

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

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.

La compañía se encuentra desarrollando sus actividades con normalidad, cumpliendo con su objeto social, por lo que se considera como una empresa en funcionamiento, acatando con todas las disposiciones legales pertinentes

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. Bases de Preparación y Presentación

Los presentes estados financieros, 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 "IASB").

Se presentan en dólares estadounidenses, moneda vigente en el país por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en el que desarrolla la compañía sus actividades.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

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 de 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.

El estado de flujos de efectivo es elaborado utilizando el método directo e indirecto

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.

Para el cálculo de la provisión incobrables se aplica el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados, no recuperados, sin que éste supere el 10% del total de la cartera vencida.

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 Documentos por cobrar Largo Plazo

Activo que representa el valor de los derechos a L P, demostrado con la promesa por escrito de la otra parte que otorga el derecho de recibir efectivo en el futuro en un plazo mayor a un año, se incluyen, letras libres de gravámenes que aún no han vencido. Formalizadas mediante su suscripción (Cliente/Garante) en el que se tipifica Capital, plazo de vigencia, términos de amortización y reconocimiento de intereses; por parte del deudor.

3.9 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.

3.10 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 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 a largo plazo

Beneficios post-empleo (Jubilación Patronal) Dando cumplimiento a la aplicación NIC 19, al 31-12-2017 la empresa, a través de terceros llevó a cabo el cálculo actuarial sobre este beneficio.

Indemnizaciones años de servicio (Desahucios)

Las obligaciones que se registran por este concepto, corresponden a los beneficios por la terminación del período de empleo a consecuencia de: a) La decisión de la entidad de dar por terminado el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro y, b) la decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficio a cambio de dar por terminada la relación laboral.

3.11 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).

3.12 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.

3.13 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.

3.14.01 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.

3.14.02 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.

3.15 Resultados

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

3.16 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 31/12/2017 es la siguiente:

Efectivo y Equivalente de Efectivo	Saldo 31/12/2017
Caja Chica	1.000,00
Fondo Rotativo	5.000,00
Banco Pichincha Cta/Cte 2100096119	133.092,33
Banco del Austro cta/cte 006120385	497,58
Banco Internacional cta/ cte 310-0612964	68.845,40
Banco Internacional cta/ahorro 3100746269	90,95
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	208.526,26

NOTA No. 5 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2017, La composición del rubro de acuerdo al grado de liquidez se presenta:

Deudores Comerciales y Otras cuentas por Cobrar	Saldo 31/12/2017	
No relacionados locales		69.433,57
Clientes	69.433,57	
Otras cuentas y Documentos por cobrar		6.530,04
No relacionados locales		
Anticipo Proveedores	4.824,00	
Otras cuentas por Cobrar	1.706,04	
Deterioro Acumulado del Valor por Incobrabilidad		(765,00)
(-) Provisión cuentas Incobrables	765,00)	
Total Deudores Comerciales y Otras cuentas por Cobrar		75.198,61

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 31/12/2017
Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo IVA	
Iva Compra de Bienes 12 %	24.121,50
Impuestos Pagados Por Anticipado	
Anticipo de Renta	17.342,34
Retenciones en la fuente de IVA	26,25
Retenciones en la fuente de Renta	853,48
Total Activos por Impuestos Corrientes	42.343,57

NOTA No. 7 Inventarios

Al 31 de diciembre de 2017, no existían gravámenes y/o restricciones sobre los inventarios.

Los Saldo se presentan así:

Inventarios	Saldo 31/12/2017	
Inventario Materia Prima		256.119,75
Almacén	218.197,12	
Aluminio y Hierro	37.157,73	
Pinturas	764,90	
Inventario de Productos en Proceso		152.846,80
Inv. Productos en proceso	152.846,80	
Inventario de Producto Terminado		123.141,38
Inv. Producto Terminado	123.141,38	
Inventario de Suministros y materiales		10.580,82
Suministros de Fabrica	787,80	
Utiles de aseo y limpieza	186,24	
Menaje	3.175,73	
Medicinas e Insumos	157,74	
Utiles de oficina	195,10	
Accesorios y repuestos	4.218,72	
Herramientas menores	1.859,49	
Inventario de Repuestos, herramientas y accesorios		17.169,57
Herramientas menores de control	8.231,10	
Accesorios de oficina	1.404,18	
Otros suministros de Control	6.472,42	
Publicidad Y Promoción	1.061,87	
Total Inventarios		559.858,32

NOTA No. 8 Propiedades, Planta y Equipo

El detalle de las principales clases de Propiedades, Planta y Equipo de la Sociedad, al 31/12/2017

Se muestran a continuación:

Propiedad Planta y Equipo Neto	Saldo 31/12/2017	
Muebles y enseres		12.723,15
Mobiliario	12.723,15	
Maquinaria Equipo e Instalaciones		151.186,69
Maquinaria	99.960,88	
Equipo de Uso General	6.870,99	
Herramientas	44.354,82	
Equipo de Computación y software		5.941,64

Equipo de computación	5.941,64	
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil		15.789,47
Vehículos	15.789,47	
Total Propiedad Planta y Equipo Neto		185.640,95

Depreciación Acumulada y Deterioro de valor Propiedad Planta y equipo	Saldo 31/12/2017
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo	
Depreciación Acumulada de maquinaria y equipo	(13.886,17)
Depreciación Acumulada Equipo de Computo	(3.587,79)
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(1.613,03)
Depreciación Acumulada de Herramientas	(6.991,51)
Depreciación acumulada de vehículos	(4.428,95)
Depreciación Acumulada y Deterioro de valor Propiedad Planta y equipo Total	(30.507,45)

NOTA No. 9 Otros Activos no Corrientes

Al 31 de diciembre 2017

Incluye:

Cuentas y Documentos por Cobrar no Corriente	saldo 31/12/2017
Documentos por cobrar l/p	218.022,79
Total Cuentas y Documentos por Cobrar no Corriente	218.022,79

NOTA No. 10 Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.

Incluye:

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	Saldo 31/12/2017	
Proveedores		309.964,30
Relacionados locales		
Proveedores locales	50.089,71	
No relacionados locales		
Proveedores locales	59.874,59	
Otras Cuentas por Pagar		566,62
No relacionados locales		
Acreedores Varios	566,62	
Total Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores		310.530,92

NOTA No. 11 Cobros Anticipados

La participación de los clientes dentro del pasivos corrientes, corresponde a Anticipos entregados por la construcción de carrocerías, al 31/12/2017 se presenta :

Cobros Anticipados	Saldo 31/12/2017	
Varios Acreedores		97.090,95
Anticipo Clientes	97.000,00	
Depósitos en Garantía	90,95	
Total Obligaciones Laborales		97.090,95

NOTA No. 12 Obligaciones Laborables

Corresponde a Sueldos mes diciembre, Provisiones Sociales, Aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y participación empleados y trabajadores resultados ejercicio 2017.

Se presentan de la siguiente forma:

Obligaciones Laborales	Saldo 31/12/2017	
Nómina por Pagar		50.306,34
Sueldos Acumulados por Pagar	50.306,34	
Provisiones Sociales		150.583,22
Décimo tercer sueldo	4.869,37	
Décimo cuarto Sueldo	14.944,82	
Vacaciones	33.794,54	
Desahucios e indemnizaciones	24.494,36	
Jubilación Patronal	72.480,13	
Obligaciones con el IESS		17.695,18
Aporte Personal	5.707,80	
Aporte Patronal	7.338,62	
Fondos de Reserva	2.620,34	
Préstamos Afiliados	2.028,42	
Participación Trabajadores por Pagar del ejercicio		69.358,54
15% Participación Trabajadores y Empleados	69.358,54	
Total Obligaciones Laborales		287.943,28

NOTA No. 13 Obligaciones Fiscales

El origen del impuesto a la renta e impuestos diferidos pasivos al 31 de diciembre 2017 es el siguiente:

Pasivos por Impuestos Corrientes	Saldo 31/12/2017	
IVA Cobrado		47.421,03
IVA Venta de bienes 12% - 14%	47.069,22	
IVA Venta de Servicios 12% - 14%	351,81	
Retenciones en la Fuente		11.404,85
Retenciones de Renta	9.676,16	
Retenciones de IVA	1.728,69	
Impuestos y Patentes		86.131.74
Impuesto a la Renta	86.131.74	
Total Pasivos por Impuestos Corrientes		144.957,62

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	462.390,24	
15% PARTICIPACION EPLEAOS Y TRABAJADORES	-69.358,54	
UTILIDAD DESPUES DEL 15% PARTICIPACION TRABA	393.031,70	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	56.472,20	
INGRESOS GRABABLES	449.503,90	
(-) DEDUCCION ESPECIALES COPCI	(57.996,00)	
BASE IMPONIBLE	391.507,90	
IMPUESTO A LA RENTA 2017	0,22	86.131.74

A fecha 31 de mayo 2017 concluye la aplicación a 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, retomándose el porcentaje del 12%.

NOTA No. 14 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 2017 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 \$ **306.899,96** en tanto en cuando, la Junta General de Socios conozca, apruebe, resuelva y acuerde el destino de los resultados obtenidos durante el ejercicio 2017.

NOTA No. 15 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 31/12/2017
Ventas Netas	
Ventas netas tarifa 12 % -14%	3.481.366,21
Ventas netas Servicios tarifa 12 % -14%	42.918,29
Ventas de Activos tarifa 12- 14%	7.142,86
Total Ingresos Operacionales	3.531.427,36

NOTA No. 16 Ingresos no Operacionales / Rentas no Operacionales

Comprenden los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto del negocio al 31 de diciembre del 2017, este concepto la integran las siguientes cuentas:

Rentas no Operacionales	Al 31/12/2017
Otras Rentas Grabadas	
Intereses ganados	24.907,38
Sobrantes de Inventario	2.328,41
Descuentos en compras pronto pago	1.318,52
Cargos imputables al costo (Remuneraciones)	9.451,46
Varios no especificados	8.226,56
Total Rentas no Operacionales	46.232,33

NOTA No. 17 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 2017 se presentaron así:

Costos de Fabricación		AL 31/12/2017
Inventario Inicial de Bienes no producidos por el sujeto pasivo		3.623,51
Suministros de Fabrica	746,10	
Utiles de aseo y limpieza	184,55	
Menaje	2.567,27	
Medicinas e insumos	125,59	
Compras Netas Locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo		37.781,07
Materia Prima Indirecta		
Suministros de Fabrica	19.389,19	
Utiles de aseo y limpieza	1.351,39	
Menaje	16.773,47	
Medicinas e insumos	267,02	
Inventario Final de bienes no producidos por el sujeto pasivo		(4.307,51)
Materia Prima Indirecta		
Suministros de Fabrica	787,8	
Utiles de aseo y limpieza	186,24	
Menaje	3175,73	
Medicinas e insumos	157,74	
Inventario Inicial de Materia Prima		246.185,70
Almacén	222.564,68	
Aluminio y Hierro	22.941,74	
Pintura	679,28	

Compras Netas locales de materia Prima		1.748.737,58
Almacén	1.368.891,72	
Aluminio y Hierro	293.470,80	
Pintura	86.375,06	
Inventario final de materia prima		(256.119,75)
Almacén	218.197,12	
Aluminio y Hierro	37.157,73	
Pintura	764,90	
Inventario Inicial de productos en Proceso		100.686,41
Productos en Proceso	100.686,41	
Inventario Final de productos en Proceso		(152.846,80)
Productos en Proceso	152.846,80	
Inventario Inicial de Producto Terminado		428,71
Producto Terminado	428,71	
Inventario Final de Producto Terminado		(123.141,38)
Producto Terminado	123.141,38	
Sueldos y Salarios y Demás Remuneraciones que constituyen materia grabada al IESS		567.038,05
MOD Sueldos	322.928,82	
MOD Horas extraordinarias y suplementa	71.699,67	
MOD Bonificación Responsabilidad	624,89	
MOI Sueldos	148.350,05	
MOI Horas extraordinarias y suplementa	22.896,49	
MOI Bonificación Responsabilidad	538,13	
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia grabada al IESS		115.066,93
MOD Décimo Tercer Sueldo	33.418,53	
MOD Décimo cuarto Sueldo	23.100,66	
MOD Vacaciones	16.711,34	
MOD Indemnizaciones	2738,69	
MOD Alimentación	5.520,80	
MOI Décimo tercer sueldo	14.806,89	
MOI Décimo cuarto Sueldo	7.545,13	
MOI Vacaciones	7.511,14	
MOI Indemnizaciones	483,75	
MOI Alimentación	3.230,00	
Aportes a la Seguridad Social		
Fondos de Reserva		102.648,34
MOD Aporte Patronal	48.723,25	
MOD Fondos de Reserva	19.420,38	
MOI Aporte Patronal	21.588,49	

MOI Fondos de Reserva	12.916,22	
Honorarios Profesionales y dietas		54.378,38
GIF Mano de Obra contratada	33.087,72	
GIF Honorarios Profesionales	10.921,79	
GIF Servicios Tecnológicos	10.368,87	
Arrendamientos		228.420,00
GIF Arrendamiento local	228.420,00	
Mantenimiento y reparaciones		33.095,89
GIF Mantenimiento vehículos	1.370,57	
GIF Mantenimiento Edificios	17.000,93	
GIF Mantenimiento Equipo Electrónico	70,54	
GIF Mantenimiento Equipo Seguridad	76,79	
GIF Mantenimiento Maquinaria	14.102,36	
GIF Mantenimiento Equipo de Computo	474,70	
Combustibles		913,61
GIF Combustibles y lubricantes	913,61	
Suministros y Materiales		26.205,81
GIF Suministros de Oficina	1.446,80	
GIF Utilería	16.094,94	
GIF Otros Suministros de fábrica	6.823,47	
GIF Salud Ocupacional	795,78	
GIF Utiles de Aseo y Limpieza	1.044,82	
Transporte		2.648,28
GIF Fletes y transporte	2.648,28	
Gastos de viaje		2.093,40
GIF Viáticos y movilización	2.093,40	
Depreciación de propiedad Planta y Equipo No acelerada		18.058,52
GIF Depreciación Maquinaria	7.052,29	
GIF Depreciación Equipo de Uso General	166,27	
GIF Depreciación de Muebles y enseres	442,82	
GIF Depreciación de Herramientas	4.095,14	
GIF Depreciación equipo de computo	605,76	
GIF Depreciación Vehículos	5.696,24	
Servicios Públicos		500,00
GIF Agua Potable	500,00	
Pagos por Otros Servicios		4.458,56
GIF Gastos Generales	217,62	
GIF Alimentación y refrigerio trabajadores	4.240,94	
Total Costos de Fabricación		2.756.553,31

COSTO PRODUCTO VENDIDO (Materia Prima)

9.119,26

NOTA No. 18 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, garantías por errores de fábrica, costo por servicios de Mantenimiento Vehículos.

Gastos diversos administrativos al 31/12/2017:

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		Al 31/12/2017
Sueldos y Salarios y Demás Remuneraciones que constituyen materia grabada al IESS		61.226,35
GA Sueldos	51.465,06	
GA Horas extraordinarias y suplementarias	3.734,69	
GA Alimentación	1.761,60	
GA Comisiones	4.200,00	
GA Bonificación Responsabilidad	65,00	
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia grabada al IESS		77.328,96
GA Décimo Tercer sueldo	5.068,96	
GA Décimo Cuarto Sueldo	3.088,54	
GA Vacaciones	2.534,85	
GA Uniformes	60,00	
GA Desahucios e Indemnizaciones	24.494,36	
GA Jubilación Patronal	42.082,25	
Aportes a la Seguridad Social incluye Fondos de Reserva		18.223,39
GA Aporte patronal	7.390,40	
GA Fondos de Reserva	4.633,28	
GA Aporte Personal asume la entidad	6.199,71	
Honorarios Profesionales y dietas		22.902,66
GA Honorarios Profesionales	20.634,00	
GA Gastos de Representación	2.268,66	
Arrendamientos		41.580,00
GA Arrendamiento local	41.580,00	
Mantenimiento y reparaciones		25.546,84
GA Mantenimiento Oficinas	2.960,72	
GA Mantenimiento Equipo Electrónico	1.037,93	
GA Mantenimiento Equipo de Computo	25,00	
SM Costo Gasto Servicios Mantenimiento	17.658,83	
SG Costo/Gasto Servicios de Garantía	3.864,36	
Promoción y Publicidad		7.997,68

GA Publicidad y Propaganda	7.997,68	
Suministros y Materiales		3.133,13
GA Utiles de oficina	3.004,74	
GA Suministros de limpieza	124,26	
GA Medicinas e Insumos	4,13	
Seguros y reaseguros		1.167,26
GA Seguros y reaseguros	1.167,26	
Impuestos contribuciones y otros		1.102,80
GA Permisos de funcionamiento	61,00	
GA Patentes y marca	382,42	
GA Matriculación Vehicular	314,27	
GA Impuestos Sobre Activos Totales	345,1	
Gastos de viaje		1.487,33
GA Movilización	1.487,33	
Iva que se carga al costo o Gasto		3.783,76
GA Iva que se envía al gasto	3.783,76	
Depreciación de propiedad Planta y Equipo No acelerada		1.896,12
GA Depreciación Equipo de Oficina	10,64	
GA Depreciación Muebles y enseres	495,33	
GA Depreciación Equipo de computo	1.244,74	
GA Depreciación Equipo de Uso General	145,41	
Provisión Incobrables		255,00
Provisión Cuentas Incobrables	255,00	
Servicios Públicos		1.884,32
GA Telefonía Celular	1.329,38	
GA Agua Potable	554,94	
Pagos por Otros Servicios		7.558,39
GA Cuota y Contribuciones	1.483,59	
GA Envío de Documentos y Otros	145,58	
GA Trámites Legales	90,45	
GA Varios no especificados	5.838,77	
Gastos no Deducibles		56.472,20
Intereses Tributarios	1.870,80	
Compras sin sustento Legal	830,82	
Retenciones no efectuadas	4.725,00	
Otros Intereses	25,56	
Retenciones asumidas por la entidad	641,05	
Otros no deducibles	48.378,97	
Total Gastos de Administración y Ventas		333.546,19

NOTA No. 19 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 2017.

Gastos No Operacionales	Al 31/12/2017	
Gastos Financieros		896,54
Comisiones Bancarias	896,54	
Baja de Activos		11.134,30
Diferencia Inventarios	366,51	
Bajas y Faltantes Activos Fijos	10.767,79	
Atenciones Sociales		4.019,85
Agasajos empleados y Trabajadores	4.019,85	
Total Gastos No Operacionales		16.050,69

Guano, Abril 16 del 2018

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