



CORPMEGABUSS CIA.LTDA.

Carrocerías Metálicas

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

NOTA No. 1.- Información General

La Compañía CORPMEGABUSS Cía. Ltda. , es una sociedad de responsabilidad limitada, constituida en el Ecuador mediante escritura N° 2014-06-07-02-p000844 del 9 de Abril del 2014 , otorgada en la Notaría Segunda del Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, aprobada mediante resolución N° SC-IRA-14-176 del 25 de abril del 2014, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Riobamba , el 19 de junio del 2014, bajo el número 210. Tiene como objeto social : a) Fabricación y comercialización de carrocerías b) Comercialización, exportación e importación de productos relacionados con la fabricación de carrocerías c) Prestar servicios de talleres mecánicos de vehículos; así como llevar a cabo actos y celebrar contratos que contribuyan directamente al desarrollo de su objeto.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guano, Parroquia San Andrés, sector Sigsipamba , Panamericana norte Km 5 ½ , el término de duración de la sociedad expira a los setenta años, contados desde la fecha de su inscripción.

La última reforma a los estatutos se presentó el 25 de Noviembre del 2014 mediante escritura No.2014-06-01-06-912772 otorgada por la notaría sexta del Cantón Riobamba, celebración en la que se lleva a cabo el cambio de domicilio de la compañía.

NOTA No. 2.- Políticas y prácticas contables Significativas

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (IASB)

La unidad monetaria utilizada para las cuentas del Balance y Estado de Resultados es el dólar de los estados Unidos de América, de acuerdo con las disposiciones legales.

Conforme lo dispone la Ley, la Entidad difunde estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre.

La información contenida en los estados financieros es de responsabilidad del contador y el Gerente General en calidad de Administrador.

2.2 Bases de Preparación (NIIF 1)

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros, la Compañía observa Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que son prescritos por disposición legal, y por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC) bajo instrucciones de la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en concordancia con lo anterior.

2.3 Clasificación de los Activos y Pasivos.

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

2.3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo (NIC 7)

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, las inversiones realizables en un plazo máximo de 90 días se consideran equivalentes de efectivo.

2.3.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (NIC 32-39 NIIF 7-9)

Se contabilizan bajo el método del costo, la mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales (45 días plazo) , y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

2.3.3 Inventarios (NIC 2)

Los inventarios de producto terminado y producto en proceso se contabilizan al costo de producción, el cual incluye los costos directos e indirectos incurridos para ponerlos en condiciones de utilización.

Los inventarios de materiales directos e indirectos adquiridos para el desarrollo de las actividades productivas de la entidad aplica el sistema de cuenta única, se mide al costo del valor neto realizable, precio medio ponderado, se rige por el sistema del Inventario permanente, a través de un minucioso control contable del movimiento que se produce en las bodegas mediante kardex abierto por cada uno de los ítems constantes en Mercaderías, el que permite cotejar cantidad y valores correspondientes.

Sin embargo para efectos de su consolidación se elabora un inventario físico al final de cada período o ejercicio contable para conocer las existencias e importe reales.

Los inventarios de materiales, repuestos y accesorios, y mercancías no fabricadas por la empresa, se contabilizan al costo o valor neto realizable. Se utiliza el sistema de Inventarios Permanentes y se valoriza por el método de Promedio Ponderado.

2.3.4 Propiedades, Planta, Equipo y Depreciaciones (NIC 16)

Las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual incluye los siguientes conceptos: costo de adquisición más gastos incurridos hasta que se encuentren en condiciones de utilización, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales (1%) 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:

5% para edificios,

10% para muebles, maquinaria, equipo y herramientas,

20% para vehículos y

33.33% para equipo de cómputo.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.3.5 Cargos Diferidos (NIC 19)

Son objeto de amortización en alícuotas mensuales durante el tiempo estimado de recuperación de la erogación o de la obtención de los beneficios esperados.

2.3.6 Proveedores y Cuentas por Pagar (NIC 32)

Son obligaciones contraídas por la compañía a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del período. Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.3.7 Cobros Anticipados (NIC 32-39)

Corresponde ingresos que la compañía cobra por adelantado, por lo tanto, representan para esta una obligación, hasta que se haga efectiva la venta de bien o la prestación de servicio.

2.3.8 Obligaciones Laborales y Provisiones por Beneficios a Empleados (NIC 19) Participaciones (NIIF5)

Comprende el valor de pasivos a cargo de la compañía y a favor de los empleados y trabajadores, beneficiarios originados en virtud de normas legales. (Sueldos, Beneficios sociales, aportaciones a la Seguridad Social, Participaciones).

2.3.9 Pasivos de Impuestos Corrientes (NIC 12) (NIIF 5)

Representa el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la compañía, determinados con base a las liquidaciones generadas en el respectivo ejercicio fiscal. Comprende, entre otros, los impuestos de renta, impuestos sobre las ventas y complementarios (retención en la fuente).

2.3.10 Capital (NIC 32-39 NIIF 7-9)

Consta la inversión original hecha por sus asociados, más las reservas determinadas por ley y los resultados del ejercicio.

2.3.11 Reconocimiento de Ingresos, costo y Gastos (NIC 18)

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto o servicio prestado, y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

Ingresos.- Son todos aquellos valores recibidos o no, pero devengados efectivamente dentro del período contable, los cuales son fruto de la venta de producto terminado en cumplimiento al giro normal de la actividad empresarial; por lo tanto, no son altamente recurrentes pero si sus cifras significativas.

Origen y Clase de Ingresos.- Se encuentra dados especialmente por la venta de bienes y servicios, conforme el objetivo empresarial; así como también de las modificaciones y ajustes que se realizaron a las actividades económicas.

Procedimientos existentes para su recaudación.- Se efectúa a través de la facturación por venta de bien o servicio, controlada diariamente mediante conciliación de saldos, Saldo de caja vs recaudación reportada según parte de recaudación emitido por Administración de Caja.

Gastos.- Desembolsos relacionados con la generación de las rentas, indispensables para el funcionamiento de la empresa. Utilización necesaria y efectiva de bienes y/o servicios que la institución efectúa para cumplir su actividad.

Resultados.- Diferencia entre los ingresos obtenidos y los Gastos efectuados por la entidad durante el período contable. Su valuación va de conformidad con la aritmética resultante. (+) Utilidad (-) Pérdida.

Costos.- Para su determinación, durante el proceso productivo se aplican los tres elementos especificados por la norma:

Materia Prima.- Constituida por todos los bienes requeridos para la producción, se mide al costo del valor neto realizable, precio medio ponderado, se rige por el sistema del Inventario permanente.

Mano de Obra.- La compone la fuerza laboral, de carácter físico e intelectual para transformar los materiales en producto terminado, con la ayuda de máquinas, equipos, tecnología etc.

Otros Suministros.- relacionados con aquellos ingredientes materiales e inmateriales, indispensables para la generación del bien en producción; considerados como rubros indirectos de fabricación.

Comprende: Materia prima indirecta, mano de obra indirecta y carga fabril (bienes y / o servicios adquiridos)

Su tratamiento por el sistema de acumulación (ordenes de producción), su registro a valor real, método de absorción, costos controlables.

Tasa de distribución:

$$\text{Estándar variable} = \frac{\text{CMDOP} \quad \text{Total Costos Materiales Directos OP}}{\text{CMD} \quad \text{Total Costo de Materiales Directos}} \times 100$$

NOTA No. 3 Efectivo y Efectivo Equivalente

Las cuentas de efectivo y equivalentes no tienen ninguna restricción. El saldo de disponible al 31 de Diciembre del 2015 comprende respectivamente a:

Efectivo y Efectivo Equivalente		
CAJA		24.213,00
CAJA CHICA	1.000,00	
CHEQUES EN CARTERA	18.213,00	
FONDO ROTATIVO	5.000,00	
BANCOS		217.448,72
BANCO PICHINCHA CTA/CTE 2100096119	58.456,88	
BANCO DEL AUSTRO CTA/CTE 006120385	2.058,69	
BANCO INTERNACIONAL CTA/CTE 310-0612964	156.933,15	
Total Efectivo y Efectivo Equivalente		241.661,72

NOTA No. 4 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2015, las cuentas pendientes de cobro se representan en el siguiente detalle:

Clientes	85.500,00
Anticipo Proveedores	3.200,00
Otras Cuentas Por Cobrar	612,83
Total Deudores	89.312,83

NOTA No. 5 Activos por Impuestos corrientes

El saldo de anticipos de impuestos y contribuciones a la administración tributaria al 31 de diciembre comprendía:

Activos por Impuestos Corrientes	
IVA Compra de Bienes 12%	13.056,78
Retenciones en la fuente de Renta	997,12
Total Impuestos	14.053,90

NOTA No. 5 Inventarios

Al 31 de diciembre de 2015, no existían gravámenes y /o restricciones sobre los inventarios.

En el mes de diciembre, producto de la revisión (toma física) de inventarios, se realizó un ajuste que repercutió en el monto de las existencias por \$ 6.868,69 valor que afectó el resultado del ejercicio.

Los saldos al 31 de diciembre eran los siguientes:

Inventarios Materia Prima Directa	
Amacen	185.655,59
Aluminio y Hierro	23.045,31
Pinturas	714,48
Inventario Materia Prima Indirecta	
Suministros de Fábrica	715,13
Utiles de Aseo y limpieza	125,55
Menaje	817,28
Medicinas e insumos	64,14
Productos en Proceso	
Inv. Productos en proceso	152.740,89
Inventario para consumo interno	
Utiles de oficina	377,67
Inventarios de uso corriente	
Accesorios y repuestos	2.813,10
Herramientas menores	1.862,95
Inventarios de Control	
Herramientas menores de control	2.786,04
Accesorios de oficina	635,63
Otros Siministros de control	1.128,04
Total Inventarios	373.481,80

NOTA No. 6 Propiedades, Planta y Equipos

Todos los activos registrados por la empresa en las cuentas de Propiedad. Planta y equipo son de su propiedad y no mantiene restricción; los saldos al 31 de diciembre de la propiedad planta y equipo y depreciación acumulada eran los siguientes:

DESCRIPCION	COTSO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
Maquinaria	46.450,06	1.071,48	45.378,58
Equipo de Oficina	143,49	1,18	142,31
Equipo de uso General	957,65	7,90	949,75
Equipo de computación	3.271,00	377,27	2.893,73
Mobiliario	2.718,10	67,68	2.650,42
Herramientas	23.370,30	575,59	22.794,71
Vehiculos	12.979,55	1.713,30	11.266,25
Mejoras	9.125,83		9.125,83
Totales	99.015,98	3.814,40	95.201,58

NOTA No. 7 Diferidos

Los Cargos Diferidos al 31 de diciembre 2015

incluye:

Pregados	
Seguros	567,89
Total Prepagados	567,89

NOTA No. 8 Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.

Incluye:

Proveedores Locales	176.053,92
Acreedores Varios	34,20
Fondos de Terceros	0,90
Total Acreedores	176.089,02

NOTA No. 9 Cobros Anticipados

La participación de los clientes dentro del pasivos corrientes, corresponde a Anticipos entregados por la construcción de carrocías, por el valor de \$ 82.000,00

NOTA No. 10 Obligaciones Laborables

Corresponde a la nómina devengada no pagada al cierre del período (liquidación de haberes), Provisiones Sociales, Aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y participación empleados y trabajadores resultados ejercicio 2015.

Se presentan de la siguiente forma:

Nómina por Pagar	
Sueldos Acumulaos por Pagar	149,31
Provisiones Sociales	
Dècimo Tercer Sueldo	6.663,04
Dècimo cuarto sueldo	13.939,87
Vacaciones	24.302,70
Aportaciones al IESS	
Aporte Persona	5.143,75
Aporte Patronal	6.613,71
Fondos de Reserva	2.512,96
Prestamos Afiliados	1.296,90
Responsabilidad Patronal	3,78
Participaciòn Trabajadores y Empleados	
15% Participaciones	68.767,17
Total Obligaciones Laborales	129.393,19

NOTA No. 11 Obligaciones Fiscales

El saldo de Impuestos. Gravámenes y Tasas pendiente de pago al 31 de diciembre 2015 es el siguiente:

Pasivos por Impuestos corrientes	
IVA Venta de bienes 12%	33.302,16
Rentenciones de Renta	1.834,42
Retenciones de IVA	1.552,68
Impuesto a la Renta Empresa	64.011,87
Impuesto a la Renta Empleados	27,60
Total Impuestos	100.728,73

Este pasivo fue conformado en base a las disposiciones fiscales aplicables a la empresa, dentro de las cuales se destaca el porcentaje del impuesto a la renta gravable el cual alcanzó 22%

La conciliación entre la ganancia antes de impuesto sobre la renta y la renta líquida se presenta a continuación

UTILIDAD DESPUES DEL 15% PARTICIPACION TRABA		389.680,65
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		1.894,41
INGRESOS GRABABLES		391.575,06
(-) DEDUCCION ESPECIALES COPCI		(59.572,00)
(-) PAGO TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD		(41.040,00)
BASE IMPONIBLE		290.963,06
IMPUESTO A LA RENTA 2015	22%	64.011,87

NOTA No. 12 Patrimonio

Contiene participación inicial, reserva legal y resultados del ejercicio.

Se presenta así:

Capital	
Capital suscrito y pagado	400,00
Reservas	
Reserva Legal	16.283,44
Resultados	
Excedentes 2015	309.385,34
Total Patrimonio	326.068,78

NOTA No. 13 Ingresos Operacionales / Rentas Operativas

Los ingresos de operación provienen del desarrollo de la actividad comercial de la entidad, generados principalmente por la venta de productos fabricados por la empresa

(carrocerías); y la venta de materia prima en pequeña escala . A continuación se detalla su composición

Rentas Operativas	
Ventas Netas	
Ventas tarifa 12%	2.317.399,92
Ventas tarifa 0%	2,00
Total Ingresos de Operación	2.317.401,92

NOTA No. 14 Ingresos no Operacionales / Rentas no Operacionales

Comprenden los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto del negocio al 31 de diciembre del 2015, este concepto la integran las siguientes cuentas:

Otras Rentas Grabadas	
Intereses Ganados	16,26
Sobrantes de Inventario	6.898,69
Descuentos en compras Pronto Pago	2.203,44
Cargos imputables al costo	10.048,90
Varios no especificados	81,18
Total Ingresos no Operacionales	19.248,47

NOTA No. 15 Costos de Producción

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto del negocio del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente dentro del sistema de producción.

Al 31 de diciembre del 2015 se presentaron así:

COSTOS Y GASTOS		COSTO
Inventario Inicial de Bienes no producidos		
por el sujeto pasivo		-
Suministros de Fabrica	-	
Utiles de aseo y limpieza	-	
Menaje		

	-	
Medicinas e insumos	-	
Inv. Utiles de oficina	-	
Inv.Accesorios y Repuestos	-	
Inv. Herramientas menores	-	
Herramientas menores de control	-	
Otros suministros de control	-	
Compras Netas Locales de bienes no producidos		
por el sujeto pasivo		48.240,81
Materia Prima Indirecta		
Suministros de Fabrica	9.538,90	
Utiles de aseo y limpieza	863,73	
Menaje	17.420,29	
Medicinas e insumos	194,48	
Inventario Consumo Interno		
Utiles oficina	3.447,60	
Inventrio Uso Corriente		
Accesorios y repuestos	12.403,07	
Herramienta menores	4.372,74	
Inventario Final de bienes no producidos		
por el sujeto pasivo		(11.325,53)
Materia Prima Indirecta		
Suministros de Fabrica	715,13	
Utiles de aseo y limpieza	125,55	
Menaje	817,28	
Medicinas e insumos	64,14	
Inv. Utiles de oficina	377,67	
Inv.Accesorios y Repuestos	2.813,10	

Inv. Herramientas menores	1.862,95	
Herramientas menores de control	2.786,04	
Accesorios de oficina	635,63	
Otros suministros de control	1.128,04	
Inventario Inicial de Materia Prima		-
Almacén		
Aluminio y Hierro		
Pintura		
Compras Netas locales de materia Prima		1.334.563,80
Almacén	1.048.155,64	
Aluminio y Hierro	233.752,68	
Pintura	52.655,48	
Inventario final de materia prima		(209.415,38)
Almacén	185.655,59	
Aluminio y Hierro	23.045,31	
Pintura	714,48	
Inventario Inicial de productos en Proceso		-
Productos en Proceso		
Inventario Final de productos en Proceso		(152.740,89)
Productos en Proceso	152.740,89	
Sueldos y Salarios y Demás Remuneraciones		
que constituyen materia grabada al IESS		324.934,17
MOD Sueldos	179.711,82	
MOD Horas extraordinarias y suplementa	76.570,70	
MOD Bonificación Responsabilidad	6.925,51	
MOI Sueldos	44.422,56	
MOI Horas extraordinarias y suplementa	16.668,50	
MOI Bonificación Responsabilidad	635,08	

Beneficios sociales, indenminizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia grabada al IESS		58.214,55
MOD bonificación Transporte	50,31	
MOD Décimo Tercer Sueldo	22.110,04	
MOD Décimo cuarto Sueldo	14.231,04	
MOD Vacaciones	11.056,30	
MOD Indenminizaciones	1.074,73	
MOI Bonificación Transporte	9,70	
MOI Décimo tercer sueldo	4.642,51	
MOI Décimo cuarto Sueldo	2.718,33	
MOI Vacaciones	2.321,59	
Aportes a la Seguridad Social incluye Fondos de Reserva		56.590,75
MOD Aporte Patronal	32.235,96	
MOD Fondos de Reserva	13.783,35	
MOI Aporte Patronal	7.273,53	
MOI Fondos de Reserva	3.297,91	
Honorarios Profesionales y dietas		37.578,14
GIF Mano de Obra contratada	11.405,23	
GIF Servicios Tecnolçogicos	26.172,91	
Arrendamientos		207.300,00
Arrendamiento local	207.300,00	
Mantenimiento y reparaciones		4.635,57
GIF Mantenimiento vehiculos	202,37	
GIF Mantenimiento Edificios	40,39	
GIF Mantenimiento Maquinaria	4.392,81	

Combustibles		893,21
GIF Combustibles y lubricantes	893,21	
Promoción y Publicidad		-
GIF Publicaciones y suscripciones		
Suministros y Materiales		36.965,61
GIF Suministros de Oficina	-	
GIF Suministros de Produccion y Manteni	7.477,48	
GIF Utereria	16.557,98	
GIF Otros Suministros de fábrica	11.825,88	
GIF Salud Ocupacional	467,13	
GIF Utiles de Aseo y Limpieza	637,14	
Transporte		2.706,35
GIF Fletes y transporte	2.706,35	
Gastos de viaje		4.171,25
GIF Viaticos y movilizacion	4.171,25	
Depreciacion de propiedad Planta y Equipo		
No acelerada		1.334,68
GIF Depreciacion Maquinaria	858,71	
GIF Depreciacion Equipo de Uso General	5,79	
GIF Depreciación de Muebles y enseres	2,22	
GIF Depreciación de Herramientas	364,66	
GIF Depreciación equipo de computo	103,30	
Servicios Públicos		147,32
GIF Telefonía Celular	147,32	
Pagos por Otros Servicios		10.742,65
GIF Gastos Generales	621,00	

GIF Alimentacion y refigeri trabajadores	10.121,65	
	Total Costos	1.755.537,06

NOTA No. 16 Gastos Operacionales de Administración

Son los ocasionados en el desarrollo de la actividad comercial del negocio, se contabilizan sobre la base de causación, sus montos se relacionan directamente con la gestión administrativa la ventas de los productos fabricados y proyectos de inversión en marcha.

Gastos diversos administrativos:

Gastos de Administracion y de Ventas		
Sueldos y Salarios y Demás Remuneraciones		
que constituyen materia grabada al IESS		45.135,05
GA Sueldos	29.897,86	
GA Horas extraordinarias y suplementarias	3.430,69	
GA Comisiones	3.500,00	
GA Bonificación Responsabilidad	97,50	
AP- Sueldos	8.055,77	
AP- Horas Extraordinarias y suplementarias	153,23	
Beneficios sociales, indenminizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia grabada al IESS		14.345,71
GA Décimo Tercer sueldo	3.114,02	
GA Décimo Cuarto Sueldo	1.840,80	
GA Vacaciones	1.557,18	
GA indenminizaciones	3.709,18	
GA Capacitación y adistramiento	2.232,14	
GA Trabajos ocasionales	436,60	
AP- Dècimo Tercer Sueldo	684,04	
AP- Dècimo cuarto sueldo	429,72	

AP- Vacaciones	342,03	
Aportes a la Seguridad Social incluye		
Fondos de Reserva		10.501,47
GA Aporte patronal	4.540,16	
GA Fondos de Reserva	2.649,87	
GA Aporte Personal asume la entidad	2.314,09	
AP- Aporte Patronal	997,35	
Honorarios Profesionales y dietas		22.350,89
GA Honorarios Profesionales	10.843,04	
AP Honorarios Profesionales	11.507,85	
Mantenimiento y reparaciones		3.782,10
GA Mantenimiento vehiculos	48,12	
GA Mantenimiento Oficinas	188,57	
GA Mantenimiento Equipo Electrónico	150,00	
GA Mantenimiento Equipo de Computo	772,20	
SM Costo Gasto Servicios Mantenimiento	1.880,86	
SG Costo/Gasto Servicios de Garantía	742,35	
Promoción y Publicidad		412,72
GA Publicidad y Propganda	412,72	
Suministros y Materiales		3.819,08
GA Utiles de oficina	2.628,30	
AP Suministros y materiales	1.099,27	
AP suministros Oficina	91,51	
Impuestos contribuciones y otros		302,26
GA Permisos de funcionamiento	61,00	
GA Matriculacion Vehicular	241,26	

Gastos de viaje		1.240,20
GA Movilizacion	632,27	
AP Movilización	607,93	
Iva que se carga al costo o Gasto		12.221,14
GA Iva que se envia al gasto	12.221,14	
Depreciacion de propiedad Planta y Equipo		
No acelerada		2.493,97
GA Depreciación Equipo de Oficina	1,77	
GA Depreciación Muebles y enseres	14,35	
GA Depreciación Equipo de computo	157,19	
GA Depreciación Equipo de Uso General	6,06	
GA Depreciación Vehículos	856,64	
AP Depreciación Muebles y Enseres	51,10	
AP Depreciación Equipo de Computo	116,77	
AP- Depreciación Vehículos	856,66	
AP Depreciación maquinaria	197,25	
AP Depreciación Herramientas	236,18	
Servicios Públicos		226,57
GA Telefonía Celular	91,96	
GA Agua Potable	134,61	
Pagos por Otros Servicios		3.671,74
GA Cuota y Contribuciones	80,00	
GA Envío de Documentos y Otros	107,72	
GA Trámites Legales	670,47	
GA Varios no especificados	831,14	
GA Refigeris personal	63,00	
AP atenciones sociales	25,00	

Intereses Tributarios		
Compras sin sustento Legal	3,38	
Otras Multas	354,00	
Otros Intereses		
Retenciones asumidas por la entidad	1.423,27	
Otros no deducibles	113,76	
Total Gastos de Administración y Ventas		120.502,90

NOTA No. 17 Gastos No Operacionales

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con el objeto del negocio. A continuación se encuentra su discriminación al 31 de diciembre:

Comisiones Bancarias	72,66
Servicios Bancarios	769,08
Diferencia Inventarios	946,44
Agasajos empleados y Trabajadores	374,43
Total de Gastos no Operacionales	2.162,61

NOTA No. 18 Hechos Posteriores a la fecha del Balance General (NIC 10).

El 22 de Diciembre del 2015, el Gobierno de la sociedad, contrata la prestación de SERVICIOS PROFESIONALES AUDITORIA EXTERNA A LA COMPAÑÍA CONSULPRAXIS ECUADOR CIA.LTDA ; para análisis a los estados financieros por el período terminado al 31 de diciembre 2015, acordando someterlos al examen, previa a la consideración de la Junta Ordinaria de Socios.

Los estados financieros se autorizan para su emisión el 20 de enero del 2016 (fecha en la que fueran entregados a Auditoria externa). En cumplimiento al requerimiento de información mediante comunicación s/n de fecha enero 8 del 2016.

De los resultados aplicados por auditoría externa informe de fecha 16 de marzo 2016 punto "C. Inventario de Productos en Proceso" se determina:

Falta del coste del importe de ingresos por activos vendidos al 31 de diciembre 2015 (referencia OP-044 producto carrocería Patria 56).

Como consecuencia de la aplicación del coste de Venta productos vendidos a la fecha del cierre contable; diferencias sobre el importe de la participación en las ganancias netas empleados y trabajadores, Impuesto a la Renta empresarial, Reservas legales y Utilidad líquida del ejercicio (participación societaria). Considerados como hechos posteriores a la fecha del balance general, hasta la fecha en que los estados financieros queden Autorizados por la Junta General de Socios.

Dentro de las acciones correctivas corridas a la fecha del cierre definitivo de las operaciones contables se realizan los siguientes ajustes.

CUENTAS	SALDO 31/12/2015		AJUSTES			ESTADO SITUACION	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITO	CREDITO		ACTIVO	PASIVO
INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO OP-044 Patria 56	152.740,89			54.095,35	(1)	98.645,54	
INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO OP-044 Patria 56			(1)	54.095,35	54.095,35	(2)	-
PARTICIPACIÓN EMPLEADOS Y TRABAJADORES 15% Participación Empleados y Trabajadores		68.767,17	(3)	8.114,30			60.652,87
IMPUESTO A LA RENTA Impuesto Renta Empresarial		64.011,87	(3)	10.115,83			53.896,04
RESERVA LEGAL 5% Reserva Legal		16.283,44	(3)	1.793,26			14.490,18
EXEDENTES ACUMULADOS		309.385,34	(2)	54.095,35	20.023,39	(3)	275.313,38
Suman:				128.214,09	128.214,09		

Determinándose así los importes reales presentados en los Estados Financieros en las cuentas; INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO, PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES, IMPUESTO A LA RENTA, RESERVA LEGAL Y EXEDENTES ACUMULADOS.

Guano, Marzo 21 del 2013

Ing. Raquel S. Torres
CONTADOR
Reg. Prof. 0.2374

Guano, Enero 20 del 2015

CPA. Ing. Raquel S. Torres
CONTADOR
Reg. Prof. 0.2374