

ECUABEIBEN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

Esta Compañía se constituye como Ecuabeiben Cia. Ltda. Mediante escritura pública suscrita el 16 de diciembre del 2013 en la Notaría Sexta del Cantón Cuenca.

Tiene como objeto dedicarse a la importación, comercialización, distribución, representación, compra venta, y consignación de toda clase de vehículos a motor o impulsados por tracción humana, nuevos y usados; aeronaves, motores de combustión interna, maquinarias industriales o agrícolas, sus partes, piezas repuestos, equipos y accesorios para lo cual contará con los locales e instalaciones adecuadas. La adquisición y comercialización de toda clase de combustibles, gas, lubricantes y en general productos refinados derivados del petróleo, para lo cual podrá instalar, equipar, poner en funcionamiento, administrar y explotar establecimientos de distribución y abastecimientos de los mismos, patios de exhibición y venta de maquinaria pesada dentro del territorio nacional. La importación, comercialización, distribución, representación, compra venta, y consignación de toda clase de equipos de compactación y similares. La instalación de servicios de talleres de mantenimiento para todo tipo y clase de vehículos, y todo tipo de maquinaria pesada en general, así como dentro del territorio nacional.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs).
- b) Los Estados Financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta y se ha considerado la vida útil de los mismos, los autorizados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- d) Al 31 de diciembre del 2015 los diferentes rubros del Estado de Situación Financiera muestran los siguientes saldos:

A.- ACTIVOS

3.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

En cuanto al saldo en Caja US \$ 1.105,75, cabe acotar que es el fondo de caja chica, el mismo que está sujeto a reposiciones periódicas mediante los comprobantes de respaldo respectivos.

Se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas en lo que concierne a Bancos y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, según detalle adjunto:

Pichincha 2100054684	28,094.07
Banco Internacional	60,982.08
Banco Guayaquil	87,774.67
Banco Internacional IP 8000817056	1,600.00
Suman:	<u>178,450.82</u>

4.- CUENTAS POR COBRAR

Cientes	714,966.13
Cuentas por Cobrar a Socios	20,381.10
Cuentas por Cobrar empleados	3,659.02
Otras cuentas por Cobrar	4,997.97
Provision Cuentas Incobrables	<u>-4,841.12</u>
Suman:	<u>739,163.10</u>

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se originan por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el periodo económico 2015.

4A.- Clientes, el movimiento de la cartera en el año 2015 es el siguiente:

Facturación del año	<u>3,997,609.19</u>
Cartera por Recuperar	<u>3,997,609.19</u>
Recuperación del año	<u>3,282,643.06</u>
Saldo Cartera a Dcbre 31/15	714,966.13

La Empresa mantiene una provisión para cuentas incobrables por el valor de US \$ 4.841.12, que representa el 0.68% sobre el saldo de la cartera al 31 de diciembre del año 2015.

4B.- Cuentas por Cobrar a Socios, valores pendientes de recuperación a los Socios Sr. Carlos Roldan US \$ 10.000.00, Sr. Juan Carlos Roldan US \$ 9.600.00, y, Srta. Sandra Roldan US \$ 400.00, Comercial Carlos Roldán por US\$ 381,10.

4C.- Cuentas por cobrar empleados, son valores anticipados, y prestamos, los mismos que son descontados en los roles, al 31 de diciembre del 2015 los empleados que adeudan a la Empresa se encuentran laborando en la Empresa

4D.- Otras cuentas por Cobrar a la empresa Austroparts por un valor de US \$ 4.997,97

5.- INVENTARIOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2015 se desglosan de la siguiente manera:

Mercaderías	250,821.52
Suman:	<u>250,821.52</u>

Los inventarios están valuados mediante el sistema promedios y su costo no supera los valores del mercado.

He participado en la toma de inventarios y se procedió a constatar los valores de los inventarios en los registros contables.

6.- PAGOS ANTICIPADOS

Corresponden a Crédito Tributario de Iva por un valor de US \$ 22.674,29, Los Impuestos Retenidos en la Fuente por los Clientes durante el año 2015 US \$ 31.614,22, los mismos que se encuentran respaldados por los comprobantes de retención correspondientes. Por anticipos a proveedores el Valor de US \$ 635.875.87

8.- ACTIVOS FIJOS

Los Activos se encuentran registrados al costo de adquisición

	SALDOS DCBRE 31/14	SALDOS DCBRE 31/15	INCREMENT. Y/O DISM.
a.- Al Costo y Reexpresiones			
Terrenos		767,340.00	767,340.00
Equipo Computacion	858.04	5,150.12	4,292.08
Vehiculos		94,425.54	94,425.54
Suman:	858.04	866,915.66	866,057.62
b.- Depreciación Acumulada			
Equipo Computacion	47.66	1,699.42	1,651.76
Vehiculos		13,928.56	13,928.56
Suman:	47.66	15,627.98	15,580.32

Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa en el año 2015 son los autorizados en la Ley de Régimen Tributario Interno.

B.- PASIVOS

9.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro esta constituido asi:

Proveedores	2,312,693.41
Anticipos de Clientes	31,841.21
Sueldos por Pagar	19,870.44
15% empleados	14,946.06
less por Pagar	8,772.31
Provision Beneficios Sociales	31,076.55
Otras Cuentas por Pagar	55,750.76
Suman:	2,474,950.74

9A.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de mercaderías según detalle adjunto:

Proveedor - Relacionados Locales	1,465,638.42
Proveedor - No Relacionados Locales	633,464.93
Proveedor - No Relacionados Del Exterior	213,590.06
Suman:	2,312,693.41

9B.- Anticipos de Clientes: La Empresa mantiene obligaciones con clientes por concepto de anticipos entregados por los mismos.

9C.- Sueldos por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2015.

9D.- IESS por Pagar, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes y préstamos, por el mes de diciembre según detalle adjunto:

Aporte Patronal	3,965.73
Aporte Personal	3,270.69
lece-Secap	341.44
Prestamos Quirografarios	789.44
Prestamos Hipotecarios	405.01
Suman:	<u>8,772.31</u>

9E.- Provisión Beneficios Sociales, hacen referencia al décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones:

Decimo Tercer Sueldo	3,314.65
Decimo Cuarto Sueldo	5,247.32
Fondos De Reserva	206.16
Vacaciones	11,347.20
Fondo Empresarial	10,961.22
Suman:	<u>31,076.55</u>

9F.- Otras cuentas por pagar que se detallan de la siguiente manera:

Provision Gastos Legales Ventas	8,630.00
Intereses Por Efectivizarse Vehiculos	20,893.37
Seguros por pagar	9,479.78
Acreedores Varios	16,747.61
Suman:	<u>55,750.76</u>

10.- IMPUESTOS POR PAGAR

Este rubro se descompone de la siguiente manera:

IVA	456.56
Impuesto Renta Retdo.Fte.	1,614.87
Renta de la empresa	18,756.94
Suman:	<u>20,828.37</u>

Tanto el Impuesto al Valor Agregado, así como los Impuestos retenidos en la fuente se liquidaran en el mes de enero del año 2016, no así la provisión para el pago del Impuesto a la Renta del año 2015 la misma que se liquidara en el mes de abril del año 2016.

11.- PASIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)

La Compañía mantiene una provisión para Jubilación Patronal por un valor de US \$ 5.071,91, la Empresa no cuenta con estudio actuarial.

C.- PATRIMONIO

12.- CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2015 está constituido por 20.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 20.000,00.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

<u>SOCIOS</u>	<u>CAPITAL</u>	<u>NRO.ACCION</u>	<u>%</u>
Carlos Roldan Siguenza	10.000,00	10.000,00	50%
Juan Carlos Roldan Ortiz	9.600,00	9.600,00	48%
Sandra C. Roldan Ortiz	400,00	400,00	2%
Suman:	<u>20.000,00</u>	<u>20.000,00</u>	<u>100%</u>

13.- RESERVA LEGAL

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los Accionistas.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

14.- VENTAS

Las ventas que genera la empresa durante el año 2015, asciendes a la suma de US \$ 3'997.609,19

	<u>VENTAS</u>
	12%
Ventas Brutas	4,221,475.08
Devol. Y Descptos	<u>223,865.89</u>
Suman:	<u>3,997,609.19</u>

15.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Empresa en el año 2015 suman US \$ 3'135.550,19.

	<u>VALORES</u>
Inventario Inicial	596,528.84
Compras del Periodo	2,789,842.87
Inventario Final	<u>250,821.52</u>
	<u>3,135,550.19</u>

16.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales que ha demandado la Empresa en el año 2015, son los siguientes:

GASTOS DE ADMINISTRACION	
Impuestos y Contribuciones	105,876.48
Varios	3,371.43
	<hr/>
	109,247.91
GASTOS DE VENTAS	
Sueldos, Comisiones y Benef.Soc.	451,349.37
Publicidad y Propaganda	52,003.39
Servicios Prestados	46,204.91
Mantenimiento	32,274.97
Transporte y Comunicaciones	16,900.82
Depreciaciones	15,580.32
Varios	32,243.14
	<hr/>
	646,556.92

17.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Los egresos no operacionales hacen referencia a servicios y comisiones bancarias pagadas por la empresa por el valor de US \$ 6.884,39.

Otros ingresos por un valor de US \$ 270.60.

18.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo del 15% para participación de trabajadores, así como de la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

Utilidad Contable	A	99,640.38
(-) 15% Trabajadores	B	14,946.06
(+) Gastos no Deducibles		564.49
Utilidad Gravable		<hr/>
		85,258.81
Impuesto Causado	C	18,756.94
Util.Ejercicio (A-B-C)		<hr/>
		65,937.38

19.- OTROS EVENTOS

La Superintendencia de Compañías con Resolución OO.Q.ICI.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a la que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia, para lo cual la Junta General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avalúos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según Resolución Nro. 00.Q.IC.012 emitido por dicho Organismo de Control.

20.- NEGOCIO EN MARCHA

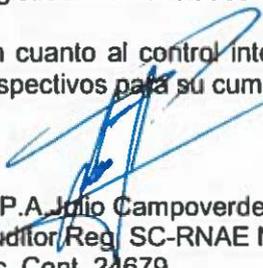
Durante la Realización de esta auditoria no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operabilidad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

21.- CONCLUSIONES

De la auditoria realizada se llega a la conclusión que la Empresa ECUABEIBEN CIA. LTDA. tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2015.

En cuanto al control interno se ha realizado un dictamen y deberá hacerse los seguimientos respectivos para su cumplimiento.



C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor, Reg. SC-RNAE Nro, 511
Lic. Cont. 24679