



NOTAS ACLARATORIAS DE LA EMPRESA CARROCERIAS IBIMCO S.A., DEL AÑO FISCAL 2016

1.- ANTECEDENTES.-

La compañía IBIMCO S.A. con domicilio principal en el Cantón Tisaleo, caserío ALOBAMBA provincia de Tungurahua, La misma que se someterá a las disposiciones de la Ley de compañías, del Código de Comercio y a los 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 cuenta con la autorización de la AGENCIA NACIONAL DE TRANSITO para la elaboración de carrocerías metálicas para transporte público.

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

Y para el año 2016 se siguió 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 \$ 1.000.00 dólares (cada participación de diez 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

PLANTA INDUSTRIAL: Cantón Tisaleo- Caserío Alobamba

E-mail: geoconstante@hotmail.com

TELEFONO: 2457031

TISALEO- ECUADOR



TRAYECTORIA

Es una 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 **GZ**, de acuerdo a las necesidades que requiere el medio carrocerero y el parque automotor.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS 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, mismas 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, sea 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 EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS,

De las cuentas de Activo

En este grupo constan 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 rubros de los activos exigibles son 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 rubros significativos con los bienes que cuenta 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 aplicados son: Equipo de cómputo 33% en 3

PLANTA INDUSTRIAL: Cantón Tisaleo- Caserío Alobamba

E-mail: geoconstante@hotmail.com

TELEFONO: 2457031

TISALEO- ECUADOR



años, Vehículos 20% en 5 años, Equipo 10% en 10 años y Muebles y Enseres 10% en 10 años; Inmuebles en 20 años o al 5% anual. a continuación se detalla todos los rubros 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

Caja Chica	2159.43
Caja Clientes	<u>3724.13</u>

BANCOS

Bco pichincha cta ahorros	37.71
Bco Promerica Cta. Ahorros	<u>1299.01</u>
TOTAL	1336.72

Por un valor de \$ 1336.72 con lo que cuenta la empresa al momento del cierre del ejercicio económico 2016.

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 \$ 457.976.46

- Se mantiene el valor de provisión de años anteriores por el valor de \$2307.65
- En cuanto a los otros tipos de deudores, dependiendo su origen detallaremos:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	VALOR
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	286471.96

- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-**

PLANTA INDUSTRIAL: Cantón Tisaleo- Caserío Alobamba

E-mail: geoconstante@hotmail.com

TELEFONO: 2457031

TISALEO- ECUADOR



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

DEL GRUPO DE LOS PASIVOS

Los rubros 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 pide un crédito de corto plazo como regla general se deberá utilizar para pagar compromisos que estén directamente relacionados con la operación del negocio como es la compra de materia prima para la producción de carrocerías, estos rubros son pagos a proveedores, obligaciones con el IESS y con el S.R.I.; además denota en el pasivo a corto plazo los préstamos 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 rubros que afectan a las cuentas del pasivo:

❖ **Relevancias de los Pasivos.- Proveedores.-** Deudas que se adquiere con suministradores de materia prima por el valor de \$ 169721.92

Por Impuestos e IESS por pagar el valor de \$12925.49

DEL GRUPO DEL PATRIMONIO

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

CAPITAL	
Ing. Geovanny Constante	970.00
Cristina Constante	30.00
Aportes Ing. Geovanny Constante	244,332.84
Reserva Legal	11046.32
Utilidades Acumuladas	132508.86
Perdidas Acumuladas	-293024.82
Utilidad del Ejercicio	24339.49
TOTAL	119048.12

PLANTA INDUSTRIAL: Cantón Tisaleo- Caserío Alobamba

E-mail: geoconstante@hotmail.com

TELEFONO: 2457031

TISALEO- ECUADOR



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 ventas eventuales de materia prima.

VENTAS	VALOR
Carrocerías	489832.46

❖ **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 resumen se obtiene el Costo primo y definiendo valores finales como Inventario Final de Materia Prima, Inventario Final de Productos en Proceso, y finalmente obtenemos el COSTO DE PRODUCCION por \$ **336261.71**

❖ 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, contribuciones, depreciaciones de activos fijos de lo administrativo, 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.

CONCLUSIONES

PLANTA INDUSTRIAL: Cantón Tisaleo- Caserío Alobamba

E-mail: geoconstante@hotmail.com

TELEFONO: 2457031

TISALEO- ECUADOR

- Una vez revisado los Estados Financieros de la compañía IBIMCO S.A. año 2016, se indicará que refleja un control interno contable contando con la información día a día según la actividad Producción, de ventas, compras, pagos, etc., se debe mencionar que todo el movimiento del dinero sea en 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 2016.

RECOMENDACIONES

- Todo movimiento o resoluciones que se tome en la empresa debe ser documentada con sus respectivas actas. Deberá realizar una adecuada promulgación y utilización de los reglamentos manual de procedimientos, políticas y normativas, indicando los diferentes procesos que se deben realizar para el normal funcionamiento de la compañía, y determinando niveles de autorización.

Las 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, 20 de Abril del 2017



Lic. CPA. Cumandá Ortiz

CONTADORA

PLANTA INDUSTRIAL: Cantón Tisaleo- Caserío Alobamba

E-mail: geoconstante@hotmail.com

TELEFONO: 2457031

TISALEO- ECUADOR



PLANTA INDUSTRIAL: Cantón Tisaleo- Caserío Alobamba

E-mail: geoconstante@hotmail.com

TELEFONO: 2457031

TISALEO- ECUADOR