

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

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, con el número 210. Bajo la supervisión de la Superintendencia de Valores y Seguros expediente 180289.

El objeto de la sociedad incluye: 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 notaria sexta del Cantón Riobamba, celebración en la que se lleva a cabo el cambio de domicilio de la compañía.

NOTA No. 2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se exponen los criterios adoptados por La Compañía para la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

2.1 Bases de Presentación

Los presentes estados financieros al 31 de Diciembre de 2016 de la compañía CORPMEGABUSS CIA.LTDA se presentan en miles de dólares estadounidenses y han sido preparados de acuerdo a instrucciones y Normas de preparación y presentación de información financiera emitidos por la Superintendencia de Valores y Seguros en aplicación a Normas internacionales de información financiera (NIIFS) , emitidas para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) por el International Accounting Standards Board (en adelante "IIASB").

Los Estados Financieros de la Compañía al 31/12/2016 han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la entidad.

Las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos se encuentran expresadas en miles de dólares estadounidenses, siendo ésta la moneda funcional de la entidad.

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

2.2 Nuevos Pronunciamientos Contables

A la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros el IASB emitió nuevos pronunciamientos, aplicables obligatoriamente a partir de los períodos anuales que se indican a continuación:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Contabilización de las adquisiciones por participaciones en operaciones conjuntas (enmiendas a NIIF 11)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016
Aclaración de los métodos aceptables de Depreciación y Amortización (enmiendas a la NIC 16 y NIC 38)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016
Agricultura: Plantas productivas (enmiendas a la NIC 16 y NIC 41)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016
Método de la participación en los estados financieros separados (enmiendas a la NIC 27)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016
Venta o Aportación de activos entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto (enmiendas a NIIF 10 y NIC 28)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016
Iniciativa de Revelación (enmiendas a NIC 1)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016
<i>Entidades de Inversión:</i> Aplicación de la excepción de Consolidación (enmiendas a NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016
Mejoras Anuales Ciclo 2012 – 2014 mejoras a cuatro NIIF	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de Julio de 2016
NIIF 14, Diferimiento de Cuentas Regulatorias	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2016

La aplicación de estas normas no tubo impacto en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos a que dieren lugar.

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9, <i>Instrumentos Financieros</i>	Períodos anuales iniciados en o después del 1 Enero del 2018
NIIF 15, <i>Ingresos procedentes de contratos con clientes</i>	Períodos anuales iniciados en o después del 1 Enero del 2017

2.3 Bases de Preparación

Los estados financieros por el período terminado al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre 2015 se presentan para efectos comparativos, estos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" (o "IFRS" en inglés) aplicación a pequeñas y medianas entidades (PYMES) emitidas por "IASB"

3 Principales Políticas Contables

A continuación se detallan las principales políticas que la Compañía utiliza en la preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF (PYMES).

3.1 Bases de Presentación y Revelación .-

Los Estados Financieros fueron preparados de conformidad con las Normas Internacional de Información Financiera (NIIFS) (PYMES) adoptadas en Ecuador, representan su aplicación integral, explícita y sin reserva de manera uniforme en los ejercicios que preceden. Se expresan en moneda de ambiente económico primario dólares de los Estados Unidos de América.

3.2 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento no superior a 90 días.

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

3.3 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros de la compañía, se clasifican en función de las siguientes categorías:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar

Los activos financieros se darán de baja del Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o

- Se cede el activo financiero bajo los requerimientos establecidos en NIC 39.

Los pasivos financieros se darán de baja cuando la obligación correspondiente se haya cancelado o pagado, o bien cuando ésta haya expirado. Además, los pasivos financieros que no se midan a costo amortizado se medirán a valor razonable con efecto en resultados.

Cuentas por Cobrar y Pagar

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera. Representadas por Clientes, Anticipo Proveedores, Otras cuentas por cobrar. Activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Se incluyen como activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del Estado de Situación Financiera.

A su vez las cuentas por pagar corresponden también a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican como Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar dentro del Estado de Situación Financiera.

Estos activos y pasivos se medirán de acuerdo a la metodología de costo amortizado a través del método de la tasa de interés efectiva.

No obstante lo anterior, los activos y pasivos clasificados en esta categoría cuyos vencimientos sean de corto plazo se presentan a su valor corriente por cuanto no existen costos significativos asociados a estas cuentas que ameriten la aplicación de la metodología del costo amortizado.

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.

3.4 Deterioro de Activos Financieros

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de las cuentas por cobrar, cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeuda de acuerdo con los términos originales de contratación del servicio.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, por la falta o mora en los pagos se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

3.5 Inventarios

Los inventarios de producto terminado y producto en proceso se contabilizan al costo de producción, el cual incluye los costos directos (Materia Prima, Mano de Obra) e indirectos (Mano de Obra, otros gastos de fabricación) 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.

3.6 Propiedades, Planta, Equipo y Depreciaciones

Todas las clases de Propiedades, Planta y Equipo se reconocen inicialmente a su costo, ya sea de adquisición o construcción. Para su valoración posterior a la inicial se utiliza el modelo del costo, siendo su presentación neta de depreciaciones acumuladas (para aquellos elementos susceptibles de depreciar) y de pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

En la determinación del costo inicial se considera, en la medida de ser requerido, los siguientes puntos:

- Costo de adquisición, menos descuentos respectivos.
- Costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o construcción del elemento de Propiedades, Plantas y Equipos.
- Costos de rehabilitación del espacio físico donde se asienta el elemento de Propiedades, Plantas y Equipos.
- Costos de financiamiento, siempre que el elemento de Propiedades, Plantas y Equipos – Califique como un activo calificable, es decir, que necesite de un período prolongado para quedar listo para su uso.

Los desembolsos posteriores a su adquisición solo son capitalizables cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.

El detalle de las vidas útiles definidas al cierre del ejercicio para las distintas clases de elementos clasificados como Propiedades, Planta y Equipos se muestra a continuación:

Identificación de Vidas Útiles Estimadas o Tasas de Amortización utilizadas	Vida Útil	
	Tasa Mínima en años	Porcentaje de Aplicación
Edificios	20	5%
Planta y equipos	10	10%
Equipamiento Tecnología de la Información	3	3.33%
Vehículos de motor	5	20%

La Compañía ha definido como política incorporar valores residuales para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, determinándose el 1% sobre su costo histórico durante su vida útil.

Lo anterior, en razón, principalmente, a la recuperación del costo del bien a través de su revalorización y prolongamiento de su vida útil.

Las mantenciones menores así como las reparaciones son imputadas con cargo a los resultados del ejercicio en el cual se realizan. Por su lado, las mantenciones mayores se activan y se deprecian en función del plazo que reste hasta la próxima mantención mayor.

Todos los elementos de Propiedades, Planta y Equipo son asignados a sus respectivas Unidades de trabajo con la finalidad de realizar los controles de existencia o de deterioro en caso que corresponda.

3.7 Deterioro del Valor de los Activos

La Compañía evalúa, si existe algún indicio de deterioro de valor de los activos bajo el alcance de NIC 36. Si existe tal indicio, el bien sujeto a depreciación se somete a pruebas de deterioro, la Compañía efectuará una estimación del valor recuperable del activo. El valor recuperable del activo es el mayor entre el valor razonable del activo o unidad generadora de efectivo menos los costos necesarios para su venta y su valor en uso, siendo determinado para activos individuales a no ser que no generen flujos de efectivos independientes de otros activos o grupos de activos.

En el caso de que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

3.8 Provisiones

Las provisiones reconocidas por la Compañía en el Estado de Situación Financiera corresponden a obligaciones surgidas a consecuencia de sucesos pasados, cuya resolución implica la salida de efectivo u otro recurso para hacer frente a la obligación reconocida.

3.9 Beneficios y Obligaciones a los Empleados

Se define como beneficios a los empleados, las retribuciones proporcionadas a los empleados y trabajadores a cambio de los servicios prestados, cuyo pago se realiza antes o al término del mes en el que se presta el servicio.

A continuación se detallan los principales beneficios a los empleados identificados por la Compañía.

A) Beneficios a Corto Plazo

Los beneficios a corto plazo corresponden a los siguientes:

- Sueldos, salarios, y aportes a la seguridad social (Aporte Patronal, Fondos de Reserva)
- Vacaciones
- Gratificaciones

- Bonos por desempeño
- Beneficios Sociales (Décimo Tercer y cuarto sueldos)

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Los beneficios a corto plazo se reconocen como un pasivo (gasto devengado) o como un gasto del ejercicio. En el caso de los sueldos, salarios y aportes se reconocen directamente como un gasto en el ejercicio en que se incurren. A su vez, tanto las vacaciones como los Beneficios Sociales se reconocen como un pasivo y se clasifican dentro de éste como Obligaciones Laborales

B) Beneficios post-empleo (Jubilación Patronal)

Al 31-12-2016 la empresa no mantiene este tipo de beneficio

C) Indemnizaciones años de servicio (Desahucios)

No se registran obligaciones por este concepto, por cuanto la empresa no tiene Obligaciones contractuales relacionadas con este rubro.

3.10 Impuesto a la Renta y Diferidos

El efecto en resultados por impuesto a la utilidad reconoce los valores causados en el ejercicio fiscal, así como los importes de impuesto diferidos (Anticipo de Renta) registrados de acuerdo con las normas establecidas en NIC 12 "Impuesto a las ganancias", en ambos casos determinados por la legislación fiscal aplicable a cada subsidiaria.

El impuesto a la renta diferido se aprovisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta pasivo se pague.

En Impuesto a las ganancias, 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, el impuesto de renta, impuestos sobre las compras, ventas y complementarios (retención en la fuente).

3.11 Capital Social

El capital social está representado por las aportaciones ordinarias efectuadas por sus asociados, más las reservas determinadas por ley, y los resultados del ejercicio presente.

3.12 Reconocimiento de Ingresos y Gastos

A continuación se detallan las políticas de reconocimiento y valoración de los ingresos provenientes de la operación, así como también los financieros.

3.12.01 Rentas Operativas (Ingresos Ordinarios)

El ingreso es medido al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por la venta de bienes o servicios en el curso normal del negocio. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA) y otros relacionados con devoluciones y / o descuentos otorgados.

La venta de bienes y servicios se reconoce cuando éstos son despachados y los riesgos se han transferido, en cumplimiento al giro normal de la actividad empresarial; por lo tanto, no son altamente recurrentes pero si sus cifras significativas.

Por otra parte, los ingresos provenientes de descuentos y obligaciones, se reconocen al momento de ser confirmada su contingencia, son clasificados dentro del Estado de Resultados como Rentas no operacionales; en ellos se incluye los ingresos financieros, los que se reconocen sobre la base del efectivo devengado en función del tiempo transcurrido, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

3.12.02 Costos y Gastos.-

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 (órdenes de producción), su registro a valor real, método de absorción, costos controlables.

Tasa de distribución:

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

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.

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.

3.13 Resultados

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

3.14 Dividendos

El artículo 114 de la ley de Compañías de Ecuador literal b) establece que los Socios tienen derecho a "percibir los beneficios que le correspondan, a prorrata de la participación social pagada, siempre que en el contrato social no se hubiere dispuesto otra cosa en cuanto a la distribución de las ganancias" y Salvo acuerdo diferente adoptado en la junta de socios, el resultado del ejercicio deberá distribuirse anualmente como dividendo en dinero.

En tanto en cuanto los estados financieros sean puestos a consideración de la Junta General de socios, los resultados del ejercicio rezan en la cuenta Patrimonial Resultados Acumulados del ejercicio.

NOTA No. 4 Efectivo y Efectivo Equivalente

La Composición del rubro al 31/12/2016 es la siguiente:

Efectivo y Equivalente de Efectivo	Saldo 31/12/2016
Caja Chica	1,000.00
Cheques en Cartera	
Fondo Rotativo	5,000.00
Banco Pichincha cta/cte 0006120385	15,074.17
Banco del Austro cta/cte 006120385	1,835.92
Banco Internacional cta/ cte 310-0612964	-
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	22,910.09

NOTA No. 5 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2016, La composición del rubro de acuerdo al grado de liquidez se presenta:

Deudores Comerciales y Otras cuentas por Cobrar	Saldo 31/12/2016	
No relacionados locales		100,100.00
Clientes	100,100.00	
Otras cuentas y Documentos por cobrar		4,177.78

No relacionados locales		
Anticipo Proveedores	4,150.00	
Otras cuentas por Cobrar	27.78	
Deterioro Acumulado del Valor por Incobrabilidad		510.00)
(-) Provision cuentas Incobrables	(510.00)	
Total Deudores Comerciales y Otras cuentas por Cobrar		103,767.78

NOTA No. 6 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	Saldo 31/12/2016
Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo IVA	
Iva Compra de Bienes 12 % - 14%	10,402.42
Impuestos Pagados Por Anticipado	
Anticipo de Renta	15,543.26
Retenciones en la fuente de Renta	2,081.59
Total Activos por Impuestos Corrientes	28,027.27

NOTA No. 6 Inventarios

Al 31 de diciembre de 2016, no existían gravámenes y /o restricciones sobre los inventarios.

Los Saldo se presentan así:

Inventarios	Saldo 31/12/2016	
Inventario Materia Prima		246,185.70
Almacén	22,564.68	
Aluminio y Hierro	22,941.74	
Pinturas	679.28	
Inventario de Productos en Proceso		100,686.41
Inv. Productos en proceso	00,686.41	
Inventario de Producto Terminado		482.71
Inv. Producto Terminado	482.71	
Inventario de Suministros y materiales		9,995.71
Suministros de Fabrica	746.10	

Utiles de aseo y limpieza	184.55	
Menaje	2,567.27	
Medicinas e Insumos	125.59	
Utiles de oficina	389.34	
Accesorios y repuestos	4,551.79	
Herramientas menores	1,431.07	
Inventario de Repuestos, herramientas y accesorios		11,633.70
Herramientas menores de control	5,056.64	
Accesorios de oficina	1,330.72	
Otros suministros de Control	5,246.34	
Total Inventarios		368,984.23

NOTA No. 7 Propiedades, Planta y Equipo

El detalle de las principales clases de Propiedades, Planta y Equipo de la Sociedad, al 31/12/2016

Se muestran a continuación:

Propiedad Planta y Equipo Neto	Saldo 31/12/2016	
Edificios		12.707,36
Edificaciones	12.707.36	
Muebles y enseres		7,623.49
Mobiliario	7,623.49	
Maquinaria Equipo e Instalaciones		91,316.48
Maquinaria	52,934.59	
Equipo de oficina	143.49	
Equipo de Uso General	2,998.16	
Herramientas	35,240.24	
Equipo de Computación y software		5,037.26
Equipo de computación	5,037.26	
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil		28,769.02
Vehículos	28,769.02	
Total Propiedad Planta y Equipo Neto		145.453,61

Depreciación Acumulada y Deterioro de valor Propiedad Planta y equipo	Saldo 31/12/2016
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo	
Depreciación Acumulada de maquinaria y equipo	(6,541.18)
Depreciación Acumulada Equipo de Computo	(1,737.32)
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(674.87)
Depreciación Acumulada de Herramientas	(3,539.83)
Depreciación acumulada de vehículos	(5,585.88)
Depreciación Acumulada y Deterioro de valor Propiedad Planta y equipo Total	(18,079.08)

NOTA No. 8 Otros Activos no Corrientes

Al 31 de diciembre 2016

Incluye:

Cuentas y Documentos por Cobrar no Corriente	saldo 31/12/2016
Documentos por cobrar l/p	48,244.98
Total Cuentas y Documentos por Cobrar no Corriente	148,244.98

NOTA No. 9 Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.

Incluye:

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	Saldo 31/12/2016	
Proveedores		269,469.56
Relacionados locales		
Proveedores locales	54,978.32	
No relacionados locales		
Proveedores locales	14,491.24	
Otras Cuentas por Pagar		313.52
No relacionados locales		
Acreedores Varios	313.52	
Total Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores		69,783.08

NOTA No. 10 Cobros Anticipados

La participación de los clientes dentro del pasivos corrientes, corresponde a Anticipos entregados por la construcción de carrocerías, por el valor de **\$ 104.000,00** al 31/12/2016

NOTA No. 11 Obligaciones Laborables

Corresponde a Provisiones Sociales, Aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y participación empleados y trabajadores resultados ejercicio 2016.

Se presentan de la siguiente forma:

Obligaciones Laborales	Saldo 31/12/2016	
Provisiones Sociales		37,134.79
Décimo tercer sueldo	5,225.89	
Décimo cuarto Sueldo	12,907.14	
Vacaciones	19,001.76	
Obligaciones con el IESS		12,670.13
Aporte Personal	3,838.50	
Aporte Patronal	4,935.21	
Fondos de Reserva	2,168.72	
Préstamos Afiliados	1,727.70	
Participación Trabajadores por Pagar del ejercicio		45.259,54
15% Participación Trabajadores y Empleados	45.259,54	
Total Obligaciones Laborales		95.064,46

NOTA No. 12 Obligaciones Fiscales

El origen del impuesto a la renta e impuestos diferidos pasivos al 31 de diciembre 2016 es el siguiente:

Pasivos por Impuestos Corrientes	Saldo 31/12/2016	
Iva Cobrado		44,045.23
Iva Venta de bienes 12% - 14%	43,426.58	
Iva Venta de Servicios 12% - 14%	618.65	
Retenciones en la Fuente		2,071.13
Retenciones de Renta	1,088.12	
Retenciones de Iva	983.01	
Impuestos y Patentes		57.320,64
Impuesto a la Renta	57.320,64	
Total Pasivos por Impuestos Corrientes		103.437,00

El pasivo relacionado con el Impuesto a la Renta empresarial fue conformado en base a las disposiciones fiscales aplicables a la empresa, dentro de los cuales se destaca el porcentaje del impuesto a la renta gravable el cual alcanzó 22%, sin que se haya considerado porcentaje alguno como reinversión dentro de este período fiscal.

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

CONCILIACION TRIBUTARIA		
DETALLE		VALORES
UTILIDAD EN OPERACIÓN		301.730,30
15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES		(45.259,54)
UTILIDAD DESPUES DEL 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		256.470,56
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		14,291.24
INGRESOS GRABABLES		270.762,00
(-) DEDUCCION ESPECIALES COPCI		(15,616.00)
(-) PAGO TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD		(53,616.00)
BASE IMPONIBLE		201.530,00
IMPUESTO A LA RENTA 2016	0.22	44.336,60

Con fecha 20 de mayo del 2016, se publicó la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de Abril del 2016, que introdujo modificaciones al cálculo de Impuesto al valor agregado IVA, pasando éste del 12% al 14% durante el período de hasta un año.

Al mismo tiempo la mentada ley, crea las siguientes contribuciones solidarias: “

1. Sobre Remuneraciones
2. Sobre el Patrimonio
3. Sobre las utilidades y
4. Sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital existentes en el Ecuador de propiedad de sociedades en paraísos fiscales u otras jurisdicciones del exterior”

De conformidad con el art. 8 de la Ley “dichas contribuciones no cumplen con el propósito de obtener ,mantener o mejorar los ingresos de los contribuyentes y en consecuencia no podrán ser deducibles de impuesto a la renta de las personas naturales y sociedades.....”.

La sociedad dio estricto cumplimiento a las disposiciones emanadas, de conformidad con su reglamento de aplicación.

NOTA No. 13 Patrimonio Neto

A) Aportaciones:

El valor total de **aportaciones** en numerario suscritas y pagadas es de \$ 400,00, su conformación se detalla a continuación:

SOCIO	CAPITAL SUCRITO	CAPITAL PAGADO	PARTICIPACIONES
Alvarado Alvarado Luis Enrique	388.00	388.00	388
Sánchez Alvarado Elvia Estrella	4.00	4.00	4
Alvarado Alvarado Bertha Luzmila	4.00	4.00	4
Alvarado Silva Jessica Alexandra	4.00	4.00	4
Total	400.00	400.00	400

B) Reservas

Este rubro alcanza el monto de **\$ 14.490,18** mismo que sobre pasa el porcentaje dispuesto por La Ley de Compañías Art. 109; en razón de lo cual no ha sido establecido el 5% anual sobre el monto de utilidades líquidas realizadas del período económico 2016 y por no contar con la facultad de la Junta de Socios . Art. DOCE literal e) de la escritura de Constitución de la compañía.

C) Resultados

El rubro Excedentes Acumulados acoge la Ganancia Líquida del ejercicio económico por el Valor de **\$ 212.134,16** en tanto en cuando, la Junta General de Socios conozca, apruebe, resuelva y Acuerde el destino de los resultados obtenidos durante el ejercicio 2016.

NOTA No. 14 Ingresos Operacionales / Rentas Operativas

Los ingresos de operación generados por la sociedad corresponden principalmente a la venta de productos fabricados por la empresa (carrocerías), la venta de materia prima en pequeña escala y la prestación de servicios de mantenimiento vehículos motorizados.

A continuación se detalla su composición

Ingresos Operacionales	Al 31/12/2016
Ventas Netas	
Ventas netas tarifa 12 % -14%	2,874,571.73
Ventas netas Servicios tarifa 12 % -14%	14,989.63
Ventas LoCales gavadas con tarifa 0%	
Ventas de Tarifa 0%	3.90
Total Ingresos Operacionales	2,889,565.26

NOTA No. 15 Ingresos no Operacionales / Rentas no Operacionales

Comprenden los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto del negocio al 31 de diciembre del 2016, este concepto la integran las siguientes cuentas:

Rentas no Operacionales	Al 31/12/2016
Otras Rentas Grabadas	
Intereses ganados	6,760.14
Sobrantes de Inventario	686.92
Descuentos en compras pronto pago	1,399.08
Cargos imputables al costo (Remuneraciones)	5,015.91
Varios no especificados	2,294.25
Total Rentas no Operacionales	16,156.30

NOTA No. 16 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 2016 se presentaron así:

Costos de Fabricacion	AL 31/12/2016	
Inventario Inicial de Bienes no producidos por el sujeto pasivo		11,325.53
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	

Compras Netas Locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo		61,228.08
Materia Prima Indirecta		
Suministros de Fabrica	12,568.37	
Utiles de aseo y limpieza	1,031.66	
Menaje	27,759.13	
Medicinas e insumos	317.08	
Inventario Consumo Interno		
Utiles oficina	3,079.40	
Inventario Uso Corriente		
Accesorios y repuestos	13,383.71	
Herramienta menores	3,088.73	
Inventario Final de bienes no producidos por el sujeto pasivo		(21,629.41)
Materia Prima Indirecta		
Suministros de Fabrica	746.10	
Utiles de aseo y limpieza	184.55	
Menaje	2,567.27	
Medicinas e insumos	125.59	
Inv. Utiles de oficina	389.34	
Inv. Accesorios y Repuestos	4,551.79	
Inv. Herramientas menores	1,431.07	
Herramientas menores de control	5,056.64	
Accesorios de oficina	1,330.72	
Otros suministros de control	5,246.34	
Inventario Inicial de Materia Prima		209,415.38
Almacén	185,655.59	
Aluminio y Hierro	23,045.31	
Pintura	714.48	
Compras Netas locales de materia Prima		1,327,465.05
Almacén	1,082,136.13	
Aluminio y Hierro	182,423.52	
Pintura	62,905.40	
Inventario final de materia prima		(246,185.70)
Almacén	222,564.68	
Aluminio y Hierro	22,941.74	
Pintura	679.28	
Inventario Inicial de productos en Proceso		98,645.54
Productos en Proceso	98,645.54	
Inventario Final de productos en Proceso		(100,686.41)
Productos en Proceso	100,686.41	
Sueldos y Salarios y Demás Remuneraciones que constituyen materia grabada al IESS		428,356.09
MOD Sueldos	247,549.57	

MOD Horas extraordinarias y suplementa	64,633.48	
MOD Bonificación Responsabilidad	12,932.06	
MOI Sueldos	85,844.60	
MOI Horas extraordinarias y suplementa	16,214.91	
MOI Bonificación Responsabilidad	1,181.47	
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia grabada al IESS		95,406.78
MOD Décimo Tercer Sueldo	28,191.31	
MOD Décimo cuarto Sueldo	20,717.13	
MOD Vacaciones	15,217.37	
MOD Indemnizaciones	13,747.88	
MOI Décimo tercer sueldo	8,798.53	
MOI Décimo cuarto Sueldo	4,285.23	
MOI Vacaciones	4,449.33	
Aportes a la Seguridad Social incluye Fondos de Reserva		80,830.39
MOD Aporte Patronal	41,097.22	
MOD Fondos de Reserva	19,959.61	
MOI Aporte Patronal	12,828.27	
MOI Fondos de Reserva	6,945.29	
Honorarios Profesionales y dietas		56,872.93
GIF Mano de Obra contratada	10,375.34	
GIF Honorarios Profesionales	17,814.32	
GIF Servicios Tecnológicos	28,683.27	
Arrendamientos		237,465.00
Arrendamiento local	237,465.00	
Mantenimiento y reparaciones		7,631.12
GIF Mantenimiento vehículos	730.45	
GIF Mantenimiento Edificios	658.00	
GIF Mantenimiento Maquinaria	6,220.74	
GIF Mantenimiento Equipo de Computo	21.93	
Combustibles		847.57
GIF Combustibles y lubricantes	847.57	
Suministros y Materiales		50,172.82
GIF Suministros de Producción y Mantenimiento	8,700.72	
GIF Utilería	24,640.97	
GIF Otros Suministros de fábrica	10,909.20	
GIF Salud Ocupacional	5,001.00	
GIF Utiles de Aseo y Limpieza	920.93	
Transporte		1,863.85
GIF Fletes y transporte	1,863.85	
Seguros y reaseguros		567.89
GIF Seguros y reaseguros	567.89	

Gastos de viaje		2,327.25
GIF Viáticos y movilización	2,327.25	
Depreciación de propiedad Planta y Equipo No acelerada		11,388.18
GIF Depreciación Maquinaria	4,999.24	
GIF Depreciación Equipo de Uso General	96.13	
GIF Depreciación de Muebles y enseres	160.35	
GIF Depreciación de Herramientas	2,748.92	
GIF Depreciación equipo de computo	367.60	
GIF Depreciación Vehículos	3,015.94	
Servicios Públicos		531.92
GIF Telefonía Celular	331.92	
GIF Agua Potable	200.00	
Pagos por Otros Servicios		22,977.27
GIF Gastos Generales	17,511.68	
GIF Alimentación y refrigerios trabajadores	5,465.59	
Total Costo de Fabricación		2,336,817.12

NOTA No. 17 Gastos Operacionales de Administración y Ventas

Son los causados 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, las ventas de los productos fabricados, proyectos de inversión en marcha, Garantías por errores de fábrica, Costo por servicios de Mantenimiento Vehículos.

Gastos diversos administrativos al 31/12/2016:

Gastos de Administración y Ventas	Al 31/12/2016	
Sueldos y Salarios y Demás Remuneraciones que constituyen materia grabada al IESS		71,136.37
GA Sueldos	59,320.31	
GA Horas extraordinarias y suplementarias	3,102.36	
GA Comisiones	3,300.00	
GA Bonificación Responsabilidad	726.70	
AP- Sueldos	4,480.00	
AP- Horas Extraordinarias y suplementarias	7.00	
AP- Bonificación por Responsabilidad	200.00	
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia grabada al IESS		12,765.46
GA Décimo Tercer sueldo	5,668.69	
GA Décimo Cuarto Sueldo	3,432.27	

GA Vacaciones	2,834.58	
AP- Décimo Tercer Sueldo	390.60	
AP- Décimo cuarto sueldo	244.00	
AP- Vacaciones	195.32	
Aportes a la Seguridad Social incluye Fondos de Reserva		20,009.86
GA Aporte patronal	8,265.00	
GA Fondos de Reserva	4,863.98	
GA Aporte Personal asume la entidad	6,311.40	
AP- Aporte Patronal	569.48	
Honorarios Profesionales y dietas		42,432.16
GA Honorarios Profesionales	36,413.58	
AP Honorarios Profesionales	6,018.58	
Arrendamientos		36,735.00
arrendamiento local	36,735.00	
Mantenimiento y reparaciones		31.900,86
AP Mantenimiento vehículos	181.89	
GA Mantenimiento Oficinas	60.00	
GA Mantenimiento Equipo Electrónico	577.00	
GA Mantenimiento Equipo de Computo	725.18	
GA Mantenimiento Edificaciones	16.648,13	
SM Costo Gasto Servicios Mantenimiento	8,794.96	
SG Costo/Gasto Servicios de Garantía	4,913.70	
Promoción y Publicidad		3,576.87
GA Publicidad y Propaganda	3,576.87	
Suministros y Materiales		3,057.17
GA Utiles de oficina	2,761.47	
AP Suministros y materiales	288.02	
AP suministros Oficina	7.68	
Seguros y reaseguros		503.81
GA Seguros y reaseguros	503.81	
Impuestos contribuciones y otros		791.52
GA Permisos de funcionamiento	61.00	
GA Patentes y marca	25.19	
GA Matriculación Vehicular	705.33	
Gastos de viaje		1,589.34
GA Movilización	1,561.96	
AP Movilización	27.38	
Iva que se carga al costo o Gasto		7,648.08
GA Iva que se envía al gasto	7,648.08	
Depreciación de propiedad Planta y Equipo No acelerada		2,993.45
GA Depreciación Equipo de Oficina	14.49	
GA Depreciación Muebles y enseres	385.12	

GA Depreciación Equipo de computo	863.50	
GA Depreciación Equipo de Uso General	100.51	
AP Depreciación Muebles y Enseres	61.66	
AP Depreciación Equipo de Computo	128.98	
AP- Depreciación Vehículos	856.64	
AP Depreciación maquinaria	250.33	
AP Depreciación Herramientas	332.22	
Provisión Incobrables		510.00
Provisión Cuentas Incobrables	510.00	
Servicios Públicos		696.57
GA Telefonía Celular	176.70	
GA Internet	42.00	
GA Agua Potable	477.87	
Pagos por Otros Servicios		3,843.52
GA Cuota y Contribuciones	1,057.74	
GA Envío de Documentos y Otros	122.32	
GA Trámites Legales	1,298.88	
GA Vigilancia y Seguridad	419.64	
GA Varios no especificados	944.94	
Total Gastos de Administración y Ventas		240.241,50

NOTA No. 18 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 distribución al 31 de diciembre del 2016.

Otros Gastos no Operacionales	Al 31/12/2016
Intereses Tributarios	0.22
Compras sin sustento Legal	310.05
Otras Multas	845.20
Retenciones asumidas por la entidad	1,828.25
Otros no deducibles	11,307.52
Comisiones Bancarias	1,261.86
Servicios Bancarios	42.73
Diferencia Inventarios	686.46
Bajas y Faltantes Activos Fijos	1,655.56
Agasajos Clientes, empleados y Trabajadores (Bono navideño)	9,046.25
Total Gastos no Operacionales	26,984.10

NOTA No. 19 Contingencias y Compromisos

De la aplicación de auditoría externa informe de fecha 16 de marzo 2016 se determina pago en exceso en el impuesto al Valor Agregado (IVA) por el período impositivo noviembre 2015, por un importe de \$ 32.334,18 ; dado por error en el sistema informático de facturación , reporte de ventas duplicado.

A fecha 14 de marzo del 2016 es solicitado su reintegro al Servicio de Rentas Internas a través de la empresa Andean Strategies Consulting trámite N°117012016082888 y N°117012016082888 de fecha 06/05/2016 en alcance al trámite original presentado por la compañía.

El valor motivo de la contingencia, fue reintegrado en su totalidad por el Servicio de Rentas Internas conforme resolución 106012016RDEV004947 de fecha 26 de mayo del 2016.Cumpliendo el compromiso adquirido sobre su recuperación.

Guano, Marzo 28 del 2017

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

ANEXOS