

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

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 antepenúltima 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 última reforma se presenta a fecha 14 de marzo 2018 mediante escritura N° 20180601002P2611 ejecutada en la notaria Segunda del Cantón Riobamba, mediante la cual se lleva a cabo la capitalización de la Reserva Legal de la Compañía.

A fecha 10 de septiembre del 2018 mediante escritura 20180601009P03271 concedida por la Notaria Novena del Cantón Riobamba se lleva a cabo la sucesión de participaciones de parte del CEDENTE Abogado Luis Enrique Alvarado Alvarado a favor de los CESIONARIOS Sr. Jorge Luis Alvarado Silva y Sra. Laura Verónica Castro Alvarado.

Registrada y autorizada por parte de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del Ecuador mediante documento S0002373335 de fecha 2019-01-17

Quedando conformado el capital empresarial así :

SOCIO	CAPITAL SUCRITO	CAPITAL PAGADO	PARTICIPACIONES
Alvarado Alvarado Luis Enrique	13.680,00	13.680,00	13.680,00
Sánchez Alvarado Elvia Estrella	144,00	144,00	144,00
Alvarado Alvarado Bertha Luzmila	144,00	144,00	144,00
Alvarado Silva Jessica Alexandra	144,00	144,00	144,00
Castro Alvarado Laura Verónica	144,00	144,00	144,00
Alvarado Silva Jorge Luis	144,00	144,00	144,00
Total	14.400,00	14.400,00	14.400,00

A fecha 29 de mayo del 2019 se amplía el objeto social de la compañía para la comercialización de Vehículos nuevos y usados de pasajeros, así como también la venta al por mayor de todo tipo de partes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores; y, la importación de materia prima.

A la fecha del cierre del ejercicio económico 2019, la compañía se encuentra desarrollando sus actividades con normalidad, cumpliendo con su objeto social, por lo que se considera como un negocio en marcha, 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.

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 las 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 funcional 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.

La presentación de los estados financieros de acuerdo a la NIFF para los PYMES exige la determinación y la aplicación de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en el detalle de cada nota

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.

Su presentación de acuerdo a la NIFF para los PYMES, la que exige la determinación y la aplicación de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en el detalle de cada nota.

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 Internacionales 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

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Compañía y que pueden utilizarse para el desarrollo de su objeto social.

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros porque representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Se incluyen depósitos bancarios a la vista y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento igual o menor a 90 días.

Su naturaleza pueda ser fácilmente convertible en efectivo, y no esté sujeta a riesgo significativo de cambio en su valor.

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:

1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
2. Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar

1. Esta política aplica para todas las cuentas y documentos por Cobrar , dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro
 - Clientes
 - Documentos por Cobrar c/p
 - Otras cuentas por Cobrar
 - Activos por Impuestos Corrientes
 - Préstamos.

La política mencionada, no aplica para anticipos y avances para la obtención, de activos intangibles, propiedad planta y equipo, debido a que el dinero otorgado anticipadamente no representa un derecho para la compañía a recibir efectivo o algún instrumento financiero. Por lo tanto su saldo se registra en la cuenta que refleja la destinación u objeto por el cual se otorgó el anticipo.

2. Esta política aplica para las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios y otras cuentas por pagar que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber
3.
 - Proveedores
 - Otras cuentas por pagar
 - Ingresos recibidos para terceros
 - Avances y Anticipo recibidos de clientes
 - Pasivos por impuestos diferentes al impuesto a la renta
 - Obligaciones Financieras

La política contable de cuentas por Pagar no involucra a los siguientes hechos económicos, debido a que se desarrolló una política contable en particular

- Obligaciones Laborales
- Impuesto a la renta empresarial
- Pasivos estimados

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la entidad se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros, bajo las siguientes circunstancias:

Que el bien o servicio de haya recibido a satisfacción.

Que los recursos estipulados en la transacción financiera se hayan recibido en su totalidad conforme las estipulaciones contractuales.

En el caso de Impuestos por Pagar diferentes de Impuesto a la Renta como las retenciones en la fuente y demás retenciones establecidas por Ley, serán reconocidas al momento en que ocurra lo primero entre en reconocimiento del pasivo al proveedor o su pago. Su cuantía se determina según las tarifas establecidas en LORTI.

Los Avance y/o Anticipos Recibidos de clientes, son reconocidos en el momento que se reciben los valores por parte del tercero, adquiriéndose la obligación por el concepto asociado al valor recibido.

Las cuentas por Pagar corrientes se miden a su valor nominal. Siempre y cuando no incluyan una financiación o incorporen un descuento significativo, puesto que de ser así, se medirá al costo amortizado a través del método de la tasa de interés efectiva.

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.

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.

Obligaciones Financieras

Las obligaciones con entidades Bancarias se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del interés efectivo.

La entidad obtuvo un préstamo Bancario de \$ 150.000,00 a 3 años plazo, para el financiamiento de gasto corriente, al igual que \$ 28.750,12 a 2 años plazo para la adquisición de un vehículo de uso Administrativo; con una tasa de interés 9.76% anual variable; y, el valor de \$ 70.000,00 a un plazo de 360 días con una tasa de interés del 9,76% Anual fijo para cubrir la nómina del personal correspondiente al mes de Diciembre 2019.

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 las 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.

Durante el período 2019 de la totalidad de cuentas incobrables saldo \$ 25.500,00 y \$ 52,93 por costes recuperación cartera, cliente VALLEJO ZURITA BETTTY DEL ROCIO. Se recuperó el valor de \$ 20.000,00 .Su saldo de \$ 5.552,93 fue dado de baja conforme solicitud de Gerencia en base a la resolución emitida por la Función Judicial de la Unidad Judicial Multicompetente con sede en el cantón Guano. Proceso 06308-2016-000356.

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 la bodega 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 Inventario Permanente y se valoriza por el método de Promedio Ponderado.

Para su minucioso control se contabiliza por línea de producto en las diferentes partidas abiertas para el efecto.

3.6 Propiedades, Planta, Equipo y Depreciaciones

Un elemento de Propiedad Plata y Equipo se reconocerá como tal si este supera el costo de \$ 100,00 (CIEN 00/100 DOLARES US).

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.

Los siguientes costos, no son costos de un elemento de propiedad, planta y equipo, la empresa los reconoce como gastos cuando se incurre en ellos.

- a) Las mejoras para el caso de construcciones
- b) La adición de partes para equipos de cómputo y comunicación
- c) Los costos de préstamos para su adquisición.

El costo de Mantenimiento de propiedad planta y equipo son reconocidos en el estado de resultados dentro del período en que incurren dichos costos.

Depreciación

El cargo por depreciación para cada período se reconoce en el estado de Costos y Resultados, la cual se realiza por el método en línea recta, calculada sobre el coto del elemento menos su valor residual, usando las siguientes estimaciones

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%

Sin que exista cambio en cuanto a su aplicación, debido a que toda reforma en la aplicación de su método y estimación, requiere de aprobación previa por parte de la Administración Tributaria.

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.

Todas las partidas de Propiedad Planta y Equipo se miden a su costo histórico menos la depreciación acumulada y / o cualquier pérdida por su deterioro de valor acumulado.

Todos sus elementos son asignados a sus respectivas Unidades de trabajo, bajo acata de entrega - recepción, 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 efectivo 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 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 a largo plazo

Beneficios post-empleo (Jubilación Patronal) Dando cumplimiento a la aplicación NIC 19, por segundo año consecutivo 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.

Para el año fiscal 2018 conforme “La Ley Orgánica Para la Reactivación de la economía Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera”, establece un porcentaje del 25% como cálculo de Impuesto a la Renta.

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. 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.

El 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.

Durante el período 2019, se llevó a cabo la sucesión de participaciones de parte del CEDENTE Abogado Luis Enrique Alvarado Alvarado, a favor de los CESIONARIOS Sr. Jorge Luis Alvarado Silva y Sra. Laura Verónica Castro Alvarado.

Quedando conformado el capital de la compañía

SOCIO	CAPITAL SUCRITO	CAPITAL PAGADO	PARTICIPACIONES
Alvarado Alvarado Luis Enrique	13.680,00	13.680,00	13.680,00
Sánchez Alvarado Elvia Estrella	144,00	144,00	144,00
Alvarado Alvarado Bertha Luzmila	144,00	144,00	144,00
Alvarado Silva Jessica Alexandra	144,00	144,00	144,00
Castro Alvarado Laura Verónica	144,00	144,00	144,00
Alvarado Silva Jorge Luis	144,00	144,00	144,00
Total	14.400,00	14.400,00	14.400,00

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. Su registro por línea de producto, concentrado en la bodega de operatividad.

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:

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

3.14.03 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 Reservas

Según dispone La Ley de Compañías, la Reserva Legal se constituye con un mínimo del 5% de la utilidad por distribuir, hasta alcanzar el 20% del Capital Social y puede ser utilizado para cubrir pérdidas o ser capitalizada, existiendo en ambos casos la obligación de reponerla

3.17 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.

3.18 Contingentes

Las cuentas de Orden (Activos / Pasivos) **reflejan los derechos y obligaciones contingentes** existentes, actúan como memorias, reflejando hechos o circunstancias que no tienen incidencia directa en el balance, pero es conveniente reflejar por sus posibles efectos futuros.

NOTA No. 4 Efectivo y Efectivo Equivalente

La Composición del rubro al 31/12/2019 es la siguiente:

Efectivo y Equivalente de Efectivo	Saldo 31/12/2019
Caja Chica	1.000,00
Cheques en Cartera	323.821,68
Fondo Rotativo	5.000,00
Banco Pichincha Cta/Cte 2100096119	6.156,26
Banco del Austro cta/cte 006120385	8.775,30
Banco Internacional cta/ cte 310-0612964	36.790,71
Banco Internacional cta/ahorro 3100746269	248,59
Banco de Guayaquil Cta/Cte 1508898	6.022,75
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	387.815,29

NOTA No. 5 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2019, La composición del rubro de acuerdo al grado de liquidez se presenta:

Deudores Comerciales y Otras cuentas por Cobrar	Saldo 31/12/2019	
No relacionados locales		112.000,00
Cientes	112.000,00	
Otras cuentas y Documentos por cobrar		60.999,12
No relacionados locales		
Anticipo Proveedores	41.485,69	
Otras cuentas por Cobrar	4.921,11	
Prestamos Trabajadores	200,00	
Documentos por Cobrar de corto plazo	14.392,32	
Total Deudores Comerciales y Otras cuentas por Cobrar		172.999,12

El valor razonable de las deudas comerciales no difiere significativamente de su valor en libros. La antigüedad de las cuentas al 31 de diciembre del 2018 y 2019 fueron como sigue:

ANTIGÜEDAD	2018	2019
Por Vencer	17.956,66	112.000,00
Vencido hasta 90 días	3.475,77	
Vencido hasta 180 día	5.205,42	
Vencido hasta 360 día		
Vencido más de 360 días	25.500,00	
TOTALES	52.137,85	112.000,00

Los movimientos de la provisión de cuentas incobrables, fueron como sigue:

CONCEPTO	2018	2019
Saldo Inicial	765,00	
Bajas		1.020,00
Provisión	255,00	
Saldo final	1.020,00	1.020,00

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 31/12/2019
Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo IVA	
IVA Compra de Bienes 12 %	61.272,07
IVA Importaciones	3.270,41
Impuestos Pagados Por Anticipado	
Anticipo de Renta	24.568,30
Retenciones en la fuente de IVA	-
Retenciones en la fuente de Renta	2.559,63
Total Activos por Impuestos Corrientes	91.670,41

NOTA No. 7 Inventarios

Al 31 de diciembre de 2019, no existían gravámenes y/o restricciones sobre los inventarios.

Los Saldos se presentan así:

Inventarios	Saldo 31/12/2019	
Inventario Materia Prima		228.424,70
Almacén	208.537,80	
Aluminio y Hierro	19.695,16	
Pinturas	191,74	
Inventario de Productos en Proceso		512.737,43
Inv. Productos en proceso	512.737,43	
Inventario de Producto Terminado		135.712,99
Inv. Producto Terminado	135.712,99	
Inventario de Suministros y materiales		14.834,05
Suministros de Fabrica	426,79	
Útiles de aseo y limpieza	103,06	
Menaje	673,70	
Medicinas e Insumos	118,98	
Útiles de oficina	663,62	
Accesorios y repuestos	4.866,43	
Herramientas menores	7.981,47	
Inventario de Repuestos, herramientas y accesorios		25.469,68
Herramientas menores de control	10.472,66	
Accesorios de oficina	1.559,26	
Otros suministros de Control	11.338,03	
Publicidad Y Promoción	2.099,73	
Total Inventarios		917.178,85

El valor constante en productos en proceso se descompone en:

INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO	SALDO 31/12/2019
OP-279 MAGABUSS EVOLUTION	23.836,10
OP-302 MEGABUSS 5	5.870,04
OP-303 MEGABUSS 6	27.534,13
OP-308 PATRIA 7	6.032,03
OP-309 TOURIS SAN FRANCISCO 5	128.964,24
OP-310 CARLOS ALBERTO ARAY 54	69.412,46
OP-311 TOURIS SAN FRANCISCO 33	53.784,56
OP-312 RIOBAMBA 47	35.267,54
OP-313 RIOBAMBA 24	86.444,14
OP-314 RICAY 14	75.592,19
Total	512.737,43

El valor de Producto terminado se presenta:

INVENTARIO PRODUCCION TERMINADO	SALDO 31/12/2019
OP- 306 PATRIA 50	135.712,99
Total	135.712,99

NOTA No. 8

El saldo de los Activos pagados por anticipado se presenta:

Activos Pagados por Anticipado	Saldo 31/12/2019
Seguros	663,98
Total Activos por Impuestos Corrientes	663,98

NOTA No. 9 Propiedades, Planta y Equipo

El detalle de las principales clases de Propiedades, Planta y Equipo de la Sociedad, al 31/12/2018

Se muestran a continuación:

Propiedad Planta y Equipo Neto	Saldo 31/12/2019	
Muebles y enseres		17.717,45
Mobiliario	17.717,45	
Maquinaria Equipo e Instalaciones		201.424,22
Maquinaria	127.581,93	
Equipo de Uso General	10.049,36	
Herramientas	63.792,93	
Equipo de Computación y software		15.213,36
Equipo de computación	15.213,36	
Vehículos ,equipo de transporte y caminero móvil		49.892,24
Vehículos	49.892,24	
Total Propiedad Planta y Equipo Neto		284.247,27

Depreciación Acumulada y Deterioro de valor Propiedad Planta y equipo	Saldo 31/12/2019
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo	
Depreciación Acumulada de maquinaria y equipo	(38.146,89)
Depreciación Acumulada Equipo de Computo	(8.691,43)
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(4.852,22)
Depreciación Acumulada de Herramientas	(15.849,04)
Depreciación acumulada de vehículos	(19.684,71)
Depreciación Acumulada y Deterioro de valor de Propiedad Planta y equipo Total	(87.224,29)

Los movimientos de Propiedad, Planta y Equipo fueron como sigue

DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS		SALDO CONTABLE
	1/1/2019	Alzas	Bajas	31/12/2019
MAQUINARIA	119.099,04	8.482,89		127.581,93
EQUIPO DE USO GENERAL	10.195,85		146,49	10.049,36
EQUIPO DE COMPUTO	13.205,83	2.409,32	401,79	15.213,36
MOBILIARIO	17.018,45	699,00		17.717,45
HERRAMIENTAS	61.869,02	9.733,68	7.809,77	63.792,93
VEHICULOS	49.892,24	-		49.892,24
Suman:	271.280,43	21.324,89	8.358,05	284.247,27

DESCRIPCION	DEPRECIACION ACUMULADA				
	Saldo 31/12/2019	Movimientos			saldo 31/12/2019
		Gasto por Depreciación	Bajas	Ventas	
Muebles y Enseres	3.121,26	1.730,96			4.852,22
Maquinaria y Equipo	24.948,74	13.233,20	35,05		38.146,89
Herramientas	11.746,67	6.243,69	2.141,32		15.849,04
Equipo de computo	5.767,46	3.310,65	386,68		8.691,43
Vehículos	9.806,04	9.878,67			19.684,71
Total Activos	55.390,17	34.397,17	2.563,05	-	87.224,29

Para el cálculo de depreciación se consideró los siguientes porcentajes y estimaciones de vida útil:

Grupo de Activo	% Depreciación	Vida Útil
Edificio	5%	20
Muebles y Enseres	10%	10
Maquinaria y Equipo	10%	10
Equipo de Oficina	10%	10
Equipo de Cómputo	33%	3
Vehículos	20%	5

NOTA No. 10 Otros Activos no Corrientes

Al 31 de diciembre 2019

Incluye:

Cuentas y Documentos por Cobrar no Corriente	saldo 31/12/2019
Documentos por cobrar l/p	346.249,52
Total Cuentas y Documentos por Cobrar no Corriente	346.249,52

NOTA No. 11 Contingentes Débitos

La cuenta de la referencia muestra un valor de \$. 14.625,00 al finalizar el ejercicio 2019 por el concepto que se indica

Incluye:

De Orden Interés Cartera de crédito	saldo 31/12/2019
Seguros	14.625,00
Total Cuentas y Documentos por Cobrar no Corriente	14.625,00

NOTA No. 12 Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.

Incluye:

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	Saldo 31/12/2019	
Proveedores		716.268,03
Relacionados locales		
Proveedores locales	22.238,22	
No relacionados locales		
Proveedores locales	694.029,81	
Otras Cuentas por Pagar		105,12
No relacionados locales		
Fondo de Terceros	105,12	
Total Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores		716.373,15

NOTA No. 13 Cobros Anticipados

La participación de los clientes dentro del pasivos corrientes, corresponde a Anticipos entregados por la construcción de carrocerías, incluye el valor de depósitos en garantía relacionado con beneficios a empleados en custodia, al 31/12/2019 se presenta :

Cobros Anticipados	Saldo 31/12/2019	
Varios Acreedores		282.948,59
Anticipo Clientes	282.700,00	
Depósitos en Garantía	248,59	
Total Obligaciones Laborales		282.948,59

NOTA No. 14 Obligaciones Laborables

Corresponde a Sueldos mes diciembre, Provisiones Sociales, Aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y participación empleados y trabajadores resultados ejercicio 2019.

Se presentan de la siguiente forma:

Obligaciones Laborales	Saldo 31/12/2019	
Nómina por Pagar		824,31
Sueldos Acumulados por Pagar	824,31	
Provisiones Sociales		208.631,24
Décimo tercer sueldo	5.229,75	
Décimo cuarto Sueldo	15.178,37	
Vacaciones	47.024,33	
Desahucios e Indemnizaciones	37.064,01	
Jubilación Patronal	104.134,78	
Obligaciones con el IESS		18.584,74
Aporte Personal	6.145,77	
Aporte Patronal	7.810,61	
Fondos de Reserva	2.350,01	
Préstamos Afiliados	2.278,35	
Participación Trabajadores por Pagar del ejercicio		66.766,31
15% Participación Trabajadores y Empleados	66.766,31	
Total Obligaciones Laborales		294.806,60

NOTA No. 15 Obligaciones Fiscales

El origen del impuesto a la renta e impuestos diferidos pasivos al 31 de diciembre 2019 es el siguiente:

Pasivos por Impuestos Corrientes	Saldo 31/12/2019	
Iva Cobrado		56.515,36
Iva Venta de bienes 12% - 14%	51.857,13	
Iva Venta de Servicios 12% - 14%	4.658,23	
Retenciones en la Fuente		21.450,07
Retenciones de Renta	6.821,38	
Retenciones de Iva	14.628,69	
Impuestos y Patentes		97.766,85
Impuesto a la Renta	97.766,85	
Total Pasivos por Impuestos Corrientes		175.732,28

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 25%, sin que se haya considerado porcentaje alguno como reinversión dentro de este período fiscal.

Su cuantía obedece a la aplicación de lo determinado en la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía y Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera.

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	445.108,72
15% PARTICIPACION EPLEAOS Y TRABAJADORES	(66.766,31)
UTILIDAD DESPUES DEL 15% PARTICIPACION TRABA	378.342,41
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	31.489,99
INGRESOS GRABABLES	409.832,40
(-) DEDUCCION ESPECIALES COPCI	(18.765,00)
(-) PAGO TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	-
BASE IMPONIBLE	391.067,40
IMPUESTO A LA RENTA 2019 0,25	97.766,85

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía calculó y registró la provisión para Impuesto a la Renta a la tasa del 25% y la Participación para Trabajadores del 15%, tal cual se presenta en el cuadro precedente.

a. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las cuentas deudoras y acreedoras con partes relacionadas al cierre de los ejercicios 2018 y 2019, son las que sigue:

CONCEPTO	2018	2019
Cuentas por Pagar Comerciales	5.530,00	22.238,32

Las transacciones más significativas con partes relacionadas durante los periodos 2018 y 2019, fueron como sigue:

TRANSACCION	NOMBRE O RAZON SOCIAL		2018	2019
Compras	Alvarado Alvarado Luis Enrique		270.000,00	158.220,00

NOTA No. 17 Dividendos

Saldo al 31/12/2019

Dividendos	Saldo 31/12/2019	
Excedentes por Pagar		90.370,64
Excedentes 2018	90.370,64	
Total Dividendos		90.370,64

NOTA No. 18 Otros Pasivos

Las obligaciones Financieras de largo plazo se presentan:

Otros Pasivos	Saldo 31/12/2019	
Obligaciones con Instituciones Financieras		111.423,43
Locales de largo Plazo	111.423,43	
Total Otros Pasivos		111.423,43

NOTA No. 19 Otros Pasivos

Los Pasivos diferidos, correspondiente a intereses ganados por anticipado presentan un saldo de:

Diferidos	Saldo 31/12/2019	
Ingresos Diferidos		68.320,70
Intereses Cobrados por Anticipado	68.320,70	
Total Diferidos		68.320,70

NOTA No. 20 Contingentes Créditos

En esta cuenta el Estado Situación muestra un importe de \$. 14.625,00 al cierre del año 2019

De Orden	Saldo 31/12/2019	
Intereses por Devengar		14.625,00
Total de orden		14.625,00

NOTA No. 21 Patrimonio Neto

a) Aportaciones:

El valor total de **aportaciones** en numerario suscritas y pagadas es de \$14. 400,00, su conformación se detalla a continuación:

SOCIO	CAPITAL SUCRITO	CAPITAL PAGADO	PARTICIPACIONES
Alvarado Alvarado Luis Enrique	13.680,00	13.680,00	13.680,00
Sánchez Alvarado Elvia Estrella	144,00	144,00	144,00
Alvarado Alvarado Bertha Luzmila	144,00	144,00	144,00
Alvarado Silva Jessica Alexandra	144,00	144,00	144,00
Castro Alvarado Laura Verónica	144,00	144,00	144,00
Alvarado Silva Jorge Luis	144,00	144,00	144,00
Total	14.400,00	14.400,00	14.400,00

b) Reservas

Este rubro alcanza el monto de \$ **14.028,78** de conformidad con lo determinado en el Art. 109; de la Ley de Compañías, el mismo que establece el 5% anual sobre el monto de utilidades líquidas realizadas del período económico 2019

c) Resultados

El rubro Excedentes Acumulados acoge la Ganancia Líquida del ejercicio económico por el Valor de \$ **266.546,68** en tanto en cuando, la Junta General de Socios conozca, apruebe, resuelva y acuerde el destino de los resultados obtenidos durante el ejercicio 2019

NOTA No. 22 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 31/12/2019
Ventas Netas	
Ventas netas tarifa 12 % -14%	4.666.907,43
Ventas netas Servicios tarifa 12 % -14%	101.020,60
Ventas de Activos tarifa 12- 14%	-
Total Ingresos Operacionales	4.767.928,03

NOTA No. 23 Ingresos no Operacionales / Rentas no Operacionales

Comprenden los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto del negocio al 31 de diciembre del 2019, este concepto la integran las siguientes cuentas:

Rentas no Operacionales	Al 31/12/2019
Otras Rentas Grabadas	
Intereses ganados	54.919,49
Sobrantes de Inventario	1.523,19
Descuentos en compras pronto pago	1.532,65
Cargos imputables al costo (Remuneraciones)	6.627,20
Varios no especificados	1.273,80
Total Rentas no Operacionales	65.876,33

NOTA No. 24 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 2019 se presentaron así:

Costos de Fabricación	AL 31/12/2019	
Inventario Inicial de Bienes no producidos por el sujeto pasivo		38.325,90
Suministros de Fabrica	756,78	
Útiles de aseo y limpieza	159,6	
Menaje	2953,91	
Medicinas e insumos	189,78	
Inv. Útiles de oficina	817,49	
Inv. Accesorios y Repuestos	5298,7	
Inv. Herramientas menores	1340,96	
Herramientas menores de control	11150,28	
Accesorios de oficina	1503,89	
Otros suministros de control	8531,24	
Publicidad y Promoción	5623,27	
Compras Netas Locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo		66.572,96
Materia Prima Indirecta		
Suministros de Fabrica	14.530,40	
Útiles de aseo y limpieza	804,83	
Menaje	7.383,66	
Medicinas e insumos	176,50	

Inventario Consumo Interno		
útiles oficina	2.603,15	
Inventario Uso Corriente		
Accesorios y repuestos	18.510,68	
Herramienta menores	9.059,33	
Publicidad y Promoción	13.504,41	
Inventario Final de bienes no producidos por el sujeto pasivo		(40.303,73)
Materia Prima Indirecta		
Suministros de Fabrica	426,79	
útiles de aseo y limpieza	103,06	
Menaje	673,70	
Medicinas e insumos	118,98	
Inv. útiles de oficina	663,62	
Inv. Accesorios y Repuestos	4.866,43	
Inv. Herramientas menores	7.981,47	
Herramientas menores de control	10.472,66	
Accesorios de oficina	1.559,26	
Otros suministros de control	11.338,03	
Publicidad y Promoción	2.099,73	
Inventario Inicial de Materia Prima		253.347,47
Almacén	231.224,93	
Aluminio y Hierro	21.317,08	
Pintura	805,46	
Compras Netas locales de materia Prima		3.152.032,41
Almacén	2.732.350,84	
Aluminio y Hierro	323.129,08	
Pintura	96.552,49	
Inventario final de materia prima		(228.424,70)
Almacén	208.537,80	
Aluminio y Hierro	19.695,16	
Pintura	191,74	
Inventario Inicial de productos en Proceso		218.596,70
Productos en Proceso	218.596,70	
Inventario Final de productos en Proceso		(512.737,43)
Productos en Proceso	512.737,43	
Inventario Inicial de Producto Terminado		-
Producto Terminado	-	
Inventario Final de Producto Terminado		(135.712,99)
Producto Terminado	135.712,99	
Sueldos y Salarios y Demás Remuneraciones que constituyen materia grabada al IESS		581.830,74

MOD Sueldos	349.935,77	
MOD Horas extraordinarias y suplementa	89.624,12	
MOD Bonificación Responsabilidad	913,98	
MOI Sueldos	123.181,87	
MOI Horas extraordinarias y suplementa	17.760,24	
MOI Bonificación Responsabilidad	414,76	
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia grabada al IESS		123.977,37
MOD Décimo Tercer Sueldo	37.423,94	
MOD Décimo cuarto Sueldo	25.551,61	
MOD Vacaciones	18.713,82	
MOD Indemnizaciones	3.389,05	
MOD Alimentación	11.420,00	
MOD Jubilación Patronal	48,88	
MOI Décimo tercer sueldo	12.286,36	
MOI Décimo cuarto Sueldo	6.146,15	
MOI Vacaciones	6.143,71	
MOI Indemnizaciones	196,57	
MOI Alimentación	2.285,00	
MOI Jubilación Patronal	372,28	
Aportes a la Seguridad Social incluye Fondos de Reserva		117.420,11
MOD Aporte Patronal	54.563,67	
MOD Fondos de Reserva	33.977,38	
MOI Aporte Patronal	17.913,37	
MOI Fondos de Reserva	10.965,69	
Honorarios Profesionales y dietas		57.759,95
GIF Mano de Obra contratada	35.906,09	
GIF Honorarios Profesionales	6.996,86	
GIF Servicios Tecnológicos	14.857,00	
Arrendamientos		151.290,00
GIF Arrendamiento local	151.290,00	
Mantenimiento y reparaciones		91.981,34
GIF Mantenimiento vehículos	346,11	
GIF Mantenimiento Edificios	69.731,02	
GIF Mantenimiento Equipo Seguridad	340,00	
GIF Mantenimiento Maquinaria	21.564,21	
Combustibles		846,17
GIF Combustibles y lubricantes	846,17	
Suministros y Materiales		33.650,64
GIF Suministros de Oficina	1.492,30	
GIF Suministros de Producción y Manteni	22.035,83	

GIF Utilería	9.267,74	
GIF Salud Ocupacional	444,71	
GIF útiles de Aseo y Limpieza	410,06	
Transporte		2.033,69
GIF Fletes y transporte	2.033,69	
Gastos de viaje		1.095,70
GIF Viáticos y movilización	1.095,70	
Depreciación de propiedad Planta y Equipo No acelerada		24.144,13
GIF Depreciación Maquinaria	12.238,30	
GIF Depreciación Equipo de Uso General	150,27	
GIF Depreciación de Muebles y enseres	798,90	
GIF Depreciación de Herramientas	6.243,69	
GIF Depreciación equipo de computo	1.586,62	
GIF Depreciación Vehículos	3.126,35	
Servicios Públicos		7.126,97
GIF Energía Eléctrica	7.001,97	
GIF Agua Potable	125,00	
Pagos por Otros Servicios		6.925,71
GIF Gastos Generales	1.013,29	
GIF Alimentación y refrigerio trabajadores	5.912,42	
Total Costos de Fabricación		4.011.779,11

COSTO PRODUCTO VENDIDO (Materia Prima)

3.158,16

NOTA No. 25 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 31/12/2019:

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		Al 31/12/2019
Sueldos y Salarios y Demás Remuneraciones que constituyen materia grabada al IESS		84.366,62
GA Sueldos	66.460,80	
GA Horas extraordinarias y suplementarias	7.330,91	
GA Alimentación	1.710,62	
GA Comisiones	8.864,29	
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia grabada al IESS		14.295,11

GA Décimo Tercer sueldo	6.705,49	
GA Décimo Cuarto Sueldo	3.743,28	
GA Vacaciones	3.353,03	
GA Uniformes	182,51	
GA Capacitación y adiestramiento	310,80	
Aportes a la Seguridad Social incluye Fondos de Reserva		22.164,07
GA Aporte patronal	9.776,58	
GA Fondos de Reserva	5.862,78	
GA Aporte Personal asume la entidad	6.524,71	
Honorarios Profesionales y dietas		27.044,49
GA Honorarios Profesionales	25.044,51	
GA Gastos de Representación	1.999,98	
Arrendamientos		6.930,00
GA Arrendamiento local	6.930,00	
Mantenimiento y reparaciones		95.702,46
GA Mantenimiento de Vehículos	207,14	
GA Mantenimiento Equipo Electrónico	1.844,17	
GA Mantenimiento Equipo de Computo	2.710,00	
GA Mantenimiento Edificaciones	8.978,93	
SM Costo Gasto Servicios Mantenimiento	73.662,69	
SG Costo/Gasto Servicios de Garantía	8.299,53	
Promoción y Publicidad		26.586,53
GA Publicidad y Propaganda	6.586,53	
Suministros y Materiales		1.422,49
GA Utiles de oficina	1.079,64	
GA Suministros de limpieza	328,11	
GA Medicinas e Insumos	14,74	
Seguros y reaseguros		3.159,30
GA Seguros y reaseguros	3.159,30	
Impuestos contribuciones y otros		4.867,00
GA Permisos de funcionamiento	61,00	
GA Patentes y marca	200,00	
GA Matriculación Vehicular	1.068,71	
GA Impuestos Sobre Activos Totales	607,33	
GA Otros Impuestos Fiscales	350,00	
GA ISD Impuesto a la salida de Divisas	2.579,96	
Gastos de viaje		678,01
GA Movilización	678,01	
IVA que se carga al costo o Gasto		5.161,18
GA Iva que se envía al gasto	5.161,18	
Depreciación de propiedad Planta y Equipo No acelerada		10.218,00

GA Depreciación Muebles y enseres	932,07	
GA Depreciación Equipo de computo	1.724,02	
GA Depreciación Equipo de Uso General	809,52	
GA Depreciación Vehículos	6.752,39	
Servicios Públicos		5.106,11
GA Telefonía Celular	1.477,93	
GA Internet	1.859,28	
GA Teléfonos convencionales	344,65	
GA Energía Eléctrica	505,97	
GA Agua Potable	918,28	
Pagos por Otros Servicios		66.057,00
GA Cuota y Contribuciones	2.588,79	
GA Envío de Documentos y Otros	244,31	
GA Trámites Legales	1.570,13	
GA Vigilancia y Seguridad	402,68	
GA Varios no especificados	305,55	
GA Refrigerio personal	8,57	
Intereses Tributarios	1,90	
Compras sin sustento Legal	7.429,44	
Otras Multas	300,93	
Otros Intereses	69,44	
Retenciones asumidas por la entidad	218,05	
Otros no deducibles	23.470,23	
Combustibles y lubricantes	393,09	
Total Gastos de Administración y Ventas		344.704,48

NOTA No. 26 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 2019.

Gastos No Operacionales	Al 31/12/2019	
Gastos Financieros		15.354,27
Comisiones Bancarias	1.088,14	
Intereses Pagados	14.266,13	
Baja de Activos		12.909,81
Diferencia Inventarios	129,93	
Bajas y Faltantes Activos Fijos	12.779,88	
Atenciones Sociales		789,81
Agasajos empleados y Trabajadores	789,81	
Total Gastos No Operacionales		29.053,89

Guano, Marzo 10 del 2020

CPA. Raquel S. Torres
CONTADOR
Reg. Prof. o.2374

ANEXOS

TRIBUTACION