Haber
	Caja-Bancos		81.683,90	
	Retenciones IR		610,84	
		PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS GRAVADAS CON TARIFA CERO O EXENTAS DE IVA	-	82.294,74
v/r INGRESOS OBTENIDOS EN AÑO 2016/SEGÚN INFORMACIO DE TERCEROS SRI.				
31/12/2016	- 3 -		Debe	Haber
	COSTO COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD		75.350,00	
	GASTO SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		42.982,15	
	GASTO APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDO DE RESERVA		5.006,11	
	GASTO HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		140,00	
	COSTO DEPRECIACION NO ACELERADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		24.815,50	
	GASTO TRANSPORTE		-	
	GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		1.294,35	
	GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES		36,84	
	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		3.035,93	
	GASTO SERVICIOS PUBLICOS		386,23	
	GASTO OTROS GASTOS		40,00	
		Depreciación Acumulada		
	a)	Activo Fijo	-	24.815,50
		Caja-Bancos	-	128.271,61
v/r registro declarados en la renta original 2016				
31/12/2016	- 4 -		Debe	Haber
	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS GRAVADAS CON TARIFA CERO O EXENTAS DE IVA		82.294,74	
	PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERICIO		70.792,37	
		COSTO COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD		
	a)			75.350,00

		GASTO SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		42.982,15
		GASTO APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDO DE RESERVA		5.006,11
		GASTO HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		140,00
		COSTO DEPRECIACION NO ACELERADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		24.815,50
		GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		1.294,35
		GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES		36,84
		GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		3.035,93
		GASTO SERVICIOS PUBLICOS		386,23
		GASTO OTROS GASTOS		40,00
V/REGISTRAR RESULTADO DEL EJERCICIO				

CAMBIOS QUE SE REALIZARON EN LA PRIMERA SUSTITUTIVA FUERON LOS SIGUIENTES 12/02/2019:

Con fecha 12 de febrero de 2019, se procede a realizar una sustitutiva de renta y de los balances en la supercias, con los siguientes cambios: registrar ingresos no declarados en IR, como base se toma información de terceros del SRI:

31/12/2016	- 4 -		Debe	Haber
	Caja-Bancos		2.114,20	
		OTRAS RENTAS	-	2.114,20
Para registrar ingresos no registrados en contabilidad, según información de terceros.				

Se reversó el asiento de costos y gastos porque no se contaba con los respaldos respectivos:

31/12/2016	- 5 -		Debe	Haber
	Depreciación Acumulada Activo Fijo		24.815,50	
	Caja-Bancos		128.271,61	
		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERDIALES	-	-

		CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES		
		COSTO COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	-	75.350,00
		GASTO SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	-	42.982,15
		GASTO APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDO DE RESERVA	-	5.006,11
		GASTO HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	-	140,00
		COSTO DEPRECIACION NO ACELERADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-	24.815,50
		GASTO TRANSPORTE	-	-
		GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-	1.294,35
		GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	-	36,84
		GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	3.035,93
		GASTO SERVICIOS PUBLICOS	-	386,23
		GASTO OTROS GASTOS	-	40,00
Para registrar eliminación de gastos sin soportes				

Y se tomó en consideración los gastos realizados según la plataforma del SRI formulario 104:

31/12/2016	- 6 -	Debe	Haber
	COSTO COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	84.604,44	
	Crédito Tributario del 12% de Compras	3.653,30	
	a) RETENCION F.IVA	-	1,65
	RETENCION F.IR	-	831,73
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERDIALES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	-	5.303,00
	Caja-Bancos.	-	82.121,36
Para registrar compras según formulario 104 SRI (Adjunto).			

Se procede a liquidar impuestos:

31/12/2016	- 7 -	Debe	Haber
	RETENCION F.IVA	1,65	
	RETENCION F.IR	831,73	
		Caja-Bancos	833,38
	v/registrar liquidacion de impuestos		

Y a determinar el resultado del ejercicio:

31/12/2016	- 8 -	Debe	Haber
	OTRAS RENTAS	2.114,20	
	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS GRAVADAS CON TARIFA CERO O EXENTAS DE IVA	82.294,74	
	PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO	195,50	
	COSTO COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD		84.604,44
	v/registrar resultado del ejercicio		

COMPARATIVO ENTRE BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA ORIGINAL Y BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA SUSTITUTIVA.

CODIGO	CUENTA	2016 ORIGINAL			2016 1era SUSTITUTIVA			OBSERVACIONES
	ACTIVO CORRIENTE							
311	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				2.114,20			VARIACIÓN
315	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	21.944,86						VARIACIÓN
335	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR ISDR	7.611,01			8.221,85			VARIACIÓN
336	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR IVA	1.715,16			5.368,46			VARIACIÓN
361	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		31.271,03			15.704,51		
	ACTIVO NO CORRIENTE							
373	MUEBLES Y ENSERES	1.372,00			1.372,00			VALORES SE MANTIENEN
374	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	2.850,00			2.850,00			VALORES SE MANTIENEN
375	VEHICULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	118.003,00			118.003,00			VALORES SE MANTIENEN
384	DEL COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	- 112.591,64			- 87.776,14			VARIACIÓN
449	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		9.633,36			34.448,86		
499	TOTAL ACTIVO			40.904,39			50.153,37	
	PASIVO CORRIENTE							
513	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERDIALES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	33.475,58			37.647,25			VARIACIÓN
534	OBLIGACIONES CON EL IESS	647,45						VARIACIÓN

536	OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				447,42			VARIACIÓN
550	TOTAL PASIVO CORRIENTES		34.123,03			38.094,67		
553	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	70.792,35						VARIACIÓN
588	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES OTROS				432,93			VARIACIÓN
589	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE		70.792,35			432,93		
599	TOTAL PASIVOS			104.915,38			38.527,60	
	PATRIMONIO							
601	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	400,00			400,00			VALORES SE MANTIENEN
603	APORTES DE SOCIOS O ACCION FUTURA CAPITAL				6.360,39			VARIACIÓN
604	RESERVA LEGAL				40,00			VARIACIÓN
611	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	6.400,39			5.020,58			VARIACIÓN
614	UTILIDAD DEL EJERCICIO PATRIMONIO							
615	PERDIDA DEL EJERCICIO	- 70.792,37			- 195,50			VARIACIÓN
698	TOTAL PATRIMONIO NETO			- 63.991,98			11.625,47	
699	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			40.923,40			50.153,07	

MAYORES ANALÍTICOS:

CUENTA: CAJA-BANCOS

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	v/r asiento inicial año 2015	1.270,84		1.270,84
31/12/2016	Para registrar ingresos según lo reportado por terceros de forma inicial	81.683,90		82.954,74

31/12/2016	Para registrar ingresos no registrados en contabilidad, según reporte terceros sri	2.114,20		85.068,94
31/12/2016	Para registrar eliminación de gastos sin soportes	128271,61		213.340,55
31/12/2016	v/r gastos balance inicial		128271,61	85.068,94
31/12/2016	Para registrar compras según formulario 104 SRI	0	82.121,36	2.947,58
31/12/2016	v/registrar liquidación de impuestos	0	833,38	2.114,20

En la cuenta Caja-Bancos, se registran los movimientos según el libro diario generado con base a los soportes del sistema del SRI, la variación respecto al balance original se debe a que se reversaron los ingresos y gastos registrados, con la finalidad de proceder a registrar valores con base a documentos que permitan demostrar la veracidad de la información.

CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR ISDR

Esta cuenta fue mal declarada en el casillero CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR ISDR, sin embargo, la cuenta correcta es CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR IR, no por ISDR:

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	v/r asiento inicial 2015, asiento 1.	7.611,01		7.611,01
31/12/2016	v/r retenciones en las ventas realizadas de impuesto a la renta; renta original 2016, asiento 2.	610,84		8.221,85

En esta cuenta existe dos observaciones primero que el valor de \$7611.01 pertenece a crédito tributario de IVA y segundo que el valor de \$610.84 pertenecen a crédito tributario de Renta, corrección que se realizará en el balance final.

CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR IVA

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	v/r asiento inicial 2015, asiento 1.	1.715,16		1.715,16
31/12/2016	v/r gastos realizados de acuerdo a formularios 104 SRI, asiento 6.	3653,3		5.368,46

En esta cuenta existe dos observaciones primero que el valor de \$1715.16 pertenece a retenciones en la fuente de impuesto a la renta y segundo que el valor de \$3653.30 pertenecen a crédito tributario de IVA, corrección que se realizará en el balance final.

CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES.

De acuerdo a los documentos de soporte con los que se contaba a la fecha de la primera sustitutiva no se encontraron registros de cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados, más aún por el valor de \$21.944.86, por lo tanto, el valor de esta cuenta es cero.

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO FIJO:

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	v/r asiento inicial 2015	0,00	87776,14	87.776,14
31/12/2016	v/r gastos balance original, asiento 3.		24815,5	112.591,64
31/12/2016	Para registrar eliminación de gastos sin soportes, asiento 5.	24815,5		87.776,14

En la cuenta depreciación acumulada de Activo Fijo, se registra el valor que se considera en la declaración inicial, sin embargo, como lo habíamos dicho anteriormente se procede a la eliminación de los gastos sin soporte, quedando como saldo en esta cuenta la cantidad de \$ 87.776.14.

CUENTA: Ctas y Doc.por Pagar C/P no Relac.

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	v/r asiento inicial	0,00	32.344,25	32.344,25
31/12/2016	Para registrar compras según formulario 104 SRI (Adjunto)		5.303,00	37.647,25

La variación en esta cuenta corresponde al crédito al momento del pago por las compras realizadas según formularios de IVA 2016.

CUENTA: OBLIGACIONES CON EL IEISS, considerando que para esta declaración sustitutiva no se consideraron los valores cancelados por sueldos, no se consideraron los valores cancelados al IEISS, por lo tanto, el saldo de esta cuenta es cero.

15% Participación Utilidades

Impuesto a la Renta por Pagar

CUENTAS:

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	v/r asiento inicial	0,00	447,42	447,42

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	v/r asiento inicial	0,00	432,93	432,93

Pese a existir en el balance inicial, en el balance del 2016, no se registran estas cuentas; dichos valores se siguen considerando al no contar con los respaldos de pago respectivos.

CUENTA:Aporte Futuros Capitalizaciones

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	v/r asiento inicial	0,00	6.360,39	6.360,39

Esta cuenta se vuelve a registrar ya que a la fecha de elaboración de la declaración sustitutiva no se contaba con respaldos del pago o devolución del valor a los socios, ni con la escritura de incremento de capital registrada.

CUENTA: Utilidad Ejercicios Anteriores

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	v/r asiento inicial	0,00	5.020,88	5.020,88

La variación en esta cuenta obedece al registro de IR 2015 y 15% Trabajadores 2015 por pagar que se registran cada una en mayores diferentes.

CUENTA: Reserva Legal

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	v/r asiento inicial		40,00	40,00

Esta cuenta se vuelve a registrar ya que a la fecha de elaboración de la declaración sustitutiva no se contaba con respaldos de la eliminación de la misma.

CUENTA: RESULTADO DEL EJERCICIO

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2016	v/registrar resultado del ejercicio	195,50		195,50

Con la rectificación de los ingresos y gastos se obtiene una pérdida de ejercicio de 195.50, lo que contrasta con el resultado inicial de \$70792.37.

COMPARATIVO ENTRE ESTADO DE RESULTADOS ORIGINAL Y ESTADO DE RESULTADOS SUSTITUTIVO.

CODIGO	CUENTA	2016 ORIGINAL		2016 SUSTITUTIVA		OBSERVACIONES
	INGRESOS					
6007	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS GRAVADAS CON TARIFA CERO O EXENTAS DE IVA	82.294,74		82.294,74		
6093	OTRAS RENTAS	-		2.114,20		VARIACIÓN
6999	TOTAL INGRESOS		82.294,74		84.408,94	
	COSTOS Y GASTOS					
7004	COSTO COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	75.350,00		84.604,44		VARIACIÓN
7041	GASTO SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		42.982,15			VARIACIÓN
7047	GASTO APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDO DE RESERVA		5.006,11			VARIACIÓN
7050	GASTO HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		140			VARIACIÓN
7067	COSTO DEPRECIACION NO ACELERADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	24.815,50				VARIACIÓN
7176	GASTO TRANSPORTE				0,00	VARIACIÓN
7179	GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		1.294,35			VARIACIÓN
7191	GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES		36,84			VARIACIÓN
7197	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		3.035,93			VARIACIÓN
7242	GASTO SERVICIOS PUBLICOS		386,23			VARIACIÓN
7248	GASTO OTROS GASTOS		40		0,00	VARIACIÓN
7991	TOTAL COSTOS		100.165,50		84.604,44	

7992	TOTAL GASTOS		52.921,61		0,00	
7999	TOTAL COSTOS Y GASTOS		153.087,11		84.604,44	
839	PERDIDA SUJETA A AMORTIZACION PERIODOS SIGUIENTES		70.792,37		0,00	VARIACIÓN
843	UTILIDAD GRAVABLE APLICADA A TERRITORIO FUERA DE ZEDE				-195,50	VARIACIÓN
850	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO					
854	SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		2.333,92		2.333,92	
855	RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		610,84		610,84	
859	CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		2.244,12		2.244,12	
866	SUBTOTAL SALDO A FAVOR		521,04		521,04	
870	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE					
871	ANTICIPO CALCULADO PROXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS		-610,84		-610,84	

CUENTA: OTRAS RENTAS

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2016	Para registrar ingresos no registrados en contabilidad		2.114,20	2.114,20

Estos valores se registran, con la finalidad de diferenciar que el ingreso corresponde a valores no declarados de forma inicial

CUENTA: COSTO COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2016	v/r gastos balance inicial	75.350,00		75.350,00
31/12/2016	Para registrar eliminación de gastos sin soportes		75350	0,00
31/12/2016	Para registrar compras según formulario 104 SRI (Adjunto)	84.604,44		84.604,44

La variación en esta cuenta corresponde a la anulación de los gastos iniciales registrados y posterior registro de los gastos conforme formulario 104 del año 2016.

CUENTAS:

GASTO SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS

GASTO APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDO DE RESERVA

GASTO HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS

COSTO DEPRECIACION NO ACELERADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

GASTO TRANSPORTE

GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES

GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

GASTO SERVICIOS PUBLICOS

GASTO OTROS GASTOS

Estas cuentas registran valor cero debido en el asiento No. 5 se eliminan por no contar con respaldos.

CAMBIOS QUE SE REALIZARON EN LA SEGUNDA SUSTITUTIVA FUERON LOS SIGUIENTES 22/05/2019

Con fecha 22 de mayo se verifica nuevamente los ingresos reportados por terceros en virtud de lo cual se identifica un valor de ingresos adicional de \$200.00, no registrado en la sustitutiva del 12 de febrero de 2019, procediendo a realizar el asiento de diario:

31/12/2016	-8-		DEBE	HABER
	Caja-Bancos		200,00	
		OTRAS RENTAS	-	200,00
Para registrar ingresos no registrados en contabilidad de ingresos reportados por terceros.				
31/12/2016	-9-		DEBE	HABER
	OTRAS RENTAS		200,00	
	a)	RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO	-	200,00

Para registrar ingresos no registrados en contabilidad de ingresos reportados por terceros.

COMPARATIVO ENTRE BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA 1ERA SUSTITUTIVA Y BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA 2DA SUSTITUTIVA.

CODIGO	CUENTA	2016 1era SUSTITUTIVA			2016 2da SUSTITUTIVA			OBSERVACIONES
	ACTIVO CORRIENTE							
311	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.114,20			2.314,20			VARIACION
315	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES							
335	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR ISDR	8.221,85			5.368,46			RECLASIFICACION DE CUENTA
336	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR IVA	5.368,46			8.221,85			RECLASIFICACION DE CUENTA
361	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		15.704,51			15.904,51		
	ACTIVO NO CORRIENTE							
373	MUEBLES Y ENSERES	1.372,00			1.372,00			
374	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	2.850,00			2850			
375	VEHICULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	118.003,00			118.003,00			
384	DEL COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	- 87.776,14			-87.776,14			
449	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		34.448,86			34.448,86		
499	TOTAL ACTIVO			50.153,37			50.353,37	
	PASIVO CORRIENTE							

513	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERDIALES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	37.647,25			37.647,25			
534	OBLIGACIONES CON EL IEES							
536	OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	447,42			447,42			
550	OTROS PASIVOS CORRIENTES OTROS		38.094,67					
553	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES							
588	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES OTROS	432,93			432,93			
589	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE		432,93			38.527,60		
599	TOTAL PASIVOS			38.527,60				
	PATRIMONIO							
601	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	400,00			400			
603	APORTES DE SOCIOS O ACCION FUTURA CAPITAL	6.360,39			6.360,39			
604	RESERVA LEGAL	40,00			40			
611	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	5.020,58			5020,88			
614	UTILIDAD DEL EJERCICIO				4,5			VARIACIÓN
615	PERDIDA DEL EJERCICIO	- 195,50						
698	TOTAL PATRIMONIO NETO			11.625,47		11.825,77		
699	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			50.153,07			50.353,37	

En este caso solo existe variación en las siguientes cuentas:

CUENTA: Caja-Bancos

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
-------	----------	------	-------	-------

CUENTA: OTRAS RENTAS

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
-------	----------	------	-------	-------

01/01/2016	V/REGISTRAR SALDO FINAL EN LA CUENTA CAJA-BANCOS.	2114,2		2114,2
31/12/2016	V/REGISTRAR INGRESO NO REGISTRADO EN CONTABILIDAD	200		2314,2

01/01/2016	V/REGISTRAR SALDO FINAL DE RESULTADO DEL EJERCICIO		2114.20	2114.20
31/12/2016	VALOR PARA REGISTRAR VARIACIÓN EN RESULTADO DEL EJERCICIO		200	2314.20

En el mes de marzo de 2019, acudimos con los documentos de respaldo a la Superintendencia de Compañías y se mantuvo una reunión con la persona que se encontraba a cargo de revisar los documentos de la compañía sin embargo se nos indicó que los cambios realizados no procedían ya que el respaldo tenía que ser con documentos y no solo con la información del servicio de rentas internas, y que adicionalmente era necesario que muestren razonabilidad; en virtud de lo cual el administrador de la compañía realizó varias gestiones a fin de recuperar los documentos del año 2016, que reposaban en manos del ex contador (fallecido).

Con este antecedente se ha vuelto a levantar la información de forma total por el año 2016, a fin de establecer valores respaldados con documentos físicos como se irá demostrando a continuación.

COMPARATIVO ENTRE BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA 2DA SUSTITUTIVA Y BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA 3ERA SUSTITUTIVA.

CUENTA	2016 2da SUSTITUTIVA			2016 SUSTITUTIVA3era			OBSERVACIONES
ACTIVO CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.314,20			1.986,94			VARIACION
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES							
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR ISDR	5.368,46			2.325,99			VARIACION
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR IVA	8.221,85			9.699,58			VARIACION
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		15.904,51			14.012,51		
ACTIVO NO CORRIENTE							
MUEBLES Y ENSERES	1.372,00			1.372,00			
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	2850			2850			
VEHICULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	118.003,00			118.003,00			
DEL COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	-87.776,14			-112.591,64			VARIACION
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		34.448,86			9.633,36		
TOTAL ACTIVO			50.353,37			23.645,87	
PASIVO CORRIENTE							
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERDIALES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	37.647,25			15.560,42			VARIACION
OBLIGACIONES CON EL IEISS							
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	447,42			393,69			VARIACION

OTROS PASIVOS CORRIENTES OTROS							
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES							
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES OTROS	432,93			557,72			VARIACION
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE		38.527,60			16.511,83		
TOTAL PASIVOS							
PATRIMONIO							
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	400			400			
APORTES DE SOCIOS O ACCION FUTURA CAPITAL	6.360,39			0,00			VARIACION
RESERVA LEGAL	40			40			
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	5020,88			5020,88			
UTILIDAD DEL EJERCICIO PATRIMONIO	4,5			1.673,16			VARIACION
PERDIDA DEL EJERCICIO							
TOTAL PATRIMONIO NETO		11.825,77			7.134,04		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			50.353,37			23.645,87	

A continuación, se detallan los mayores de cada movimiento realizado

01/01/2016 AL 31/12/2016					
Codigo	Caja-Bancos				
Cuenta	1.1.1.1.01				
Fecha	# Comprobante	Concepto	Debito	Crédito	Saldo
01/01/2016 0:00:00	D21916000000	ASIENTO INICIAL DEL PERIODO 2016	1,270.84	-	1,270.84
04/01/2016 0:00:00	I2191601000002	Diario Factura Venta No. 000001120 Cliente: ELECTRICAS MEDELLIN	3,009.60	-	4,280.44
		EDEMSA			
04/02/2016 0:00:00	I2191602000002	Diario Factura Venta No. 000001156 Cliente: ELECTRICAS MEDELLIN	4,266.90	-	8,547.34
		EDEMSA			
04/02/2016 0:00:00	I2191602000003	Diario Factura Venta No. 000001157 Cliente: ELECTRICAS MEDELLIN	990.00	-	9,537.34
		EDEMSA			
04/03/2016 0:00:00	I2191603000001	Diario Factura Venta No. 000001158 Cliente: 1792082447001	4,395.60	-	13,932.94
04/03/2016 0:00:00	I2191603000002	Diario Factura Venta No. 000001159 Cliente: ELECTRICAS MEDELLIN	5,607.36	-	19,540.30
		EDEMSA			
04/03/2016 0:00:00	I2191603000003	Diario Factura Venta No. 000001160 Cliente: ELECTRICAS MEDELLIN	2,686.86	-	22,227.16
		EDEMSA			
04/03/2016 0:00:00	I2191603000004	Diario Factura Venta No. 000001161 Cliente: ELECTRICAS MEDELLIN	2,286.90	-	24,514.06
		EDEMSA			
04/03/2016 0:00:00	I2191603000005	Diario Factura Venta No. 000001162 Cliente: 9999999999999	0.00	-	24,514.06
04/03/2016 0:00:00	I2191603000006	Diario Factura Venta No. 000001163 Cliente: 9999999999999	0.00	-	24,514.06

04/04/2016 0:00:00	I2191604000001	Diario Factura Venta No. 000001164 Cliente: ELECTRICAS MEDELLIN	5,607.36	-	30,121.42
		EDEMSA			
04/04/2016 0:00:00	I2191604000002	Diario Factura Venta No. 000001165 Cliente: 9999999999999	0.00	-	30,121.42
04/04/2016 0:00:00	I2191604000003	Diario Factura Venta No. 000001166 Cliente: ELECTRICAS MEDELLIN	8,765.46	-	38,886.88
		EDEMSA			
15/04/2016 0:00:00	D2191604000004	LIQUIDACION DE IR Y UTILIDADES 2015	-	(880.35)	38,006.53
23/04/2016 0:00:00	E2191604000001	D. Fac. 000000323- Prov.: INGECOB Y OBRAS CIVILES CIA LTDA-transportes	-	(4,495.50)	33,511.03
23/04/2016 0:00:00	I2191604000004	Diario Factura Venta No. 000001167 Cliente: 0791775205001	1,100.00	-	34,611.03
30/04/2016 0:00:00	D2191604000005	LIQUIDACION DE IMPUESTO DE ABRIL	-	(49.50)	34,561.53
30/04/2016 0:00:00	I2191604000005	Diario Factura Venta No. 000001168 Cliente: 1800312736001	4,518.32	-	39,079.85
09/05/2016 0:00:00	I2191605000003	DIARIO FACTURA VENTA NO. 000001170 CLIENTE: ELECTRICAS	4,068.90	-	43,148.75
		MEDELLIN EDEMSA			
09/05/2016 0:00:00	I2191605000004	DIARIO FACTURA VENTA NO. 000001171 CLIENTE: ELECTRICAS	2,702.70	-	45,851.45
		MEDELLIN EDEMSA			
09/05/2016 0:00:00	I2191605000005	Diario Factura Venta No. 000001169 Cliente: 9999999999999	0.00	-	45,851.45
12/05/2016 0:00:00	E2191605000002	D. Fac. 000023458- Prov.: RIOS SHUNTA WILSON RODRIGO-TRANSPORTE	-	(396.00)	45,455.45
07/06/2016 0:00:00	I2191606000001	Diario Factura Venta No. 000001172 Cliente: ELECTRICAS MEDELLIN	792.00	-	46,247.45
		EDEMSA			
26/06/2016 0:00:00	D2191906000003	LIQUIDACION DE IMPUESTOS DE MAYO	-	(4.00)	46,243.45
30/06/2016 0:00:00	I2191606000002	Diario Factura Venta No. 000001173 Cliente: 1708881006001	480.00	-	46,723.45

30/07/2016 0:00:00	I2191607000001	Diario Factura Venta No. 000001175 Cliente: 1500596653001	300.00	-	47,023.45
08/08/2016 0:00:00	I2191608000001	Diario Factura Venta No. 000001174 Cliente: 9999999999999	0.00	-	47,023.45
08/08/2016 0:00:00	I2191608000002	Diario Factura Venta No. 000001176 Cliente: ELECTRICAS MEDELLIN	1,782.00	-	48,805.45
		EDEMSA			
29/08/2016 0:00:00	I2191608000003	Diario Factura Venta No. 000001177 Cliente: 9999999999999	0.00	-	48,805.45
31/08/2016 0:00:00	I2191608000004	Diario Factura Venta No. 000001178 Cliente: 1800312736001	1,485.00	-	50,290.45
03/09/2016 0:00:00	E2191609000009	Diario de la Factura Compra No. 044633969 del cliente: CORPORACION	-	(41.04)	50,249.41
		NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP			
07/09/2016 0:00:00	I2191609000001	Diario Factura Venta No. 000001179 Cliente: 1800312736001	1,500.00	-	51,749.41
07/09/2016 0:00:00	I2191609000002	Diario Factura Venta No. 000001180 Cliente: 1790370240001	7,055.47	-	58,804.88
07/09/2016 0:00:00	I2191609000003	Diario Factura Venta No. 000001181 Cliente: 1790370240001	792.00	-	59,596.88
15/09/2016 0:00:00	E2191609000010	D. Fac. 000000353- Prov.: INGECOB Y OBRAS CIVILES CIA LTDA-trabajos	-	(3,420.00)	56,176.88
		de ingeniería			
23/09/2016 0:00:00	E2191609000008	D. Fac. 000000354- Prov.: INGECOB Y OBRAS CIVILES CIA LTDA-flete	-	(3,990.00)	52,186.88
28/09/2016 0:00:00	E2191609000007	D. Fac. 000000355- Prov.: INGECOB Y OBRAS CIVILES CIA LTDA-flete	-	(3,990.00)	48,196.88
30/09/2016 0:00:00	E2191609000006	D. Fac. 000557239- Prov.: ESTACION AVELINO -COMBUSTIBLE	-	(1,475.56)	46,721.32
30/09/2016 0:00:00	I2191609000004	D. Fact. Venta No. 000001182 Cliente: 1800312736001	1,485.00	-	48,206.32
03/10/2016 0:00:00	E2191610000001	D. Fac. 000000010- Prov.: MONTENEGRO ESPINOZA WILSON LEONARDO-	-	(891.00)	47,315.32
		FLETE			

03/10/2016 0:00:00	E2191610000003	Diario de la Factura Compra No. 046991788 del cliente: CORPORACION	-	(44.82)	47,270.50
		NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP			
07/10/2016 0:00:00	E2191610000002	Diario de la Factura Compra No. 000025086 del cliente: TEOJAMA	-	(46.08)	47,224.42
		COMERCIAL S.A.			
12/10/2016 0:00:00	I2191610000001	Diario Factura Venta No. 000001183 Cliente: ELECTRICAS MEDELLIN	396.00	-	47,620.42
		EDEMSA			
30/11/2016 0:00:00	I2191611000001	Diario Factura Venta No. 000001186 Cliente: 1800312736001	250.00	-	47,870.42
30/11/2016 0:00:00	I2191611000002	Diario Factura Venta No. 000001187 Cliente: 9999999999999	0.00	-	47,870.42
1					
05/12/2016 0:00:00	I2191612000001	Diario Factura Venta No. 000001184 Cliente: 9999999999999	0.00	-	47,870.42
09/12/2016 0:00:00	I2191612000002	Diario Factura Venta No. 000001185 Cliente: ELECTRICAS MEDELLIN	22,994.20	-	70,864.62
		EDEMSA			
14/12/2016 0:00:00	I2191612000003	Diario Factura Venta No. 000001188 Cliente: 1560506440001	316.80	-	71,181.42
14/12/2016 0:00:00	I2191612000004	Diario Factura Venta No. 000001189 Cliente: 1800312736001	1,980.00	-	73,161.42
29/12/2016 0:00:00	E2191612000001	D. Fac. 000002008- Prov.: PALOMEQUE CAIZA JOSE LUIS-TINTAS EPSON	-	(40.08)	73,121.34
31/12/2016 0:00:00	D2191601000004	DEVOLUCION DE APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES POR NO	-	(6,360.39)	66,760.95
		HABER CONCLUIDO TRAMITE			
31/12/2016 0:00:00	D2191612000006	SUELDOS Y SALARIOS	-	(47,988.26)	18,772.69
31/12/2016 0:00:00	D2191612000008	LIQUIDACION DE IMPUESTOS DE DICIEMBRE	-	(1.92)	18,770.77
31/12/2016 0:00:00	D2191612000009	PAGO A PROVEEDORES	-	(16,783.83)	1,986.94
			92,885.27	-90,898.33	1,986.94



Edison Ismael Bohórquez Vargas
Gerente General
COMPAÑÍA DE TRANSPORTES RIOZUMACO CIA. LTDA.



Susana Escobar
CONTADORA