NOTAS ACLARATORIAS DE LA EMPRESA CARROCERIAS IBIMCO S.A., DEL AÑO FICAL 2013

1.- ANTECEDENTES.-

La compañía IBIMCO S.A. con domicilio principal en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua parroquia ATAHUALPA. La misma que se constituyó a las disposiciones de la Ley de compañías, del Código de Comercio y a las convenios de las partes y a las normas del Código Civil. Su vigencia hasta veinte y cinco años a partir de la fecha de constitución.

2.- OBJETO SOCIAL.-

La empresa "**IBIMCO S.A.**" en la actualidad viene operando en la construcción de carrocerías para todo tipo de Buses, misma que nacida con la autorización de la *AGENCIA NACIONAL DE TRANSITO* para la elaboración de carrocerías modificas para transporte público.

Por ser una compañía que es denomina Sociedad Anónima, debe llevar todos los movimientos económicos y contables amparados en los principios y normas contables, y contenidas a las Leyes reguladoras y controladoras como la Ley del Régimen Tributario Interno, Reglamento de la Ley de Régimen Tributario.

Y para el año 2013 se regirá los lineamientos de las NIIF PYMES en el Ecuador.

DEL CAPITAL.

La duración de la Compañía será de cincuenta años contados desde la inscripción de la Escritura Pública de Constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de socios.

Está Constituida por dos socios, con un capital de $ 1.000 Dólares (cada participación de dos dólares cada una), con los siguientes socios:

SOCIOS	CAPITAL
CARLOS GEOVANNY CONSTANTE MIRANDA	970,00
CONSTANTE PARRA MONICA CRISTINA	30,00
TOTAL	1.000,00

TRAYECTORIA

En esta empresa que inicio su funcionamiento a mediados del año 2009 se ha mantenido en el mercado por su innovación de productos nuevos modelos de carrocerías para los buses Urbanos, Tipos, Interprovinciales, Interparroquiales, Escolares con su marca *TITANIUM*, de acuerdo a las necesidades que requiere el medio carrocero y el parque automotor.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía, para la elaboración de los Estados Financieros, se basan en la acumulación y conforme a las NIIF , utilizadas en el Ecuador.

Desde el año 2012 se adopto las Normas de Información Financiera NIFS, misma que fueron presentadas a la Superintendencia de compañías de acuerdo a la resolución emitida por la entidad controladora.

Preparación de los Estados Financieros

El objetivo de los estados financieros es con el propósito de informar en forma general sobre la situación financiera, el rendimiento y la toma de decisiones económicas de la empresa.

Los Estados Financieros de la Compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares americanos, y el control de las transacciones y otros sucesos que ocurren en la actividad económica de la empresa.

Los Estados Financieros Fueron elaborados con la documentación entregada por la empresa de sus movimientos diarios y debidamente autorizados por Gerencia y por el Sr Socio Mayoritario Ing. Geovanny Constante, todos los movimientos contables contienen su debido soporte de documentación, son con originales o copias autorizadas, todos los Estados Financieros se ha dado a conocer al Sr Gerente, quien aprobado en forma verbal para presentar a los entes reguladores como es SI, SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

De las cuentas de Activo

En este grupo contiene todas las cuentas que se utiliza para que genere recursos a la compañía, la misma que agrupa los activos corrientes que denotan la liquidez de la empresa a corto plazo, los valores de los activos incluyéndose aquí todas las cuentas que tenemos pendientes de cobro y pagos anticipados que nos beneficiara en el momento de realizar nuestras declaraciones tributarias y en el grupo de los activos fijos depreciables tenemos valores significativos con los buses que mantiene la empresa para su comercialización y los activos sujetos a depreciación, , según la tabla vigente y se aplica el método de línea recta que está autorizado por el SRI (art. 17 RLRTI).Los porcentajes de depreciación aplicadas son: Equipo de cómputo 33% en 3 años,Vehículos 20% en 5 años, Equipo 10% en 10 años y Muebles y Enseres 10% en 10 años, Inmuebles en 20 años o el 5% anual a continuación se detalla todos los valores que afectan al ACTIVO.

- **DE LOS DISPONIBLES.-** En este subgrupo se compone de las cuentas que indican la liquidez de la empresa como es:

Caja General	62,38
Caja Chica	241,39
Caja Chiquita	216,92
Bco. Pichincha Cta. Ahorros	5748,00
TOTAL	6268,69

Por un valor de $ 6268.69, con lo que cuenta la empresa al momento del corte del ejercicio económico 2013.

- **DEL GRUPO DE EXIGIBLE.-** En este grupo reflejamos todas las cuentas por cobrar que la empresa mantiene con los diferentes clientes de las carrocerías. Por un valor de $ 504,029.96

Se mantiene el valor de provisión de años anteriores por el valor de $2597.63

- En cuanto a los otros tipos de deudores, desglosando su origen detallaremos:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	VALOR
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	83333,77
	83333,77

- **DE LOS IMPUESTOS.-** En este grupo revelamos el crédito tributario que se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroja saldo a favor (el IVA en compras es mayor al IVA en ventas), dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente. El valor de $12,925.39

- **PROPIEDADA PLANTA Y EQUIPO.-**

Los activos depreciables son aquellos que con el paso del tiempo se deterioran por lo general pierden una vida útil la cual se diseña por la empresa de acuerdo a su uso.

Dentro de los depreciables se encuentran diferenciados de acuerdo a la división, MUEBLES Y ENSERES por $252.51, MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS por $26098.81, EQUIPO DE COMPUTO por $3844.96.

DEL GRUPO DE LOS PASIVOS

Los valores que constan en los pasivos de corto plazo son aquellos que se han adquirido con la finalidad de ser liquidados en un plazo de un año o menos y para efectos Financieros de manejo de la empresa. De manera más explícita, cuando se habla en crédito de corto plazo como regla general se deberá utilizar para pagar compromisos que están directamente relacionados con la operación del negocio como es la compra de materia prima para la producción de carrocerías, entre valores son pagos a proveedores, obligaciones con el IESS y con el S.R.I., además dentro de el pasivo a corto plazo los proveedores que realizan los socios con la finalidad de incrementar el capital para solventar los costos y gastos administrativos que se ha generado en el año fiscal, a continuación se puede observar los valores que afectan a las cuentas del pasivo:

- *Relaciones de los Pasivos - Proveedores.-* Deudas que se adquiere con determinados de materia prima por el valor de $ 106,162.91

Por Impuestos a IESS por pagar el valor de $20,166.11

Por Otras Cuentas por pagar el valor de $ 116,203.04

DEL GRUPO DEL PATRIMONIO

El patrimonio está conformado por Aportes de los socios Estudios capital social, Reserva legal , Resultados de Ejercicios anteriores por no haber repartición de dividendos entre los anteriores socios, Utilidad del Ejercicio fiscal.

CAPITAL	
Ing. Geovanny Constante	970,00
Cristina Constante	30,00
Aportes Ing. Geovanny Constante	264,332,84
Reserva Legal	2,095,12
Utilidades Acumuladas	26596,07
Perdidas Acumuladas	- 328,790,31
Utilidad del Ejercicio	54893,87
TOTAL	- 29,925,02

DEL GRUPO DE LOS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.

- **DE LOS INGRESOS.-**

En este grupo refleja los valores correspondientes a todos los ingresos percibidos por la empresa dedicada a la comercialización de las carrocerías fabricadas, a venta de productos de materia prima.

VENTAS	VALOR
Carrocerías	1 908292,33

- **DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN.-** Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención del producto (carrocerías). Incluye el costo de los materiales nacionales e importados, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, depreciaciones de maquinaria etc.) De este modo se obtiene el Costo primo y diferiendo valores finales como Inventario Final de Materia Prima, Inventario Final de Productos en Proceso, y finalmente obtenemos el COSTO DE PRODUCCIÓN por $ 1'588,717.69

- **DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS, GASTOS FINANCIEROS.-**

Son gastos emergentes de la administración de recursos humanos y logísticos, que de manera general coadyuvan a las operaciones propias del giro del negocio. Son factores preponderantes que determinan el nivel de costo administrativo.

NATURALEZA. El saldo de este grupo es de naturaleza deudora y se clasifica en el Estado de Resultados como Egresos.

Entre las cuentas principales tenemos, sueldos del personal administrativo, comisiones, seguros, impuestos, honorarios, arrendamientos, depreciaciones de activos fijos de la administración, publicidad, etc.

De los Gastos Financieros - Los gastos financieros son aquellos que se producen como consecuencia de la utilización de capitales ajenos. Pago de préstamos.

DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA

Por su naturaleza la Conciliación tributaria se realiza al final del periodo fiscal en donde se detalla la Utilidad Efectiva de la empresa que es $ 54,893.87

Se refleja los valores que corresponden al 15% de Utilidades a los Trabajadores por $ 14,234.08

Gastos no deducibles que no el valor de $ 23,865.34

De la deducción por pago a trabajadores con discapacidad, no cuta detalle son trabajadores con un empleado discapacidad, donde un valor para deducción por $ 10,561.81, por cinco meses utilizados desde enero de año, en este valor no especifica condiciones sobre la equivalencia de deducción que es el 150% del total de remuneración percibida.

Después de estas deducciones se obtiene el saldo de Utilidad Gravable por $ 34,075.65 causando un impuesto a la renta (22%) por $ 7497.65

CONCLUSIONES

- Una vez revisado los Estados Financieros de la compañía IBIMCO S.A. año 2013, se indican que refleja un control interno contable centrado con la información día a día según la actividad Producción, de ventas, cotizaciones, pagos, etc., se debe mencionar que todo el movimiento del dinero sea ya efectivo o movimientos bancarios se realizó solo con las personas encargadas del manejo Sr Gerente y Sr. Presidente.

- La empresa está al día en presentaciones de anexos transaccionales, anexos de relación de dependencia, declaraciones de impuestos IVA, declaraciones de impuestos de retenciones del año 2013.

RECOMENDACIONES

- Todo movimiento y transacciones que se tome en la empresa debe ser documentado con sus respectivas actas.

- Debería realizar una adecuada promulgación y utilización de los reglamentos manual de procedimientos, políticas y normativas, indicando las diferentes procesos que se deben realizar para el normal funcionamiento de la compañía, y documentado revisión de información.

Los políticas contables deben ser elaboradas y puestas en práctica para cumplir con los lineamientos de las NIIF PYMES y de la implementación presentada en la Superintendencia de Cías. del Ecuador.

Ambato, 23 de Abril del 2014.

LIC.CPA. Gumercindo Ortiz
CONTADORA GENERAL
RMM-T 22082