

BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2.014

Nota.- 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A., fue constituida mediante escritura pública, celebrada el 19 de Enero de 2005, ante el Notario Segundo del Cantón Cuenca, Dr. Rubén Vintimilla Bravo, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, con el número 54 en Febrero de 2005. Su domicilio principal se encuentra en la calle Obispo Miguel León 301 Y Obispo Serrano, en la ciudad de Cuenca, Ecuador, pudiendo establecer sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior.

La empresa cuenta con dos sucursales: una en Ambato, en la Av. Bolivariana s/n y Baltra; y otra en Durán, en la calle Cuenca 310 y Quito.

Su objeto social es el procesamiento industrial de la parafina y fabricación de velas y otros artículos derivados de dicha materia prima; la producción industrial de fideos y productos alimenticios, harinas y sus derivados; la comercialización de los productos que genere tanto en el mercado interno, al por mayor o al detal, así como la exportación de estos bienes; la importación de materia prima y maquinaria para el desarrollo de sus actividades. Transformación de productos y subproductos agropecuarios, especialmente molienda de trigo y/o fabricación de alimentos balanceados, industrializados y semi industrializados. Compraventa, alquiler, arrendamiento de propiedades inmuebles, inclusive las comprendidas bajo el régimen de propiedad horizontal, así como también toda clase de operaciones inmobiliarias, incluyendo la lotización y el fraccionamiento de lotes destinados a vivienda, urbanizaciones, clubes, explotación agrícola ganadera. Podrá tomar para la venta o comercialización operaciones inmobiliarias de terceros, además podrá realizar todas las operaciones sobre inmuebles que autoricen las leyes y las disposiciones de la Ley de

Propiedad Horizontal, pudiendo dedicarse además a la administración de propiedades inmuebles propias o de terceros. Podrá además realizar operaciones de maquila para industrias nacionales y/o extranjeras de cualquier índole y actividad.

Para el cumplimiento de su objeto social, la compañía puede importar, exportar, representar y negociar sobre toda clase de bienes destinados a su objeto social; podrá proveerse de todos los usos, técnicas, patentes, métodos o desarrollar por su propia cuenta los mismos; puede usar las figuras mercantiles de comisión, mandato, distribución, subdistribución o concesión relacionadas con su objeto social; podrá iniciar, desarrollar, tramitar, concluir o desistir de toda clase de actos, convenios, contratos, obligaciones permitidas por la leyes, usos y costumbres, en relación con su objeto social; podrá efectuar toda clase de actos y contratos de carácter civil o comercial que sean necesarios. Podrá constituirse en representante, en agente comisionista o consignatario en actividades propias del giro comercial, por cuenta propia o a través de terceras personas. La Compañía no se dedicará a ninguna de las actividades y operaciones previstas en la Ley de instituciones del Sistema Financiero, ni el arrendamiento mercantil. La Compañía está facultada para ejercer la agencia y formar parte de otras compañías existentes o que se constituyan, aunque no exista afinidad de objetos sociales.

Tendrá una duración de cincuenta años desde su inscripción en el registro mercantil, esto es hasta Febrero de 2055.

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas, operando como una sola unidad de negocios. Sus participaciones no cotizan en el Mercado de Valores. Según las regulaciones vigentes en el Ecuador, el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

Nota.- 2 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de Presentación

- Los Estados Financieros de la **Empresa BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A.**, corresponden al 31 de diciembre del año 2.014.
- La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América
- Se encuentran registradas todas las operaciones efectuadas en el año 2.014, por el sistema de causación, al costo histórico, observando las normas y principio contables prescritos por disposición legal y las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades.
- Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de oficial circulación en el Ecuador.
- La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Los principales cambios y aclaraciones en las políticas contables de BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A., se establecen a continuación.

- En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas que son parte de este informe.
- **Empresa en Marcha:** los presupuestos y proyecciones de BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A deben enfocarse en mejorar los resultados, para evitar un causal de disolución por carencia de patrimonio, en vista de que los resultados negativos están superando el 50% de capital social más las reservas.
- **Política Contable**
 - La empresa durante el año 2.014 no realizó cambios en su política contable y de control interno, manteniendo los mismos conceptos y políticas del año anterior.

Nota 3.- CAJA – BANCOS. -

Las cuentas de efectivo a Diciembre 31 de 2.014 son expresadas en dólares de acuerdo al siguiente cuadro:

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE EFECTIVO
FECHA DE CORTE 31/12/2014

NORMA A SER APLICADA: NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición: NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.

ASPECTOS DE MEDICION

Los saldos de caja, bancos e inversiones temporales deben representar los recursos de disponibles, valorados a tipo de cambio del cierre para el caso de moneda extranjera.

Detalle de la cuenta	Saldo en Libros	Tipo de Moneda	Valor
Caja	\$ 2,000.00	dólar	\$ 2,000.00
Bancos	\$ 21,843.83	dólar	\$21,843.83
Total	\$ 23,843.83		\$23,843.83

Cuenta Bancos			21,843.83
Banco de Machala cta. Corriente	\$ 1,570.44	7.19%	
Banco del Austro	\$ 1,096.85	5.02%	
Banco de Guayaquil cta. Corriente	\$ 13,635.06	62.42%	
Produbanco	\$ 135.07	0.62%	
Banco de Machala cta. Ahorros	\$ 5,062.68	23.18%	
Banco de Guayaquil cta. Ahorros	\$ 343.73	1.57%	
TOTAL BANCOS:			\$ 21,843.83

Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR.-

La cartera se encuentra diversificada entre varios clientes, por lo que no hay una concentración de riesgo en muy pocos. La empresa clasifica a los clientes entre aquellos que han entregado o no un documento que respalda la deuda contraída. El detalle al 31 de diciembre, se muestra a continuación:

Cuentas y documentos por cobrar clientes **\$ 380,740.30**

Cuentas por cobrar clientes	\$ 360,041.30	94.56%
Documentos por cobrar clientes	\$ 20,699.00	5.44%

TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: \$ 380,740.30

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE CLIENTES NO RELACIONADOS
FECHA DE CORTE 31/12/2014

NORMA A SER APLICADA: NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF Instrumentos Financieros: Información a revelar.

ASPECTOS DE MEDICION
Valor razonable (valor recuperable)

Detalle	Saldo	AÑO DE FACTURACION			
		2011	2012	2013	2014
Saldos clientes	\$ 360,041.30	\$ 11,347.65	\$ 8,951.60	\$ 2,012.01	\$ 337,730.04
Total	\$ 360,041.30	\$ 11,347.65	\$ 8,951.60	\$ 2,012.01	\$ 337,730.04

Nota: *La empresa no realiza ninguna provisión por cuentas incobrables en el año 2014.*

Riesgo real de las cuentas incobrables

Cuentas riesgosas	\$ 22,311.26	
Riesgo real	6.20%	
Provisión actual	\$ 32,695.73	9.08%

La empresa no provisiona ningún valor por concepto de cuentas incobrables para el año 2014.

El detalle de las cuentas por cobrar por cliente se presenta de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar **\$ 360,041.30**

GERARDO ORTIZ E HIJOS	\$ 39,504.05	10.97%
ROCELUMA CIA LTDA	\$ 13,087.80	3.64%
GALCONDOR CIA LTDA	\$ 12,117.60	3.37%
CERCADO PEÑAHERRERA ZAIDA MARIBEL	\$ 8,229.60	2.29%
MONTALVAN GOMEZ CESAR ANTONIO	\$ 7,683.00	2.13%
MORA BARROS JUAN EFRAIN	\$ 7,150.00	1.99%
SOTOMAYOR ROSALES EDMUNDO	\$ 6,831.00	1.90%
COMERCIALIZADORA DARPA SA	\$ 5,924.79	1.65%
SANCECI CIA. LTDA.	\$ 5,899.14	1.64%
ALAVA ESMERALDAS FRANCISCO LUPERCIO	\$ 5,692.50	1.58%
SOL DEL ECUADOR MERPITEJ CIA.LTDA	\$ 5,652.90	1.57%
OTROS	\$ 242,268.92	67.29%

TOTAL CUENTAS POR COBRAR **\$ 360,041.30**

Los documentos por cobrar se encuentran centrados en dos personas.

Documentos por cobrar **\$ 20,699.00**

Pallo Juan Carlos	\$ 16,588.44	80.14%
Quishpe Patricio	\$ 4,110.56	19.86%

TOTAL DOCUMENTOS POR COBRAR: **\$ 20,699.00**

El cliente Sr. Juan Carlos Pallo, se encuentra en demanda por facturas pendientes desde el año 2009, la empresa ganó la primera instancia del juicio en el año 2012, y a la fecha se encuentra en la última instancia.

El Sr. Patricio Quishpe era vendedor en la empresa, el mismo se encuentra en juicio por cobrar a los clientes los valores pendientes y hacer uso del dinero de manera personal, sin haber entregado el mismo a la compañía.

Nota 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

Las otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014 están conformadas por:

Otras cuentas y documentos por cobrar **\$ 3,867.10**

Deudores Varios	\$ 1,819.41	47.05%
Otros Documentos por Cobrar	\$ 1,236.69	31.98%
Anticipos a empleados	\$ 496.00	12.83%
Otras ctas por cobrar empleados	\$ 315.00	8.15%

TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: \$ 3,867.10

El valor de anticipos a empleados corresponde al Sr. Mario Ruiz.

El saldo de la cuenta deudores varios es el mismo que se reflejaba al 31 de diciembre de 2.012.

Nota 6.- PROVISION DE CUENTAS PARA INCOBRABLES.-

La empresa no realiza provisión para cuentas incobrables para el año 2014.

Según la política contable de la compañía se debe provisionar el 100% de las cuentas pendientes de más de 365 días, esto es \$22.311,26, la empresa al 31 de diciembre de 2.014 tiene una provisión por \$32,695.73.

La empresa dio de baja contra la provisión de cuentas incobrables cuentas pendientes del año 2008. El detalle se muestra a continuación:

Cliente	Saldo	Fecha	Año
CRUZ FABRE HECTOR RAFAEL	\$ 1,581.23	05/05/2008	2008
MEZA GONZALES VICTOR EDUARDO	\$ 2,682.50	22/09/2008	2008
MEZA GONZALES VICTOR EDUARDO	\$ 1,041.60	22/09/2008	2008
MEZA GONZALES VICTOR EDUARDO	\$ 775.00	22/09/2008	2008
MEZA GONZALES VICTOR EDUARDO	\$ 1,462.50	23/09/2008	2008
MEZA GONZALES VICTOR EDUARDO	\$ 1,462.50	23/09/2008	2008
MEZA GONZALES VICTOR EDUARDO	\$ 1,575.90	23/09/2008	2008
Total:	\$ 10,581.23		

Nota 7.- IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS.-

La empresa realiza importaciones de trigo (carguil) bajo la partida NANDINA 1001109000, que utilizan como materia prima para la elaboración de sus productos. Adicional a esto, la empresa ha realizado transferencias al exterior por la compra de maquinaria que se encuentra en tránsito al cierre del ejercicio. Dichas transferencias han generado un pago por concepto de impuesto a la salida de divisas por \$4.372,35. La partida mencionada se encuentra en el listado de materias primas, insumos y bienes de capital, cuyos pagos al exterior generan crédito tributario, publicado bajo resolución No. CPT032012 del 26 de abril de 2.012.

La empresa utilizó el impuesto a la salida de divisas como crédito tributario para el pago de las cuotas del anticipo del impuesto a la renta, acogiéndose a lo que señala el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas: *“Cuando el Impuesto a la Salida de Divisas susceptible de ser considerado como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta causado o su anticipo establecido en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, no haya sido utilizado como tal, en todo o en parte, en la respectiva declaración del ejercicio económico corriente, el contribuyente de dicho impuesto podrá elegir entre una de las siguientes opciones:*

- 1. Considerar dichos valores como gastos deducibles únicamente en la declaración de impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio económico en el que se generaron los respectivos pagos de ISD;*
- 2. Utilizar dichos valores como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta causado o su anticipo establecido en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en el ejercicio fiscal en que se generaron o en los siguientes cuatro años; o,*
- 3. Solicitar la devolución de dichos valores al Servicio de Rentas Internas, dentro del siguiente ejercicio fiscal respecto del cual el pago fue realizado o dentro de los cuatro ejercicios posteriores, en la forma y cumpliendo los requisitos que establezca la Administración Tributaria.*

El Comité de Política Tributaria, a través de Resolución, deberá establecer el listado de materias primas, insumos y bienes de capital, cuyos pagos al exterior generen el crédito tributario antes referido.”

La empresa como anticipo del impuesto a la renta del año 2.014 determinó los siguientes valores:

Anticipo calculado por la empresa para el año 2014	
Primera cuota - Julio 2014	\$9,149.87
Segunda cuota - Agosto 2014	\$9,149.87
Tercer cuota - Abril 2015	\$12,007.44
Total:	\$30,307.18

Tanto la primera como la segunda cuota del anticipo del impuesto a la renta fueron canceladas íntegramente con crédito tributario generado por el impuesto a la salida de divisas.

CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS					
Año	Saldo inicial	Primera cuota anticipo IR 2014	Segunda cuota anticipo IR 2014	Pagos ISD 2014	Saldo final
2012	\$ 24,902.28	-\$ 9,149.87	-\$ 9,149.87		\$ 6,602.54
2013	\$ 65,833.87				\$ 65,833.87
2014				\$ 81,486.87	\$ 81,486.87
	\$ 90,736.15	-\$ 9,149.87	-\$ 9,149.87	\$ 81,486.87	\$ 153,923.28

Nota 8.- IMPUESTO A LA RENTA ANTICIPADO.-

El crédito tributario del Impuesto a la Renta, se encontró como sigue:

CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE RENTA	
Anticipo del Impuesto a la renta pagado	\$ 18,299.74
Retenciones que les han efectuado - 2014 según mayor	\$ 10,103.59
CREDITO TRIBUTARIO:	\$ 28,403.33
CONCILIACION TRIBUTARIA 2014	
Cuentas	
Pérdida del ejercicio	\$185,377.96
Gastos no deducibles	\$28,199.86
15% trabajadores	\$0.00
Base Imponible	\$157,178.10
Amortización Pérdidas	\$0.00
Pérdida tributaria	\$157,178.10
Impuesto causado	\$0.00
<i>Anticipo Determinado</i>	<i>\$30,307.18</i>
<i>Anticipo Pagado</i>	<i>\$18,299.74</i>
<i>Anticipo pendiente de pago</i>	<i>\$12,007.44</i>
Retenciones del ejercicio	\$10,103.59
Crédito Tributario de ejercicios anteriores	\$3,697.06
Crédito tributario Impuesto a la Salida de Divisas	\$153,923.28
Saldo a Favor de la empresa	\$155,716.49
Anticipo impuesto a la renta 2015	\$28,092.32
0.2% Patrimonio	\$1,123.06
0.2% Gastos y Costos	\$6,800.56
0.4% Activos	\$7,196.29
0.4% Ingresos	\$12,972.40

Se encuentra una diferencia en las retenciones del impuesto a la renta pagadas por \$1.547.42, entre el mayor contable y el valor de las retenciones declaradas en el Anexo Transaccional, tal como se muestra a continuación:

RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA PAGADAS			
Mes	Mayor	ATS	Diferencia
Enero	\$ 644.96	\$ 426.80	\$ 218.16
Febrero	\$ 902.98	\$ 744.89	\$ 158.09
Marzo	\$ 949.62	\$ 755.63	\$ 193.99
Abril	\$ 835.02	\$ 813.95	\$ 21.07
Mayo	\$ 757.72	\$ 744.09	\$ 13.63
Junio	\$ 806.39	\$ 738.39	\$ 68.00
Julio	\$ 910.11	\$ 951.68	\$ (41.57)
Agosto	\$ 631.75	\$ 628.29	\$ 3.46
Septiembre	\$ 868.14	\$ 925.17	\$ (57.03)
Octubre	\$ 867.79	\$ 904.16	\$ (36.37)
Noviembre	\$ 962.24	\$ 923.12	\$ 39.12
Diciembre	\$ 966.87	\$ -	\$ 966.87
	\$ 10,103.59	\$ 8,556.17	\$ 1,547.42

La empresa para su conciliación tributaria considera un valor de \$10,103.59 por concepto de retenciones pagadas del impuesto a la renta del ejercicio. Al 31 de diciembre de 2.014 la cuenta contable muestra un saldo de \$1,793.21, obtenido así:

Retenciones del ejercicio 2014	\$ 10,103.59
Crédito Tributario de ejercicios anteriores	\$ 3,697.06
Anticipo pendiente de pago	\$ 12,007.44
Saldo crédito tributario al 31/12/2014:	\$ 1,793.21

Nota 9.- INVENTARIOS.-

El balance de la compañía al 31 de diciembre de 2.014 muestra los siguientes saldos de inventarios:

INVENTARIOS	2014	
MATERIA PRIMA		\$ 22,285.83 9.37%
Materia Prima Trigo Importado	\$ 22,285.83	
PRODUCTO EN PROCESO		\$ 15,455.26 6.49%
Prod. En Proceso Fideo Amarillo Corto	\$ 9,186.42	
Prod. En proceso Fideo Blanco Corto	\$ 5,462.39	
Prod. En Proceso Fideo Blanco Enroscado	\$ 673.43	
Prod. En Proceso Harina	\$ 133.02	
PRODUCTO TERMINADO		\$ 200,216.54 84.14%
Producto Terminado Fideo Amarillo Corto	\$ 70,287.79	
Producto Terminado Fideo Amarillo Enroscado	\$ 45,703.02	
Producto Terminado Fideo Blanco Corto	\$ 37,095.21	
Producto Terminado Fideo Blanco Enroscado	\$ 2,071.82	
Producto Terminado Harina	\$ 29,210.77	
Producto Terminado Subproductos Trigo	\$ 4,954.01	
Producto Terminado Velas	\$ 5,029.12	
Producto Terminado Avena	\$ 496.00	
Producto Terminado Materia Prima	\$ 3,561.70	
Producto Terminado NIFS	1,807.09	
TOTAL INVENTARIOS:		237,957.63 100.00%

Además, el costo de las materias primas consumidas en el año se presenta como sigue:

DETERMINACION DEL COSTO DE MATERIAS PRIMAS	2014
Inventario inicial de materias primas	\$ 315,650.32
(+) Compras de materias primas	\$ 54,531.00
(+) Importaciones de materias primas	\$ 1,296,990.71
Materias primas disponibles	\$ 1,667,172.03
(-) Inventario final de materias primas	\$ 22,285.83
Costo de Materias Primas:	\$ 1,644,886.20

El deterioro del inventario de productos terminados al 31 de diciembre de 2.014 es de \$2,359.85, detallado de la siguiente manera:

Nombre	Costo promedio	Total valor realizable	Diferencia
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U CODO GRAN	\$ 21.29	\$ 17.36	\$ 3.93
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U CONCHA	\$ 365.17	\$ 5.74	\$ 359.43
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U LAZO CERR	\$ 117.69	\$ 21.00	\$ 96.69
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U LAZO ILUS	\$ 6.08	\$ 2.10	\$ 3.98
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U LAZO REDO	\$ 20.92	\$ 1.26	\$ 19.66
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U MACARRON	\$ 325.62	\$ 68.32	\$ 257.30
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U PLUMA	\$ 130.44	\$ 24.78	\$ 105.66
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U SURTIDO	\$ 151.73	\$ 28.56	\$ 123.17
FIDEO . AM. CORT. DEL 100GX50U TORNILLO	\$ 422.61	\$ 56.84	\$ 365.77
FIDEO . AM. CORT. DEL 70GX20U MACARRON	\$ 219.97	\$ 147.06	\$ 72.91
FIDEO . AM. CORT. DEL 70GX20U CODO GRAND	\$ 245.63	\$ 167.40	\$ 78.23
FIDEO . AM. CORT. DEL 70GX20U SURTIDO	\$ 383.04	\$ 51.75	\$ 331.29
FIDEO . AM. CORT. DEL. 100G*20U SURTIDO	\$ 2.29	\$ 0.56	\$ 1.73
FIDEO . AM. ROS. DELI. 10KLS ENTREFINO	\$ 147.68	\$ 90.00	\$ 57.68
FIDEO. BL. ROS. CORAL 400G*25U REGIN	\$ 0.61	\$ 0.42	\$ 0.19
FIDEO. BL. ROS. DELI. 10KLS REGIN	\$ 696.85	\$ 442.90	\$ 253.95
FIDEO. BL. ROS. DELI. 400G*25U REGIN	\$ 593.08	\$ 364.80	\$ 228.28
Total:	\$ 3,850.70	\$ 1,490.85	\$ 2,359.85

Nota 10.- OTROS INVENTARIOS.-

Los otros inventarios se detallan de la siguiente manera:

OTROS INVENTARIOS	2014	
INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 42,376.86	
Mat. Complementarios Fideo	\$ 24,247.54	30.60%
Mat. Complementarios Harina y Afrecho	\$ 17,217.38	21.73%
Suministros y materiales de oficina	\$ 911.94	1.15%
INVENTARIO DE REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	\$ 36,865.39	
Repuestos y Accesorios Vehículos	\$ 4,225.44	5.33%
Repuestos y Accesorios Maquinarias	\$ 13,422.86	16.94%
Repuestos y Accesorios Varios	\$ 15,362.88	19.39%
Uniformes y Equipo de Seguridad	\$ 204.21	0.26%
Herramientas y Equipo Liviano	\$ 3,650.00	4.61%
TOTAL OTROS INVENTARIOS:	\$ 79,242.25	

Nota 11.- MERCADERIAS EN TRANSITO

La empresa al 31 de diciembre de 2014 tiene dos importaciones de materia prima que se encuentran en tránsito. El detalle es el siguiente:

IMPORTACION 1 (SEPTIEMBRE)		
MATERIA PRIMA IMPORTADA	\$ 271,989.12	
GASTOS DE IMPORTACION	\$ 13,290.69	
DESADUANIZACION		\$ 174,614.04
	\$ 285,279.81	\$ 174,614.04
	Saldo final	\$ 110,665.77
IMPORTACION 2 (DICIEMBRE)		
MATERIA PRIMA IMPORTADA	\$ 266,152.95	
GASTOS DE IMPORTACION	\$ 12,845.94	
	\$ 278,998.89	\$ -
	Saldo final	\$ 278,998.89
	Saldo final	\$ 389,664.66

Nota 12.- ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO.-

Los activos pagados por anticipado al 31 de diciembre de 2.014, se muestran como sigue:

Activos pagados por anticipado		\$ 16,351.28
Seguros Pagados por Anticipado	\$ 11,049.90	67.58%
Servicios Pagados por anticipado	\$ 3,526.14	21.56%
Otros Pagos Anticipados	\$ 1,775.24	10.86%
TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO:		\$ 16,351.28

Los otros pagos anticipados corresponden a valores por concepto de viaje entregados a los trabajadores.

Nota 13.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

Al 31 de Diciembre de 2.014 los Activos Fijos tuvieron los siguientes componentes:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2014	2013	Variación	% Variación
Inmuebles (excepto terrenos)	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	0.00%
Vehículos	\$ 371,566.25	\$ 338,672.67	\$ 32,893.58	9.71%
Muebles y Enseres	\$ 8,439.81	\$ 8,439.82	-\$ 0.01	0.00%
Equipos de Computación	\$ 28,011.23	\$ 27,153.31	\$ 857.92	3.16%
Maquinaria y Equipo	\$ 1,346,888.46	\$ 1,334,217.26	\$ 12,671.20	0.95%
Obras en proceso	\$ 24,949.82	\$ 3,805.39	\$ 21,144.43	555.64%
Total	\$ 1,779,855.57	\$ 1,712,288.45	\$ 67,567.12	3.95%
Depreciación Acumulada	-\$ 856,048.80	-\$ 702,284.54	-\$ 153,764.26	21.89%
Deterioro de activos fijos	-\$ 21,146.75	-\$ 21,146.75	\$ 0.00	100.00%
	48.10%	41.01%		
ACTIVO FIJO NETO	\$ 902,660.02	\$ 988,857.16	-\$ 86,197.14	-8.72%

	2014		2013		Incremento	
	Valor del activo	Depreciación Acumulada	Valor del activo	Depreciación Acumulada	Valor del activo	Depreciación Acumulada
Obras en proceso	\$ 24,949.82	\$ 0.00	\$ 3,805.39	\$ 0.00	\$ 21,144.43	\$ 0.00
Maquinaria y Equipo	\$ 1,324,348.28	-\$ 666,777.19	\$ 1,311,677.08	-\$ 537,057.43	\$ 12,671.20	-\$ 129,719.76
Vehículos	\$ 371,566.25	-\$ 135,969.90	\$ 338,672.67	-\$ 116,276.96	\$ 32,893.58	-\$ 19,692.94
Equipo de Computación	\$ 28,011.23	-\$ 27,116.08	\$ 27,153.31	-\$ 25,862.64	\$ 857.92	-\$ 1,253.44
Muebles y Equipo de Oficina	\$ 8,439.82	-\$ 5,712.10	\$ 8,439.82	-\$ 4,868.00	\$ 0.00	-\$ 844.10
Instalaciones	\$ 22,540.18	-\$ 20,473.53	\$ 22,540.18	-\$ 18,219.51	\$ 0.00	-\$ 2,254.02
Total:	\$ 1,779,855.58	-\$ 856,048.80	\$ 1,712,288.45	-\$ 702,284.54	\$ 67,567.13	-\$ 153,764.26

	Incremento Depreciación acumulada	Gasto de depreciación según empresa	Diferencias
Maquinaria y Equipo	\$ 129,719.76	\$ 129,719.76	\$ 0.00
Vehículos	\$ 19,692.94	\$ 37,704.14	-\$ 18,011.20
Equipo de Computación	\$ 1,253.44	\$ 1,253.44	\$ -
Muebles y Equipo de Oficina	\$ 844.10	\$ 844.10	\$ -
Instalaciones	\$ 2,254.02	\$ 2,254.02	\$ -
	\$ 153,764.26	\$ 171,775.46	-\$ 18,011.20

La diferencia se da por la venta de un camión, marca KIA, en el mes de diciembre. A la fecha de la venta el activo tenía un valor contable de \$2,770.80, desglosado de la siguiente manera:

Fecha de adquisición	Activo Fijo	Costo	Dep. Acumulada 2013	Depreciación 2014	Dep. Acumulada 2014	Valor en libros
18/08/2010	CAMION MARCA KIA	\$ 18,990.00	\$ 12,660.00	\$ 3,798.00	\$ 16,458.00	\$ 2,532.00
21/08/2010	FURGON BLANCO DE METAL	\$ 1,792.00	\$ 1,194.80	\$ 358.40	\$ 1,553.20	\$ 238.80
Totales:		\$ 20,782.00	\$ 13,854.80	\$ 4,156.40	\$ 18,011.20	\$ 2,770.80

Por este concepto, se reversa la depreciación acumulada del bien vendido por un valor de \$18,011.20.

Nota 14.- ACTIVOS INTANGIBLES.-

Los activos intangibles se muestran de la siguiente manera:

		2014	2013	Variación	% Variación
Marca Fideos La Delicia	49.08%	\$ 33,072.78	\$ 32,774.86	\$ 297.92	0.91%
Marca Fideos del Rey	33.64%	\$ 22,669.99	\$ 22,669.99	\$ 0.00	0.00%
Marca Harina Estrella de Oro	16.07%	\$ 10,828.08	\$ 10,828.08	\$ 0.00	0.00%
Gastos de Organización y constitución	1.20%	\$ 811.44	\$ 811.44	\$ 0.00	0.00%
Total		\$ 67,382.29	\$ 67,084.37	\$ 297.92	1%
Amortización Acumulada		-\$ 49,870.93	-\$ 49,870.94	\$ 0.01	0.00%
		74.01%	74.34%		
ACTIVO INTANGIBLES		\$ 17,511.36	\$ 17,213.43	\$ 297.93	1.73%

La empresa no ha amortizado sus activos intangibles en base al porcentaje legal permitido. La LRTI, en su artículo 12 señala que: “*Amortización de inversiones.- Será deducible la amortización de inversiones necesarias realizadas para los fines del negocio o actividad. Se entiende por inversiones necesarias los desembolsos para los fines del negocio o actividad susceptibles de desgaste o demérito y que, de acuerdo con la técnica contable, se deban registrar como activos para su amortización en más de un ejercicio impositivo o tratarse como diferidos, ya fueren gastos preoperacionales, de instalación, organización,*

investigación o desarrollo o costos de obtención o explotación de minas. También es amortizable el costo de los intangibles que sean susceptibles de desgaste.

La amortización de inversiones en general, se hará en un plazo de cinco años, a razón del veinte por ciento (20%) anual. En el caso de los intangibles, la amortización se efectuará dentro de los plazos previstos en el respectivo contrato o en un plazo de veinte años. En el reglamento se especificarán los casos especiales en los que podrá autorizarse la amortización en plazos distintos a los señalados.

En el ejercicio impositivo en que se termine el negocio o actividad se harán los ajustes pertinentes con el fin de amortizar la totalidad de la inversión.”

La empresa no ha registrado los gastos de amortización de sus activos intangibles, en caso de que desee registrar estos valores por el año 2.014, deberá hacerlo en el siguiente año, pero no los podrá cargar a la operación y al resultado, sino que deberá ajustar por medio del Patrimonio.

Nota 15.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Los otros activos no corrientes corresponden a maquinaria que se encuentra en tránsito al cierre del ejercicio contable. El detalle se muestra a continuación:

Maquinaria en tránsito	\$ 134,202.03	
VALOR DE LA MAQUINARIA	\$ 117,447.00	87.52%
IVA DE MAQUINARIA	\$ 14,200.75	10.58%
FODINFA DE MAQUINARIA	\$ 588.75	0.44%
GASTOS DE IMPORTACION	\$ 1,965.53	1.46%
TOTAL MAQUINARIA EN TRANSITO:	\$ 134,202.03	

Nota 16.- PROVEEDORES POR PAGAR NO RELACIONADOS.-

La empresa al 31 de diciembre de 2.014 presenta los siguientes saldos:

Proveedores		\$ 605,679.98
Proveedores Costos	\$ 512,242.40	84.57%
Proveedores Gastos	\$ 93,421.75	15.42%
Proveedores Caja Chica	\$ 15.83	0.00%
TOTAL PROVEEDORES:		\$ 605,679.98

Los valores por pagar se encuentran concentrados según el detalle que se muestra a continuación:

Proveedores		\$ 605,679.98
CAI TRADING LLC	\$ 360,642.07	60%
COBO AVENDAÑO MARIA EUGENIA	\$ 70,001.72	12%
MODERNA ALIMENTOS S.A.	\$ 26,516.53	4%
REPARTOS ALIMENTICIOS REPARTI S.A	\$ 24,948.00	4%
ZURITA MANOSALVAS YOLANDA ROSARIO	\$ 11,766.15	2%
QBE SEGUROS COLONIAL S.A.	\$ 10,549.78	2%
ECUATORIANA DE GRANOS S.A.	\$ 9,156.74	2%
OTROS	\$ 92,098.99	15%
TOTAL PROVEEDORES:		\$ 605,679.98

Existen proveedores que se encuentran con saldo negativo. Se sugiere reclasificarlos como anticipo a proveedores.

CLIENTES	SALDO
MANUEL MOROCHO	\$ (0.03)
BRITO ALVARADO GERMAN PATRICIO	\$ (0.47)
TOTAL:	\$ (0.50)

Nota 17.- PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO.-

La empresa al 31 de diciembre posee varios créditos de corto plazo, los cuales se detallan a continuación.

Préstamos bancarios C/P **\$ 539,724.15**

Sobregiro Bco. de Pichincha	\$ 6,750.37	1.25%
Doc. Por Pagar Banco de Machala	\$ 21,570.00	4.00%
Doc. Por Pagar Banco De Pichincha	\$ 383,487.22	71.05%
Dctos por pagar Leasingcorp	\$ 6,916.56	1.28%
Doc. Por Pagar Banco de Guayaquil	\$ 121,000.00	22.42%

TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS C/P: **\$ 539,724.15**

Nota 18.- PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES.-

Al 31 de diciembre de 2.014 se tiene un saldo de \$60,406.11 por concepto de préstamos de accionistas, el mismo que se detalla a continuación:

PRESTAMOS ACCIONISTAS	VALOR
PRESTAMO SRA MARIA EUGENIA COBO	\$ 24,291.11
PRESTAMO SR. JOSE BUENANO VH	\$ 32,115.00
PRESTAMO MARIA EUGENIA BUENAÑO	\$ 3,000.00
PRESTAMO VITALI LAPINSKI	\$ 1,000.00
TOTAL:	\$ 60,406.11

Nota 19.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES.-

A Diciembre 31 de 2.014 las otras cuentas por pagar fueron:

Otras cuentas por pagar C/P **\$ 88,365.59**

Otras cuentas por pagar	\$ 60,224.42	68.15%
Obligaciones Sueldos y Salarios por Pagar	\$ 16,149.68	18.28%
Aportes IESS 21.5%	\$ 7,176.39	8.12%
Retenciones del IR cobradas	\$ 1,727.28	1.95%
Retenciones del IVA cobradas	\$ 1,501.21	1.70%
Préstamos Quirografarios	\$ 765.66	0.87%
Impuesto al Valor Agregado Por Pagar	\$ 578.83	0.66%
Retenciones Fondos de Terceros	\$ 110.50	0.13%
15% Participación de Trabajadores	\$ 82.67	0.09%
Utilidades a Distribuirse Accionistas	\$ 48.95	0.06%

TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR: \$ 88,365.59

- El valor de otras cuentas por pagar corresponde en su mayoría a dos préstamos: por \$50,000.00 por parte del Sr. Hugo Cobo y \$8,000.00 por parte del Sr. Iván Naranjo, empleado de la empresa.
- Las utilidades a distribuirse accionistas y el 15% participación a trabajadores están pendientes de años anteriores.

Los impuestos por pagar se dividen de la siguiente manera:

Impuestos por pagar

	Según Balance General	Según Declaración	Diferencia
RETENCIONES EN LA FUENTE			
1% Retenciones en la Fuente	\$ 511.42	\$ 511.42	\$ 0.00
2% Retención en la Fuente	\$ 457.48	\$ 457.48	\$ 0.00
8% Retenciones en la Fuente	\$ 315.51	\$ 315.51	\$ 0.00
10% Retencion en la Fuente	\$ 323.65	\$ 323.65	\$ 0.00
Ret. Relación de dependenc	\$ 119.22	\$ 119.22	
RETENCIONES I.V.A.			
30% Retenciones I.V.A.	\$ 65.60	\$ 65.60	\$ 0.00
70% Retenciones I.V.A.	\$ 981.37	\$ 981.37	\$ 0.00
100% Retenciones I.V.A.	\$ 454.24	\$ 454.24	\$ 0.00
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 3,228.49	\$ 3,228.49	\$ 0.00

Nota 20.- PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR.-

Al 31 de diciembre de 2.014 la empresa presenta un saldo de \$82.67 por utilidades a los trabajadores por pagar, a pesar de que en este año la empresa no presenta ganancias. El saldo corresponde a utilidades del ejercicio 2.012 que no fueron repartidas a sus trabajadores.

Nota 21.- PROVISIONES.-

La empresa al 31 de diciembre de 2.014 presenta las siguientes provisiones:

Provisiones	\$ 18,739.95	
Provisión XIII Sueldo	\$ 6,416.26	34.24%
Provisión XIV Sueldo	\$ 11,802.61	62.98%
Provisión Fondo de Reserva	\$ 521.08	2.78%
TOTAL PROVISIONES:	\$ 18,739.95	

Los valores provisionados incluyen los valores pendientes de pago por liquidaciones de haberes no pagadas al cierre del ejercicio 2014.

La empresa no provisiona el gasto mensual de vacaciones durante el año 2.014, aun cuando el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 28, numeral 1, literal k menciona que serán deducibles: *“Las provisiones para atender el pago de fondos de reserva, vacaciones, decimotercera y decimocuarta remuneración de los empleados o trabajadores, siempre y cuando estén en los límites que la normativa laboral lo permite...”*.

Nota 22.- PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO.-

La empresa al 31 de diciembre presenta el siguiente detalle de créditos a largo plazo con instituciones financieras:

Préstamos bancarios L/P **\$ 271,836.87**

Doc. Por Pagar Banco de Machala largo pla	\$ 16,261.64	5.98%
Doc. Por Pagar Banco De Pichincha largo pl	\$ 27,224.81	10.02%
Doc. Por Pagar Produbanco Largo Plazo	\$ 37,168.69	13.67%
Doc. Por Pagar Bco Guayaquil Largo Plazo	\$ 26,181.73	9.63%
Doc. Por Pagar CFN Largo Plazo	\$ 165,000.00	60.70%

TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS L/P:	\$ 271,836.87
---------------------------------------	----------------------

Nota 23.- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO.-

La empresa realizó la provisión para desahucio y jubilación patronal correspondiente al año 2.014, según datos constantes en el estudio actuarial. El valor provisionado por jubilación patronal constituye un gasto no deducible para la empresa, ya que los trabajadores no se encuentran más de 10 años trabajando en la misma. Los saldos al 31 de diciembre se reflejan de la siguiente manera:

Jubilación Patronal			
	Provisión	Estudio Actuarial	Diferencias
Saldo al 31 de diciembre/2013	\$ 99,372.93	\$ 99,372.93	\$ 0.00
Jubilación patronal 2014	\$ 20,948.83	\$ 20,948.83	\$ 0.00
Total provisión jubilación patronal:	\$ 120,321.76	\$ 120,321.76	

Desahucio			
Concepto	Provisión	Estudio Actuarial	Diferencias
Saldo al 31 de diciembre/2013	\$ 23,872.46	\$ 23,872.46	\$ 0.00
Desahucio 2014	\$ 11,158.05	\$ 11,158.05	\$ 0.00
Total provisión desahucio:	\$ 35,030.51	\$ 35,030.51	

Nota 24.- CAPITAL SOCIAL.-

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2.014, está representado por 1'380.000 acciones de un dólar cada una, de acuerdo a la siguiente distribución:

Capital social	\$ 1,380,000.00	
Buenaño C. José Ricardo	\$ 954,000.00	69.13%
Industrias Catedral S.A.	\$ 276,000.00	20.00%
Buenaño C. María Isabel	\$ 50,000.00	3.62%
Buenaño C. María Eugenia	\$ 50,000.00	3.62%
Buenaño C. María José	\$ 50,000.00	3.62%
TOTAL CAPITAL SOCIAL:	\$ 1,380,000.00	

Nota 25.- PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES.-

La pérdida de ejercicios anteriores se vio afectada durante el año 2014 por la pérdida del año 2013, tal como se detalla a continuación:

Pérdida acumulada de ejercicios anteriores	-\$ 524,163.62
Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores	-\$ 187,602.91
Resultados del ejercicio 2013	-\$ 336,560.71
TOTAL PERDIDAS ACUMULADAS:	-\$ 524,163.62

Nota 26.- PERDIDA DEL EJERCICIO.-

La empresa en el año 2.014 presenta una pérdida de \$185,377.96 y tuvo un anticipo del impuesto a la renta para el mismo año por \$30,307.18. Según la Ley de Régimen Tributario el anticipo del impuesto a la renta es el mínimo valor a pagar por este concepto, por lo que la pérdida del año 2.014 asciende a \$215,685.14.

Pérdida del Ejercicio: \$ 215,685.14

Pérdida del Ejercicio 2014	\$ 185,377.96
Anticipo del Impuesto a la Renta 2014	\$ 30,307.18

TOTAL PERDIDA DEL EJERCICIO: \$ 215,685.14

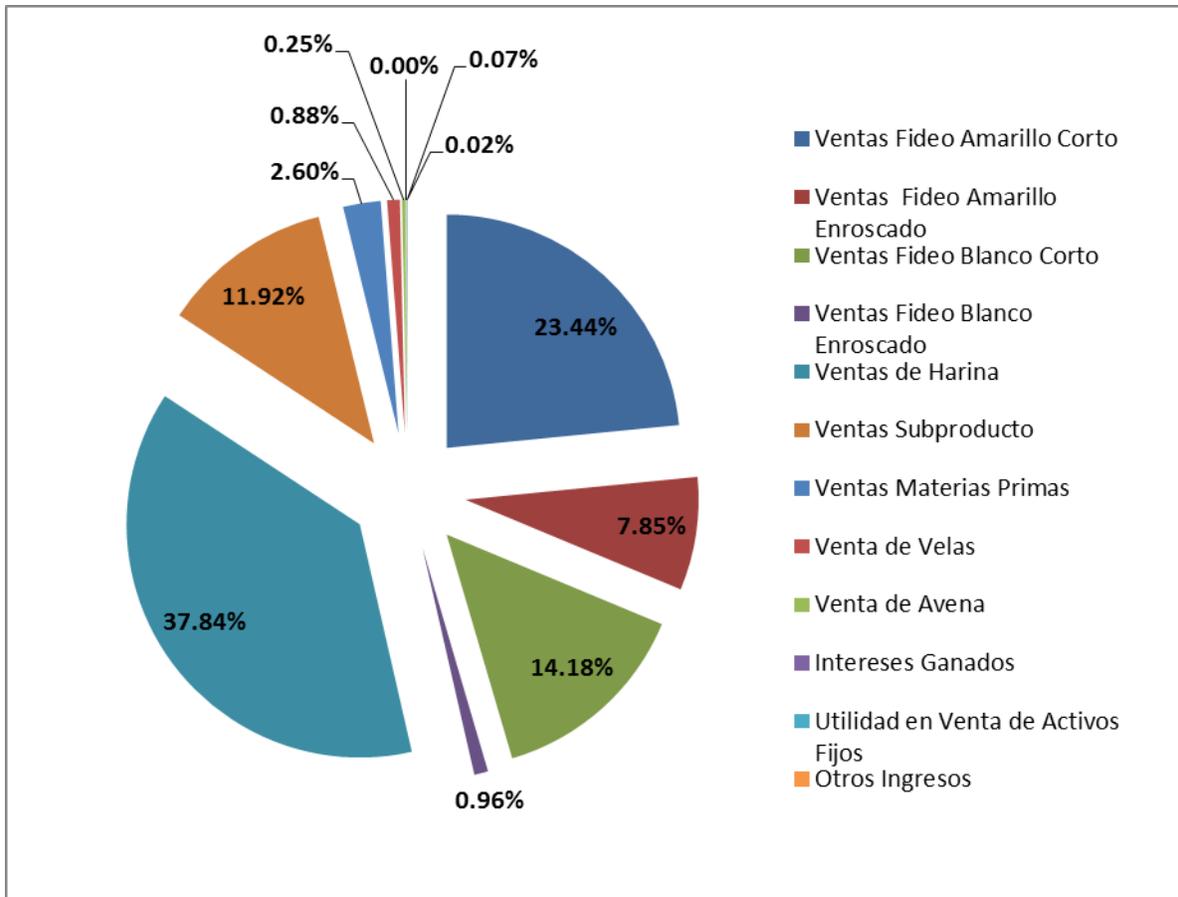
Nota 27.- INGRESOS.-

Los ingresos de la empresa son por la venta de fideos, harinas, trigo, materias complementarias, velas, arroz y avena. Las ventas 12% son por la comercialización de velas, todo el resto de productos pertenecen a ventas 0%.

INGRESOS \$ 3,243,100.62

Ventas Fideo Amarillo Corto	\$ 760,099.54	23.44%
Ventas Fideo Amarillo Enroscado	\$ 254,461.19	7.85%
Ventas Fideo Blanco Corto	\$ 459,771.14	14.18%
Ventas Fideo Blanco Enroscado	\$ 31,168.13	0.96%
Ventas de Harina	\$ 1,227,174.92	37.84%
Ventas Subproducto	\$ 386,504.77	11.92%
Ventas Materias Primas	\$ 84,328.60	2.60%
Venta de Velas	\$ 28,525.31	0.88%
Venta de Avena	\$ 8,114.62	0.25%
Intereses Ganados	\$ 116.91	0.00%
Utilidad en Venta de Activos Fijos	\$ 2,229.20	0.07%
Otros Ingresos	\$ 606.29	0.02%

TOTAL INGRESOS: \$ 3,243,100.62 100.00%



	Según libros		Según declaraciones		Diferencias	
	Ventas 12%	Ventas 0%	Ventas 12%	Ventas 0%	Ventas 12%	Ventas 0%
Enero	\$ 7,722.11	\$ 282,371.22	\$ 7,709.30	\$ 282,383.94	\$ 12.81	-\$ 12.72
Febrero	\$ 2,753.57	\$ 283,260.74	\$ 2,753.65	\$ 283,260.50	-\$ 0.08	\$ 0.24
Marzo	\$ 2,530.72	\$ 251,772.13	\$ 2,530.88	\$ 251,771.92	-\$ 0.16	\$ 0.21
Abril	\$ 2,243.39	\$ 280,537.75	\$ 2,243.47	\$ 280,537.60	-\$ 0.08	\$ 0.15
Mayo	\$ 1,630.53	\$ 268,924.39	\$ 1,630.64	\$ 268,924.28	-\$ 0.11	\$ 0.11
Junio	\$ 2,534.91	\$ 253,939.64	\$ 2,534.93	\$ 253,939.62	-\$ 0.02	\$ 0.02
Julio	\$ 1,479.97	\$ 304,156.84	\$ 1,479.86	\$ 304,156.83	\$ 0.11	\$ 0.01
Agosto	\$ 873.68	\$ 224,269.04	\$ 873.68	\$ 224,269.04	\$ 0.00	\$ 0.00
Septiembre	\$ 2,488.35	\$ 270,477.88	\$ 2,488.35	\$ 270,477.88	\$ 0.00	\$ 0.00
Octubre	\$ 1,975.27	\$ 285,742.24	\$ 1,975.29	\$ 285,742.12	-\$ 0.02	\$ 0.12
Noviembre	\$ 1,171.17	\$ 243,249.35	\$ 1,171.12	\$ 243,249.34	\$ 0.05	\$ 0.01
Diciembre	\$ 1,121.64	\$ 262,921.69	\$ 1,121.66	\$ 262,921.62	-\$ 0.02	\$ 0.07
Total	\$ 28,525.31	\$ 3,211,622.91	\$ 28,512.83	\$ 3,211,634.69	\$ 12.48	-\$ 11.78

En el mes de enero la empresa presenta un error entre las vetas 0% y 12%

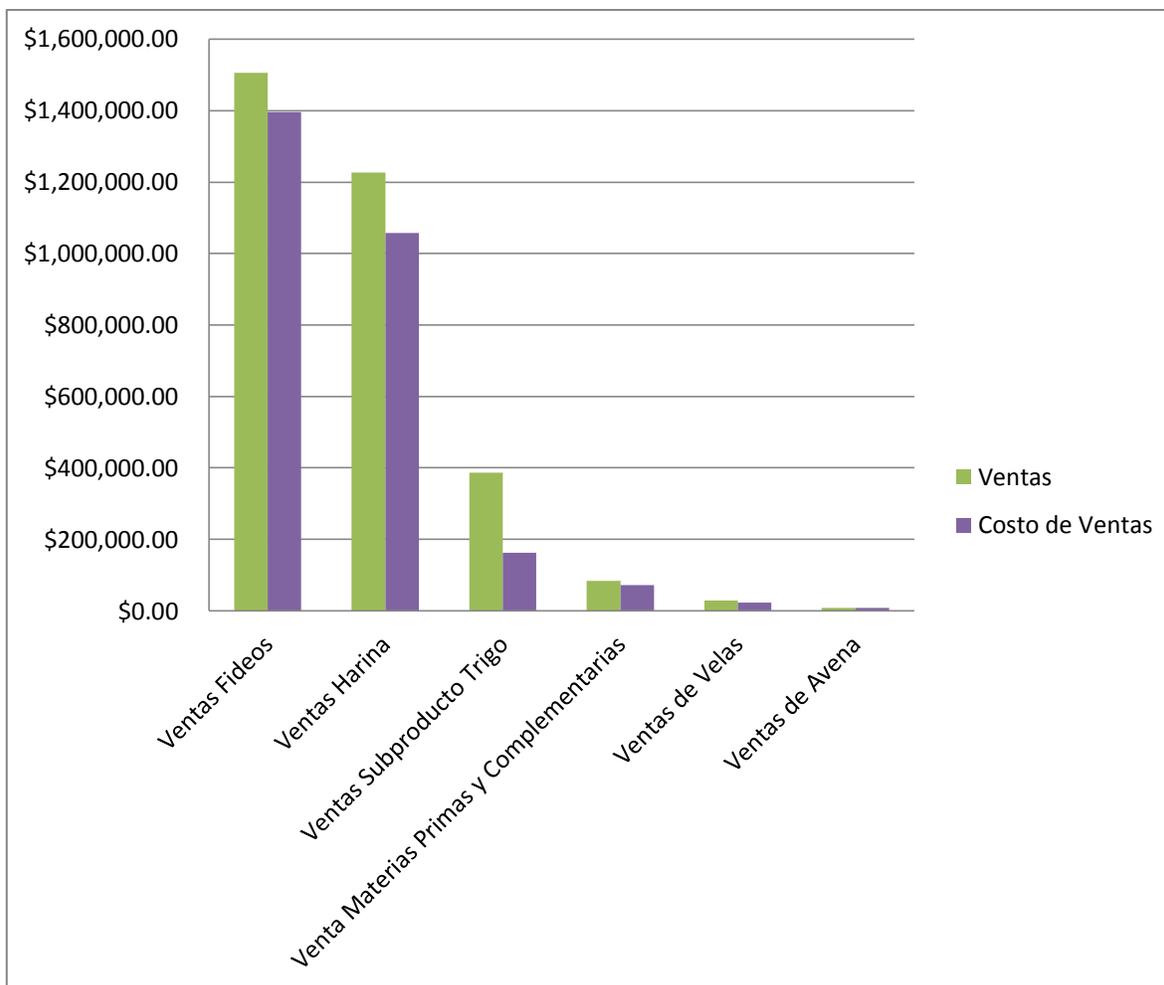
Se comparó la información entre los valores declarados mensualmente en el formulario 104 con los valores consignados en el formulario 101, los datos se muestran como sigue:

	Formulario 104	Formulario 101	Diferencias
Ventas 0%	\$ 3,211,634.69	\$ 3,211,622.91	\$ 11.78
Ventas 12%	\$ 28,512.83	\$ 28,525.31	(\$ 12.48)
	\$ 3,240,147.52	\$ 3,240,148.22	(\$ 0.70)

Nota 28.- COSTO DE VENTAS

La empresa tiene el siguiente costo de ventas:

RELACION INGRESOS - COSTO DE VENTAS				
Producto	Ventas	Costo de Ventas	Utilidad bruta	Margen de utilidad bruta
Ventas Fideos	\$ 1,505,500.00	\$ 1,396,410.78	\$ 109,089.22	7.25%
Ventas Harina	\$ 1,227,174.92	\$ 1,057,913.27	\$ 169,261.65	13.79%
Ventas Subproducto Trigo	\$ 386,504.77	\$ 162,273.77	\$ 224,231.00	58.02%
Venta Materias Primas y Complementarias	\$ 84,328.60	\$ 71,392.25	\$ 12,936.35	15.34%
Ventas de Velas	\$ 28,525.31	\$ 22,853.85	\$ 5,671.46	19.88%
Ventas de Avena	\$ 8,114.62	\$ 7,437.50	\$ 677.12	8.34%
TOTALES:	\$ 3,240,148.22	\$ 2,718,281.41	\$ 521,866.81	



Nota 29.- SUELDOS Y SALARIOS.-

El rubro de sueldos y salarios a Diciembre 31 de 2.014, presenta el siguiente detalle:

GASTOS DE PERSONAL	2014	2013	Variación	Variación %
Sueldos y salarios	\$ 404,655.71	\$ 412,377.07	-\$ 7,721.36	-1.87%
Beneficios sociales	\$ 56,449.32	\$ 59,051.74	-\$ 2,602.42	-4.41%
Aportes IESS	\$ 73,632.98	\$ 76,962.11	-\$ 3,329.13	-4.33%
TOTAL GASTOS DE PERSONAL:	\$ 534,738.01	\$ 548,390.92	-\$ 13,652.91	

Se realizó la revisión entre los gastos de sueldos y salarios registrados en los mayores contables de la empresa con las planillas del IESS. El resultado se muestra como sigue:

Mes	Mayores	IESS	Diferencia
Enero	\$ 33,373.15	\$ 33,373.14	\$ 0.01
Febrero	\$ 33,997.48	\$ 33,997.48	\$ -
Marzo	\$ 34,411.63	\$ 34,320.87	\$ 90.76
Abril	\$ 34,732.44	\$ 34,732.44	\$ -
Mayo	\$ 33,967.59	\$ 33,967.59	\$ -
Junio	\$ 33,456.18	\$ 33,456.18	\$ -
Julio	\$ 33,945.15	\$ 33,945.15	\$ -
Agosto	\$ 33,287.18	\$ 33,287.18	\$ -
Septiembre	\$ 32,349.48	\$ 32,216.39	\$ 133.09
Octubre	\$ 33,726.89	\$ 33,723.76	\$ 3.13
Noviembre	\$ 34,354.53	\$ 34,354.53	\$ -
Diciembre	\$ 33,054.01	\$ 33,224.18	\$ (170.17)
Total:	\$ 404,655.71	\$ 404,598.89	\$ 56.82

La mayoría de las diferencias se presenta por errores en el cálculo de los valores del rol de pagos. En el mes de diciembre el IESS, hasta el cierre del ejercicio, no emite la nota de crédito pendiente por permiso de enfermedad del Sr. Juan Carlos Ramón.

Sueldos y Salarios						
	Roles de pago	Mayores contables	Planillas IESS	Diferencia roles vs. mayores	Diferencia mayores vs. planillas	Diferencia roles vs. planillas
Enero	\$ 33,373.15	\$ 33,373.15	\$ 33,373.14	\$ 0.00	\$ 0.01	\$ 0.01
Febrero	\$ 33,997.48	\$ 33,997.48	\$ 33,997.48	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Marzo	\$ 34,411.63	\$ 34,411.63	\$ 34,320.87	\$ 0.00	\$ 90.76	\$ 90.76
Abril	\$ 34,732.44	\$ 34,732.44	\$ 34,732.44	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Mayo	\$ 33,967.59	\$ 33,967.59	\$ 33,967.59	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Junio	\$ 33,456.18	\$ 33,456.18	\$ 33,456.18	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Julio	\$ 33,945.15	\$ 33,945.15	\$ 33,945.15	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Agosto	\$ 33,287.18	\$ 33,287.18	\$ 33,287.18	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Septiembre	\$ 32,349.48	\$ 32,349.48	\$ 32,216.39	\$ 0.00	\$ 133.09	\$ 133.09
Octubre	\$ 33,726.89	\$ 33,726.89	\$ 33,723.76	\$ 0.00	\$ 3.13	\$ 3.13
Noviembre	\$ 34,354.53	\$ 34,354.53	\$ 34,354.53	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Diciembre	\$ 33,054.01	\$ 33,054.01	\$ 33,224.18	\$ 0.00	-\$ 170.17	-\$ 170.17
	\$ 404,655.71	\$ 404,655.71	\$ 404,598.89	\$ 0.00	\$ 56.82	\$ 56.82

La empresa comparó el gasto por aporte patronal al IESS que consta en los registros contables con los valores que se reflejan en las planillas del IESS. Los resultados son:

	Aporte patronal		
	Planillas IESS	Mayores contables	Diferencia
Enero	\$ 4,054.77	\$ 4,054.85	-\$ 0.08
Febrero	\$ 4,130.72	\$ 4,130.68	\$ 0.04
Marzo	\$ 4,170.96	\$ 4,180.99	-\$ 10.03
Abril	\$ 4,220.05	\$ 4,219.97	\$ 0.08
Mayo	\$ 4,127.12	\$ 4,127.10	\$ 0.02
Junio	\$ 4,064.96	\$ 4,064.91	\$ 0.05
Julio	\$ 4,124.36	\$ 4,124.35	\$ 0.01
Agosto	\$ 4,044.45	\$ 4,044.42	\$ 0.03
Septiembre	\$ 3,917.08	\$ 3,930.46	-\$ 13.38
Octubre	\$ 4,098.73	\$ 4,097.83	\$ 0.90
Noviembre	\$ 4,174.16	\$ 4,174.10	\$ 0.06
Diciembre	\$ 4,036.86	\$ 4,016.06	\$ 20.80
	\$ 49,164.22	\$ 49,165.72	-\$ 1.50

Nota 30.- IVA CARGADO AL COSTO

El IVA cargado al costo y gasto es por las compras declaradas en el formulario 104 como sin derecho a crédito tributario. Desde el mes de enero hasta el mes de julio la empresa no separaba el valor del IVA en una cuenta contable distinta, si no registraba el costo del bien o del servicio incluido el valor del IVA. A partir del septiembre, la empresa registra el costo por concepto de IVA en una cuenta contable separada.

	Compras 12% sin derecho a crédito tributario	IVA
Enero	\$ 37,952.70	\$ 4,554.32
Febrero	\$ 35,560.70	\$ 4,267.28
Marzo	\$ 100,836.43	\$ 12,100.37
Abril	\$ 47,457.33	\$ 5,694.88
Mayo	\$ 28,961.38	\$ 3,475.37
Junio	\$ 42,402.11	\$ 5,088.25
Julio	\$ 44,079.56	\$ 5,289.55
Agosto	\$ 39,183.49	\$ 4,702.02
Septiembre	\$ 42,262.15	\$ 5,071.46
Octubre	\$ 42,338.27	\$ 5,080.59
Noviembre	\$ 38,646.73	\$ 4,637.61
Diciembre	\$ 43,722.77	\$ 5,246.73
	\$ 543,403.62	\$ 65,208.43

Nota 31.- DEPRECIACIONES

El costo por concepto de depreciación de los bienes de la empresa para el año 2.014 fue de \$171,775.46.

	Gasto de depreciación
Maquinaria y Equipo	\$ 129,719.76
Vehículos	\$ 37,704.14
Equipo de Computación	\$ 1,253.44
Muebles y Equipo de Oficina	\$ 844.10
Instalaciones	\$ 2,254.02
	\$ 171,775.46

Se debe mencionar que la empresa hasta el año 2.013 depreciaba algunas de sus maquinarias considerando años de vida útil distintos a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, esto ocasionaba mayores gastos de depreciación los cuales al ser superiores a los límites establecidos en la Ley mencionada debían ser considerados gastos no deducibles de impuestos. Para el año 2.014, la empresa considera los años de vida útil que especifica la Ley para el cálculo de la depreciación.

Nota 32.- GASTOS NO DEDUCIBLES DE IMPUESTOS.-

El valor de \$28,199.86 registrado como saldo al 31/12/2.014 como gastos no deducibles, corresponde a:

GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 28,199.86	
INFORME ACTUARIAL 2014	\$ 20,948.83	74.29%
AJUSTE NIIFS VALOR NETO REALIZABLE 2014	\$ 3,964.26	14.06%
INTERESES ACCIONISTAS	\$ 336.00	1.19%
AJUSTE SUELDOS NO APORTADOS IESS	\$ 226.98	0.80%
MULTA SENAE	\$ 170.00	0.60%
MULTAS IESS	\$ 141.49	0.50%
MULTAS E INTERESES SRI	\$ 42.82	0.15%
RETENCIONES ASUMIDAS	\$ 39.56	0.14%
ERROR EN IESS ROL DE PAGOS	\$ 11.64	0.04%
OTROS	\$ 2,318.28	8.22%
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES:	\$ 28,199.86	

- La provisión por jubilación patronal del año 2014 es por trabajadores que laboran menos de diez años en la empresa por lo que es un gasto no deducible.

Nota 33.- CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

CONCILIACION TRIBUTARIA 2014

	2014	2013
UTILIDAD / PERDIDA NETA	-\$185,377.96	-\$305,519.90
Ingresos exentos	0	0
Gastos no deducibles	\$28,199.86	\$76,765.90
15% trabajadores	0	0
BASE IMPONIBLE	-\$157,178.10	-\$228,754.00
Impuesto causado	\$0.00	\$0.00
Anticipo Determinado	\$30,307.18	\$31,040.81
Anticipo Pagado	\$18,299.74	\$20,944.06
Anticipo pendiente de pago	\$12,007.44	\$10,096.75
Retenciones del ejercicio	\$10,103.59	\$12,007.45
Crédito Tributario de ejercicios anteriores	\$3,697.06	\$1,786.36
Crédito tributario Impuesto a la Salida de Divisas	\$153,923.28	\$90,736.15
SALDO A FAVOR DE LA EMPRESA:	\$ 155,716.49	\$ 94,433.21

Anticipo impuesto a la renta determinado	\$28,092.32	\$30,928.21
0.2% Patrimonio	\$1,123.06	\$1,554.43
0.2% Gastos y Costos	\$6,800.56	\$7,770.06
0.4% Activos	\$7,196.29	\$6,978.60
0.4% Ingresos	\$12,972.40	\$14,625.11

Nota 34.- EVENTOS SUBSECUENTES.- A inicios del año 2015 la empresa recibió la nota de crédito número 0200116, de parte del Servicio de Rentas Internas, por el valor de \$64.333,86, correspondiente a la devolución del Impuesto a la Salida de Divisas correspondiente al año 2013. La Nota de Crédito fue negociada a través de PICAVAL bolsa de Valores S. A., por un valor de \$61.760,51. Adicionalmente, entre el 31 de Diciembre de 2.014 y la presentación del presente informe (Abril 2.015) no se han producido otros eventos que en la opinión de la Administración de la entidad pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros y que ameriten su revelación. Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2.014.