INFORME RECTIFICATORIO DE JAVELAR CIA. LTDA. DEL AÑO FISCAL 2015

1. RESUMEN

JAVELAR CIA. LTDA. Se constituye como una compañía Ltda. el 9 de Enero de 1984, con el objeto de dedicarse a la comercialización de materiales de construcción y afines en esta ciudad de Ambato.

Los ingresos por ventas en el año 2015 fueron de $386.918,43 con un Resultado Negativo de $ -12.475,43

Como Compañía de Responsabilidad Limitada, lleva todos sus movimientos económicos, contables, tributarios, societarios, laborales, etc. Bajo los principios y normas pertinentes. Sometida a la legislación vigente en el país.

Para el año 2016, debe seguir los lineamientos de la aplicación a la implementación de las NIIF PYMES en el Ecuador.

- Identifica las características cualitativas subyacentes en los EEFF. Posición financiera como la relación entre activos, pasivos y patrimonio. Desempeño como la relación entre ingresos y gastos. Identifica las circunstancias limitadas en las cuales se pueden compensar activos y pasivos, o ingresos y gastos.
- Es la identificación preliminar de los impactos de cambio sobre los resultados y decisiones del negocio.
- Efectos en los sistemas, políticas contables, procedimientos y control interno.
- Ajustes y conciliaciones de acuerdo a los lineamientos NIIF PYMES.

DURACIÓN

La duración de la Compañía será hasta el 25 de enero del 2034, plazo que podrá ser ampliado o restringido por la resolución de la Junta General del Socios.

CAPITAL

Originalmente constituida por tres socios, debe regularizarse la nueva composición del paquete societario originado por el fallecimiento de uno de los socios lo que determina que la nueva relación de propiedad del mismo quede de la siguiente manera:

Sra. Fanny Verdesoto Lara	57,5% de participaciones
Ing. Hugo Jácome Verdesoto	42,5% restante

PATRIMONIO

El Patrimonio Neto es de $ 11.247,83; producto de Aportes de Capital, Reservas, Utilidades no distribuidas, Pérdida de Ejercicios Anteriores. Por la Estructura propia de los Activos de la empresa la Cuenta Resultados Acumulados adopción NIIFS presenta un valor de $400,00.

Debe regularizarse y compensarse las cuentas contables integrantes del Patrimonio.

OBJETO SOCIAL

La empresa cumple con su objeto social el cual es: Compra, venta, importación y/o exportación, comercialización y distribución de todo tipo de materiales y accesorios para la construcción, ferretería y afines.

TRAYECTORIA

Es una empresa que a lo largo de 30 años ha obtenido un nombre y reconocimiento de la comunidad por sus prácticas claras en el cometimiento de su objeto social.

PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

De acuerdo a las disposiciones legales vigentes, la elaboración de los Estados Financieros se basa en la Acumulación y Revelación de la Contabilidad, adaptadas a las Normas Internaciones de Información Financiera NIIFS, mismas que fueron presentadas a la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la resolución emitida por la entidad controladora.

- **PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

  El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la situación financiera de la empresa que sea útil a sus socios con el objeto de tomar decisiones económicas. Los estados financieros deben ser comprensibles, relevantes, fiables y comparables, necesarios para el diagnóstico de su situación y fundamental para la toma de decisiones económicas de la empresa.

  Los Estados Financieros de la Compañía se prepararon en dólares americanos, moneda aceptada a nivel nacional.

- **DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**

  En este grupo constan todas las cuentas que se utilizan para que genere recursos a la compañía como es:

  DEL GRUPO DE EFECTVIO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.-

  - ***Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-*** Por un total de $ -4.001,37; de aquí que se suman los saldos de Caja $ 3.473,66; Caja Chica $400; Fondo de Efectivo $100,00; Caja Cheques $ -1.342,23; Bancos, Produbanco cta. Cte#0208100074 $ -6.635,09; Internacional cta. Cte # 5300609535 $2,29.
  - *El valor total de esta cuenta no se refleja en el grupo de activo por su resultado negativo*.

NOTA REVELATORIA SOBRE PRODUBANCO.- Esta cuenta corriente es la de operación regular de la empresa, utiliza el sobregiro como un medio de crédito para cubrir desfases en el cobro regular de Cuentas por Cobrar de los Clientes.

DEL GRUPO DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS.-

- ***De los Documentos y Cuentas por Cobrar.-*** Refleja los valores que se tiene pendientes de cobro por un valor de $ 20.281,56
  Se mantiene una Cuenta por Cobrar a Laura Arroba en proceso judicial por un valor de $3.497,46
  En cuanto a la Tarjeta de Crédito se debe realizar una reclasificación por su ubicación en el plan de cuentas, es por esto que presenta un valor negativo de $-2.671,85 (por pagar)

DEL GRUPO DE ACTIVOS PARA IMPUESTOS CORRIENTES.-

- ***Anticipos Fiscales.-*** mantienen un valor significativamente alto correspondiente a valores de anticipos de años anteriores no devengados, crédito tributario, para solicitar la devolución por un valor de $ 27.522,13.

DEL GRUPO DE PROPIEDAS PLANTA Y EQUIPO.-

- ***Del Activo Fijo.-*** Este rubro se refiere a vehículos de reparto y equipo de oficina con un valor de $30.603,24
- ***De la depreciación.-*** Los activos sujetos a la depreciación, se ha provisionado por el período 2016, según la tabla vigente y se aplica el método de línea recta que está autorizado por el SRI (art. 17RI.RTI).
  Los porcentajes de depreciación aplicados son:

Equipo de Cómputo	33% en 3 años
Vehículos	20% en 5 años
Equipo	10% en 10 años
Muebles y enseres	10% en 10 años

La depreciación Acumulada alcanza el valor de $29.613,06; por lo que el valor en libros de este grupo es de: $990,18.

DEL GRUPO DE LOS PASIVOS.-

- ***Del Pasivo Corriente.-*** Son cuentas pendientes de pago en este caso a Proveedores $24.668,23; anticipo de Clientes por ventas futuras por $19.042,77
- ***De la Cuenta de acreedores laborables e IESS.***- Refleja los valores aprovisionados de los beneficios sociales como son Décimo Tercero, Décimo Cuarto sueldo, Vacaciones del personal y valores por pagar al IESS.

Obligaciones con el IESS	$3.644,26
Obligaciones para con los empleados	$5.691,88

- ***De la Cuenta Retenciones en la Fuente del IVA.-*** En esta cuenta están reflejados los valores que la empresa tiene que cancelar al SRI por concepto de Retenciones de Fuente e IVA que se efectúan a quienes presentan facturas por los diferentes gastos al mes de Diciembre del 2015, que será pagados en el mes de enero del 2016.
- ***De la Cuenta Capital Suscrito o asignado.-*** Se refleja el capital suscrito y pagado que los socios mantienen en la empresa:
  Sra. Fanny Verdesoto $ 8.625,00
  Ing. Hugo Jacome $ 6.375,00
- ***De la Cuenta Reservas.-*** En esta cuenta se refleja los valores correspondientes a Reservas por un total de $ 1.781,32.

DE L A UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL PERIODO.-

Para el año 2015 las operaciones comerciales de la empresa arrojan un resultado negativo de $ -12.475,43

DEL GRUPO DE LOS INGRESOS.-

- En este grupo refleja los valores correspondientes a todos los ingresos percibidos por la empresa relacionada con la venta de sus productos, por un valor de $ 386.918,43 del año 2015.

JAVELAR CIA LTDA.
CUADRO COMPARATIVO DE VENTAS

AÑOS	INGRESOS	DISMINUCIÓN
2011	610.939,98	0
2012	607.750,91	3.189,07
2013	579.828,18	27.922,73
2014	468.322,80	101.505,38
2015	386.930,37	81.392,43

DEL GRUPO DE LOS COSTOS Y GASTOS

En este grupo muestra los costos y gastos en que incurre la empresa en el normal desarrollo de sus actividades.

- ***Costos.-*** Los costos de facturas de mercaderías y el transporte de las mismas hasta sus bodegas.
- ***Gastos.-*** Sueldos y Salarios más beneficios sociales. Materiales. Otros gastos.
  En los gastos se refleja todos los valores pagados por los diferentes movimientos como compra de suministros, pago de energía eléctrica, mantenimiento de vehículos, refrigerio personal, permisos de funcionamientos, varios servicios adquiridos, depreciaciones, e inclusive los gastos no deducibles, dando un valor de $ 399.393,86
  Arrojando una Pérdida de $ -12.475,43.

CONCLUSIONES.-

Una vez revisados los Balances Financieros de la Compañía JAVELAR CIA. LTDA. Del año 2015, se indicará que refleja un Control Interno Contable contando con la información diaria según la actividad de compras, ventas, pagos y demás movimientos.

La empresa mantiene cuentas a corto plazo que serán pagadas dentro de los meses siguientes.

RECOMENDACIONES.-

- Debe existir equilibrio entre las entradas y las salidas de efectivo, existen solo dos formas importantes de que entre dinero a la empresa: por una aportación de capital (que puede ser un inversionista, del apoyo de alguna institución o de un préstamo), o por ingresos derivados de las ventas. Estos últimos son los únicos que verdaderamente la hacen rentable, pues si no hay ingresos por ventas, cualquier aportación de capital será en vano. Es importante cuidar que no se gaste excesivamente, pero es más importante incrementar los ingresos por ventas.

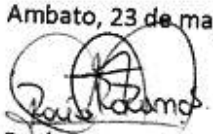
- Un mal manejo de las cuentas o una no declaración de impuestos ante alguna insttución gubernamental puede llavar a la empresa a hacerse acreedora a sanciones o multas, por lo que es importante que se lleve un control adecuado, siendo necesario en este caso que la persona encargada lleve un seguimiento, para lograrlo no debe existir en lo posible rotación del personal en el área contable.

- No se debe descuidar los gastos pequeños, ya que si bien es cierto que no son deducibles de impuestos, llevar un control de esos gastos le ayudará a saber que tanto dinero le está dedicando a ese tipo de movimientos al final del mes.

- 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 Compañías.

- La administración debe evaluar de forma periódica los movimientos de la compañía (Balances Mensuales) que le permitan definir si existe un equilibrio económico desde un punto de vista Patrimonial y Financiero.

Ambato, 23 de mayo del 2016



Rocío Rocano

CONTADORA

ALCANCE AL INFORME RECTIFICATORIO DE JAVELAR CIA. LTDA. DEL AÑO FISCAL 2015

La rectificación de Los Balances enviados tanto a la Superintendencia de Compañías como al Servicio de Rentas Internas, fue decidida por la Junta de Accionistas de la empresa, debido a que se detectó errores de cálculo, registro y ubicación de casilleros. Estos cambios los detallo a continuación:

- **CAJA:** No se registró un DEPÓSITO DP.CJ.VTA.03/09/2015, CANCELACIÓN F/23160 Y UNA DEVOLUCIÓN DE ANTICIPOS Y CRUCE DE CUENTAS de clientes. Estos registros se los realizó al final de período, en las fechas respectivas de ocurrida la transacción. ***Sustento, Mayor de CAJA, CD. 52786144, CI18875 y las cancelaciones respectivas de las ventas efectuadas CI23160.***

- **CAJA CHEQUES:** Registro de cheques pendientes devueltos. . ***Sustento, Mayor de CAJA CHEQUES, COPIA PROTESTO CHEQUE.***

- **BANCOS – PRODUBANCO:** No se registró DP.CJ.VTA.03/09/2015. DEBITO TC CRÉDITO, DEVOLUCIÓN DE ANTICIPOS Y CRUCE DE CUENTAS DE CLIENTES, SE DEBITO ERRONEAMENTE PAGO DE IVA E IMPTO.RTA. DEL MES DE AGOSTO, este pago se realizó con TARJETA DE CRÉDITO. ***Sustento, Mayor de BANCOS, CE694, CI18875, AD1407/1408 ANULADOS.***

- **CLIENTES:** Afectada por contrapartida con caja, CANCELACION F/23160 Y CHEQUE PROTESTADO***. Sustento, Mayor de CAJA, CAJA CHEQUES, COPIA PROTESTO CHEQUE.***

- **TARJETA DE CREDITO:** Valor cargado a bancos, cuando se debió registrar con TC. ***Sustento, mayor Tarjeta de Crédito: CE694, AD1407/1408***.

- **IVA EN COMPRAS:** Registro erróneo de esta cuenta. No se registró mensualmente la reclasificación de los meses de octubre a diciembre, razón por la que el saldo era elevado, los registros se realizaron una vez detectado el error. ***Sustento, Mayor de IVA EN COMPRAS, BANCOS y TARJETA DE CREDITO. AD1348-AD1349-AD1412.***

- **INVENTARIOS:** Al finalizar el período contable no se Recalculó la cuenta de inventario, por lo que se vio afectado en un valor mínimo.

- **ANTICIPOS CLIENTES:** Afectación cheque protestado. ***Sustento, Mayor de ANTICIPO CLIENTES, CL3875C F/23080.***

- **12% IVA VENTAS LOCALES NETAS:** Al igual que la cuenta de IVA EN compras, no se registró mensualmente la reclasificación de IVA, razón por la que el saldo era elevado, los registros se realizaron una vez detectado el error. Sustento, Mayor de IVA EN

VENTAS, BANCOS y TARJETA DE CREDITO. ***Sustento, Mayor de IVA EN COMPRAS, BANCOS y TARJETA DE CREDITO. AD1348-AD1349-AD1412.***

- **MARTHA IBARRA:** No se registró el cruce de cuentas, se lo realizó al 31 de diciembre. Sustento, Mayor de ACREEDORES VARIOS-MARTHA IBARRA.

- **PATRIMONIO:** En cuanto a las cuentas de patrimonio, específicamente cuentas de UTILIDADES Y PÉRDIDAS, no fueron reclasificadas al final del período contable, por lo que sus saldos son erróneos. Los registros correctos se los realizó al 31 de diciembre de 2015.

- **INGRESOS Y EGRESOS:** El principal motivo de la Rectificación de los Balances fue que se consideró una cuenta de ACTIVO como es **DEPRECIACIÓN ACUMULADA**, en el Balance de Resultados. ***Razón por lo que la pérdida se elevó considerablemente. Cuando el registro correcto debió ser únicamente el valor del gasto de este período. Adjunto tabla de depreciación, mayor ACTIVOS, Depreciación y Gasto depreciación.***

- *En cuanto al EFECTIVO y EQUIVALENTES DE EFECTIVO: El saldo final es negativo por lo que se lo ubicó en el pasivo como una OBLIGACIÓN CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. Es por esto la diferencia entre el formulario 101 y los Balances de la empresa.*

Como mencioné al inicio, los errores fueron de ubicación de cuentas en los casilleros, y de registro que de cierta manera estos no tienen mayor impacto porque se compensan en las contrapartidas.

Es todo cuanto puedo detallar, esperando sean consideradas todas las aclaraciones realizadas en este informe ampliatorio.

Ambato, 13 de Octubre de 2016.

Atentamente,

Ing. Rocío Rocano

CONTADORA JAVELAR CIA.LTDA.

Reenviado 11 de Abril del 2017

ALCANCE AL INFORME RECTIFICATORIO DE JAVELAR CIA. LTDA. DEL AÑO FISCAL 2015 REENVIADO EL 11 DE ABRIL DEL 2017

Según oficio nro. SCVS-IRA-2017-0615-OF del 24 de abril de 2017, donde solicita los requerimientos para proceder a aceptar los Balances Rectificatorios del año 2015, me permito dar respuesta a continuación:

Requerimiento:

1. **Los soportes presentados de las cuentas detalladas en el cuadro posterior, no solventan el saldo reflejado en las mismas**

CUENTA	
CODIGO	**DESCRIPCIÓN**
1.1.3.01.03.04	IVA en Compras
2.1.1.04.02.02	12% IVA ventas locales netas 5

Respuesta 1

1.1.3.01.03.04 IVA en Compras

El saldo reflejado en esta cuenta es **$5406.45**, lo que **SI** se refleja en los soportes presentados.

Adicional a esta cuenta tenemos:

1.1.3.01.01.99 Retenciones Fuente IVA

El saldo reflejado en esta cuenta es **$ 32.11**

Para efectos de presentación en el Formulario 101 tenemos:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	331	+	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	332	+	5438.56
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	333	+	
	OTROS	334	+	

La sumatoria de las dos cuentas mencionadas en la parte superior.

Respuesta 2

2.1.1.04.02.02 12% IVA Ventas locales netas 5

De igual forma sucede con esta cuenta.

El saldo es **$ -8.118,51,** este valor está reflejado en los soportes presentados, pero de igual forma para presentación en el formulario 101 del SRI, debemos sumar con otras cuentas razón por las que el valor total es **$ - 8.395,95**

	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DIVIDENDOS POR PAGAR	EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	518	+	
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	519	+	20270,59
			DEL EXTERIOR	520	+	
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	521	+	8395,95
			DEL EXTERIOR	522	+	

Requerimiento:

2. **No se presentó soporte de las cuentas que constan en el siguiente cuadro.**

CUENTA	
CODIGO	**DESCRIPCIÓN**
Sin código	Compras netas
5.3.1.1.01.01	Sueldos Salarios y Demás Remun
5.3.1.1.01.04	Beneficios Sociales e Indemnizaciones

Respuesta 1

Sin código Compras Netas

La administración o manejo de los inventarios en JAVELAR CIA. LTDA. Se los ha venido haciendo bajo el esquema de **Inventarios permanentes.**

Los inventarios permanentes y cualquiera de los diferentes sistemas que se usen, nos obligará a controlar las existencias físicas mediante tarjetas kardex individuales.

La utilización de los sistemas de administración de inventarios obliga a cambios en el manejo contable (utilización de cuentas) dependiendo el esquema utilizado.

Para aclarar un poco más el tema me permito ejemplificar los dos métodos más utilizados por las empresas, para poder encontrar las diferencias.

Si la empresa maneja Inventarios periódicos, el esquema sería como sigue:

Almacén "XX"	
Estado de Resultados	
Diciembre 31 de 2016	
Ventas	**50.000.000**
Inventario inicial	12.000.000
+ Compras	60.000.000
Mercancía disponible para la venta	72.000.000
– Inventario final	32.000.000
Costo de mercancía vendida	**40.000.000**
Utilidad Bruta	**10.000.000**
– Gastos de administración	2.000.000
– Gastos de ventas	1.000.000
Utilidad operacional	**7.000.000**
– Gastos no operacionales	500.000
Utilidad neta operacional	**6.500.000**

Observemos que el costo de la mercancía vendida se establece luego de restar el inventario final. (Conteo, clasificación y valorización de la mercancía en existencia al final del periodo de que se trate), valor que deduciremos de las ventas netas, para obtener el rubro de Utilidad Bruta.

Veamos ahora como se presenta la situación con el Estado de Resultados cuando el Inventario es administrado de manera permanente.

Almacén "XX"	
Estado de Resultados	
Diciembre 31 de 2016	
Ventas	**50.000.000**
Menos: costo de ventas	**40.000.000**
Utilidad Bruta	**10.000.000**
– Gastos de administración	2.000.000
– Gastos de ventas	1.000.000
Utilidad Operacional	**7.000.000**
– Gastos no operacionales	500.000
Utilidad neta operacional	**6.500.000**

Podemos observar, que lo que conocemos contablemente como juego de inventarios (Inventario inicial + **Compras** = Mercancía disponible para la venta – Inventario Final), ha desaparecido del esquema y en su reemplazo solo vemos el concepto: **Costo de Ventas**, valor que es producto del **saldo que esta acumulado** en la cuenta contable con este nombre.

De lo que deducimos que para ubicar las cuentas en el formulario 101, debemos desglosar este **saldo acumulado de la Cuenta Costo de Ventas. Razón por la que en los Balances de Javelar Cia. Ltda. No vamos a encontrar el código en el plan de cuentas porque nos manejamos con el Sistema de Inventario permanente.**

COSTOS Y GASTOS											
		COSTO			GASTO			VALOR NO DEDUCIBLE (Afectar en la Conciliación Tributaria)		
COSTO DE VENTAS	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7001	+	68077,17						
	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7004	+	344967,19				7006	+	
	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007	+		7008	+		7009	+	
	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	-	61368,6						
	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7013	+							
	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7016	+					7018	+	
	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7019	+					7021	+	
	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7022	-							

gina 3

Código :	1.1.4.01.01.01	Inventarios			
	SALDOANT	SALDO ANTERIOR			68.077,17
05/01/2015	fc0010010021	venta fc 21516		-244,68	67.832,49
05/01/2015	fc0010010021	venta fc 21517		-159,10	67.673,39
05/01/2015	fc0010010021	VENTA FC 21522		-131,14	67.542,25
30/12/2015	fc0010010023	VENTA FC 23181		-71,99	61.575,08
30/12/2015	fc0010010023	venta fc 23178		-38,23	61.536,85
30/12/2015	fc0010010023	VENTA FC 23180		-81,36	61.455,49
30/12/2015	fc0010010023	venta fc 23176		-31,18	61.424,31
30/12/2015	fc0010010023	venta fc 23183		-51,11	61.373,20
30/12/2015	fc0010010023	venta fc 23184		-4,60	61.368,60
		TOTAL DICIEMBRE	**==**	**-39.464,01**	**61.368,60**

Costo de ventas	**$351675,76**
-Inv. Inicial	68077,17
+Inv. Final	61368,60
=Compras	344967,19
Inv. Inicial	68077,17
+Compras	344967,19
-Inv. Final	61368,60
=Costo de ventas	**$351675,76**

Nuestro mayor de Inventario refleja Inventario inicial y final y contamos con un Costo de Ventas después de sumar Flete en Compras $20, y restar Descuento en compras $-552.49.

De esta manera hemos trabajado con el sistema de Inventario Permanente, el mismo que no afecta en cifras, sino únicamente en la forma.

Respuesta 2

5.3.1.1.01.01 Sueldos Salarios y Demás Remuneraciones

La imagen posterior es parte del mayor de la cuenta Sueldos Salarios y Demás Remuneraciones, donde refleja los saldos totales tanto en el original como en el rectificatorio. Podemos ver que en el mayor original no se consideró el valor total para el cierre del ejercicio. Error que se rectificó en el mayor rectificatorio.

				Retificatorio			Original
	TOTAL OCTUBRE ==	**2.099,06**	**0,00**	**19.166,41**	**2.099,06**	**0,00**	**19.166,41**
AD0000001399	REG.ROL OCT/15	380,00		19.546,41	1.766,86		20.933,27
AD0000001399	REG.ROL OCT/15	1.766,86		21.313,27	380,00		21.313,27
	TOTAL NOVIEMBRE =	**2.146,86**	**0,00**	**21.313,27**	**2.146,86**	**0,00**	**21.313,27**
AD0000001400	REG.ROL NOV/15	1.766,86		23.080,13	380,00		21.693,27
AD0000001400	REG.ROL NOV/15	380,00		23.460,13	1.766,86		23.460,13
AD0000001401	REG.ROL DIC/15	380,00		23.840,13	380,00		23.840,13
AD0000001401	REG.ROL DIC/15	1.966,86		25.806,99	1.966,86		25.806,99
AD0000001440	CIERRE BALANCE RESULTADOS 2015		-25.806,99	0,00	CIERRE BALAN	-24.826,82	980,17
	TOTAL DICIEMBRE ==	**4.493,72**	**-25.806,99**	**0,00**	**4.493,72**	**-24.826,82**	**980,17**
	SubTotal (5.3.1.1.01.01	**25.806,99**	**-25.806,99**	**0,00**	**25.806,99**	**-24.826,82**	**980,17**

Adjunto asientos de diario para registro de roles de pago de los meses de noviembre y diciembre y el registro del Asiento del Cierre del ejercicio 2015, tanto original como rectificatorio. Además debemos mencionar que en el mes de diciembre hubo aumento de sueldo del Gerente de la empresa.

Respuesta 3

5.3.1.1.01.04 Beneficios Sociales e Indemnizaciones

El mayor de esta cuenta refleja el saldo del Balance Rectificatorio y podemos observar que en el Balance original no se consideró está cuenta en el formulario 101.

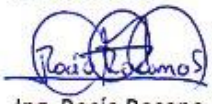
Este error fue corregido en el Balance Rectificatorio.

AD0000001400	REG.ROL NOV/15	96,50		3.320,50	15/12/2015	AD0000001400	REG.ROL NOV/15	96,50		3.320
CEB000000[illegible]5881	PAGO XIII SUELDO M	262,50		3.583,00	19/12/2015	CEB000000[illegible]5881	PAGO XIII SUELDO MA	262,50		3.583
CEB000000[illegible]5882	PAGO XIII SUELDO C	149,17		3.732,17	19/12/2015	CEB000000[illegible]5882	PAGO XIII SUELDO CAF	149,17		3.732
CEB000000[illegible]5883	PAGO XIII SUELDO E	149,17		3.881,34	19/12/2015	CEB000000[illegible]5883	PAGO XIII SUELDO EDI	149,17		3.881
AD0000001401	REG.ROL DIC/15	88,50		3.969,84	31/12/2015	AD0000001401	REG.ROL DIC/15	88,50		3.969
AD0000001401	REG.ROL DIC/15	112,24		4.082,08	31/12/2015	AD0000001401	REG.ROL DIC/15	112,24		4.082
AD0000001401	REG.ROL DIC/15	97,79		4.179,87	31/12/2015	AD0000001401	REG.ROL DIC/15	97,79		4.179
AD0000001401	REG.ROL DIC/15	82,34		4.262,21	31/12/2015	AD0000001401	REG.ROL DIC/15	82,34		4.262
AD0000001401	REG.ROL DIC/15	113,16		4.375,37	31/12/2015	AD0000001401	REG.ROL DIC/15	113,16		4.375
AD0000001440	CIERRE BALANCE RESULTADO		-7.529,08	-3.153,71						
							TOTAL DICIEMBRE ==	1434,45	0,00	4.375
	TOTAL DICIEMBRE	1434,45	-7.529,08	-3.153,71			SubTotal 5.3.1.10104	7.529,08	0,00	4.375
	SubTotal 5.3.1.10104	7.529,08	-7.529,08	-3.153,71			ANTES DE CIERRE			

La documentación de soporte considero son los asientos de diario tanto de roles como del cierre del ejercicio que comprenden la cuenta anterior.

Con la finalidad de haber solventado todos sus requerimientos, Dejo constancia de la información presentada.

Atentamente



Ing. Rocío Rocano

CONTADORA JAVELAR

AGOSTO-2015 A ABRIL-2017

Ambato, 13 de Julio de 2017