

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL



VARMA S.A., está constituida en Ecuador y su actividad principal es la fabricación de carrocerías.

Está establecida de conformidad a la Ley de compañías. Las políticas contables de la compañía, están de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES; aplicados a este tipo de empresas.

El procesamiento de la información se lo lleva en el programa contable **MicroSQL Plus**, el cual genera información para la declaración los Anexos de Impuestos y demás obligaciones que debemos cumplir ante el SRI.

El domicilio principal de la empresa se encuentra en la parroquia Izamba sector Lungua. Ambato – Ecuador.

2. NIIF PARA PYMES

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2013.

BASE DE MEDICIÓN

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales y el activo mantenido para la venta medido a valor razonable, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa. Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de E.U.A., el Dólar de E.U.A que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

a. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo en caja y bancos

Comprende la existencia en poder de la entidad de la moneda de curso legal, moneda extranjera, cheques, giros bancarios, depósitos en entidades bancarias y colocaciones efectuadas en instituciones financieras.

Como normas y procedimientos de control, consta de medidas de seguridad para la custodia y manejo del efectivo o documentos equivalentes, debiéndose mantener en lugar apropiado que ofrezca garantía contra robo, incendio u otro tipo de riesgo.

El empleado de Gestión de Operación y Adquisiciones, será la responsable del control y custodia del efectivo, a quién se le otorgará por parte de la empresa los mecanismos que requiera para seguridad del efectivo.

En el caso de ausencia del mismo, la empresa designará la persona que reemplace en esas funciones con las mismas responsabilidades del empleado sustituido.

Fondos fijo de caja chica

Constituye los valores asignados a una persona responsable de su custodia y manejos – Gestión de Operación y Adquisiciones, y que sirven para cubrir aquellos requerimientos especiales y que tienen el carácter de urgente en la empresa, y que por las condiciones operativas, no tienen la posibilidad de ser emitidos un cheque.

Este fondo se constituye con el objetivo de garantizar los pagos más inmediato y de pequeña cuantía, tales como: pagos por compras o servicios recibidos y anticipos a justificar para viajes, entre otros.

En la realización de los pagos a través del Fondo para pagos menores y su reembolso deberán tenerse en cuenta los aspectos siguientes:

- Sólo se aceptará como justificante de un pago el original del documento, sin enmiendas, borraduras, tachaduras o señales de haber sido alterado. En los casos que no se pueda obtener dicho documento se detallará en el vale que se emita el concepto del pago, de forma tal que permita su verificación posterior.
- Los vales para pagos menores deberán seguir una numeración consecutiva anual.
- La persona que revise la corrección del reembolso del fondo fijo comprobará que:
 - los datos del funcionario autorizado para aprobar los distintos pagos,
 - los vales y demás documentos correspondan al período de operaciones objeto de reembolso,

Conciliación bancaria

Los saldos entre los estados de cuentas del Banco y las cuentas correspondientes deben ser conciliados mensualmente por personal que no esté relacionado con la manipulación del efectivo y documentos de cobros y pagos – Asistente de Contabilidad, así como del registro de estas operaciones, dejando constancia escrita de esta conciliación.

En los casos de la Empresa que administran cuentas bancarias realizarán estas conciliaciones con los saldos de la cuenta de Efectivo en Banco y el estado de cuenta emitido por el Banco.

b. CUENTAS POR COBRAR Y PROVISIÓN PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

Son derechos de la entidad, producto de obligaciones contraídas por terceros por concepto de compras de productos, prestación de servicios, ventas de bienes, arrendamiento de inmuebles, concesiones o licencias de explotación de bienes de cualquier naturaleza, servicios o actividades análogas.

Se generan en el momento en que se configuran los hechos que los originan y se cancelan, cuando se produce el cobro conforme a las cláusulas contractuales acordadas.

Se incluyen en este grupo los anticipos a proveedores, por concepto de gastos, servicios o bienes que se recibirán.

Cuentas por cobrar terceros, cuentas por cobrar a partes relacionadas y cuentas por cobrar financieras

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Los Efectos de Cuentas por Cobrar se valoran a su valor nominal, actualizado dicho valor, en el caso de los Efectos a Corto Plazo, por el importe de los efectos descontados y por la



provisión correspondiente al estimado de los efectos incobrables, de autorizarse su creación.

El importe por aumento o disminución de la citada provisión por la pérdida estimada, afectará el resultado del ejercicio económico.

En las Cuentas por Cobrar y Clientes su valor es actualizado por la provisión de valuación correspondiente al estimado de las cuentas incobrables, formando parte del resultado del ejercicio económico la variación de la citada provisión.

Las Cuentas y Efectos por Cobrar en moneda extranjera se valuarán al tipo de cambio vigente al momento de su origen y al vigente en la fecha de cierre del ejercicio. Cuando esto signifique una disminución del valor pactado originalmente, la pérdida afectará el resultado del ejercicio económico.

Se expondrán como Efectos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo aquellos cuyos vencimientos se proyecten dentro de los doce meses a partir de la concertación de la operación que les dio origen. Los que vengan después de los doce meses de originada la transacción, se expondrán como Efectos y Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, debiendo reclasificarse al cierre del ejercicio económico los que vencerán en el ejercicio próximo, trasladándose a Efectos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.

Al presentarse en el Activo del Estado de Situación se presentará su importe total, deduciéndosele los importes de las Provisiones para Efectos y Cuentas Incobrables no utilizados.

c. INVENTARIOS

Se encuentra valuados como sigue:

Materias primas, combustibles, repuestos y materiales: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

En proceso y terminados: al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización.

El inventario de repuestos y materiales incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en base al análisis de rotación de inventarios efectuado por la administración, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimientos por más de un año.

d. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Comprende los bienes inmuebles, muebles y útiles de oficina, equipos de computación, otros equipos y maquinarias adquiridos, recibidos en donación o elaborados por la entidad, que tienen una vida útil superior a un año, no se agotan en el primer uso y su incorporación se realiza con el propósito de utilizarlos en la actividad que desarrolla la empresa y no para su venta. Dichos bienes son depreciables en períodos uniformes de tiempo, de acuerdo a las características de los mismos.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia anual se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

Los Activos Fijos Tangibles se valoran al precio de adquisición, o a su costo real de elaboración o de producción o, en su caso, por un valor equivalente cuando se reciban bienes de uso sin contraprestación monetaria.

El precio de adquisición incluye el precio neto pagado por los bienes, representado por el monto de efectivo entregado o su equivalente, más todos los gastos necesarios para colocarlo en el lugar y condiciones de uso, tales como fletes, seguros, derechos y gastos de importación y gastos de instalación, hasta su puesta en marcha, o momento de su alta.

El costo real de elaboración o producción incluye los costos directos e indirectos, tales como materiales, mano de obra, administración de obra, planificación y otros gastos incurridos o que se ejecuten durante el período de producción, cuando ésta se realiza con medios propios de la entidad.

Este período finaliza en el momento en que el bien está en condiciones de uso.

Depreciaciones

El método de depreciación a aplicar es el método línea recta, aplicando las condiciones de vida útil de acuerdo a:

- Las condiciones de vida de cada bien según el informe respectivo que emita el departamento técnico o el departamento que va a realizar el uso del bien, o las especificaciones técnicas de la maquinaria.
- En el caso de duda de la determinación de la vida útil se tomará en cuenta los años de vida útil determinado para cada concepto en la ley de régimen tributario interno.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Activo	Porcentaje	Vida Útil
Equipo de Oficina	10%	10 años
Edificio	5%	20 años
Muebles y Enseres	10%	10 años
Equipo de Computo	33.33%	3 años
Edificios	5%	20 años
Maquinaria	10%	10 años
Vehículo	20%	5 años

e. PASIVOS CIRCULANTES Y A LARGO PLAZO

Los Pasivos Circulantes y a largo Plazo son las deudas u obligaciones financieras de una entidad, cuyos compromisos de pago no excedan los doce meses, o excedan dicho término, respectivamente, pudiendo estar constituidos por los siguientes conceptos:

- Obligaciones simples o documentadas provenientes de la adquisición de bienes y servicios vinculados con la actividad de la entidad, adquiridos para su consumo o venta sin transformación, o para su procesamiento y posterior consumo o venta.
- Préstamos recibidos de otras entidades financieras locales.
- Operaciones provenientes de obligaciones laborales, provisionales, fiscales o de otra naturaleza como son sueldos, comisiones, premios, impuestos, etc.
- Colocación de títulos de la deuda pública interna o externa, para los fines específicos que se determinen en las normas legales que disponen su emisión.
- Ingresos anticipados por futuras ventas de bienes o servicios.

a. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

b. Beneficios a empleados

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Participación de trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía.

Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

Bonos a principales ejecutivos

La Compañía reconoce en sus estados financieros, bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos está en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

c. PATRIMONIO

Conceptualmente constituye la diferencia existente entre el total de los Activos y el total de sus Pasivos.

Partiendo de este concepto, podemos decir que el Patrimonio de una entidad está compuesto por el capital aportado por los accionistas y el resultado de los años anteriores y el resultado del año actual y las reservas autorizadas por la legislación vigente, y la revaluación de activos.

También incluye la pérdida del período o de períodos anteriores pendiente de financiar.

Estas partidas deben registrarse y exponerse a su valor nominal cuando se trate de transferencias de efectivo, o por el valor de mercado, o la tasación por peritos, cuando se trate de transferencias de bienes.

Se expondrán en el siguiente orden:

- ◆ Capital
- ◆ Reservas
- ◆ Resultados Acumulados
- ◆ Resultados del Período

d. INGRESOS

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida.

En el caso de la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

Venta

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Ingresos por servicios

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

Los ingresos por prestación de servicios se generan con partes relacionadas

e. COSTOS Y GASTOS

La medición de costos y gastos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida.

El reconocimiento de los costos y gastos se realizará en el momento que la empresa ha recibido el bien o el servicio, y tenga la obligación expresa del pago, sin considerar el movimiento del efectivo.

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

f. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo. En el caso de las empresas financieras, se deben reconocer según lo establecido por la Superintendencia de Banca y Seguros.

4. ANEXOS CONTABLES

EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

1.01.01.1.01 CAJA GENERAL

En esta cuenta se encuentra el depósito realizado por el Sr. Pérez Torres Hugo Marco por el valor de \$ 804.43, realizado el 28 de Diciembre del 2018 con el RC002537.

1.01.01.1.02 CAJA CHICA

La cantidad responde de un Fondo para gastos menores y urgentes, en custodia de Ing. Cristina Pérez – Asistente de Gerencia.

El control en la empresa se realiza mediante la acumulación de los valores incurridos en el proceso de adquisición de las mercaderías, considerando los documentos de la Caja Chica cuyo valor es \$500,00.

1.01.01.2.02 BANCOS

Es el equivalente de efectivo, los valores contabilizados en Bancos así, los mismos que se sustentan además en las respectivas conciliaciones bancarias.

	CTA. No.	2017	2018
BANCO PICHINCHA AHORROS	3777161900	72.329.30	534.355.96
COOPERATIVA DE COMERCIO	100043620	38.31	38.51
BANCO PROCREDIT AHORROS	0201011641905	202.33	1.30
BANCO PROCREDIT CTA SV-JPV	02030124673	0.00	0.00
BANCO DEL PACIFICO	7508336	0.00	0.00
BANCO PROCREDIT CTA. CTE.	02030125762	4.031.77	0.00
BANCO DE LOJA	2901767714	543.81	543.81
BANCO PROCREDIT AHORROS P	00201011699206	30.54	0.01
COOPERATIVA JEP	406084092300	28.02	28.02
PRODUBANCO GRUPO PROMERICA LV	02080020034	1.784.58	36.116.24
BANCO PROCREDIT CTA AHO 2018	00201011715067	0.00	17.318.48
	SALDO	78.988.66	588.402.33

CUENTAS POR COBRAR TERCEROS

1.01.02.03.01 CLIENTES

Están constituidas por la línea de comercialización de la empresa, que corresponden al porcentaje del total de clientes.

2017

2018

Clientes Locales

\$ 1'080.669.22

\$ 1'689.111.43

ANTIGÜEDAD	2017	2018
Por Vencer	31.850.00	0.00
Vencido hasta 90 días	683.045.65	1.319.605.10
Vencido hasta 180 días	160.294.03	132.212.14
Vencido hasta 360 días	59.420.02	126.065.83
Vencido más de 360 días	146.059.52	111.228.36
TOTAL	1.080.669.22	1.689.111.43

1.01.02.03.02 EMPLEADOS

Estos valores están pendientes de cobro por préstamos y consumos que serán descontados en el ejercicio económico 2018.

	2017	2018
1.01.02.03.02.001 Vargas Salman Luis Santiago	\$ 58.156.15	\$ 60.474.26
1.01.02.03.02.005 Vargas Salman Juan Pablo	\$ 5.301.21	\$ 6.812.93
1.01.02.03.02.006 Quispe Punina Lizbeth Carolina		\$ 100.00
1.01.02.03.02.012 Colorado Byron Vinicio	\$ 75.00	
1.01.02.03.02.015 Naranjo Ballesteros Oscar Omar	\$ 20.00	
1.01.02.03.02.023 Siguencia Yaucan Jaime Edgar	-	\$ 180.00
1.01.02.03.02.024 Criollo Landa Luis Patricio	-	\$ 120.00
1.01.02.03.02.025 Barreno Córdova Carlos Alberto	\$ 880.76	\$ 1.817.93
1.01.02.03.02.026 Caguana Fonseca Stalin Gabriel	\$ 100.00	-
1.01.02.03.02.030 Choto Baño Luis Kleber	\$ 75.00	\$ 75.00
1.01.02.03.02.031 Chuncho Plaza Jhonny Sebastian	\$ 100.00	
1.01.02.03.02.033 Aldas Valencia Jose Amador	-	\$ 275.00
1.01.02.03.02.034 Añamañay Tenelema Milton Fernando	\$ 45.32	-
1.01.02.03.02.035 Landa Llamuca Miguel Angel	-	\$ 55.00
1.0102.03.02.038 Sanchez Yuccha Jose Vinicio	-	\$ 166.67
1.01.02.03.02.039 Arcos Castro Fernando Francisco	\$ 50.00	\$ 205.00
1.01.02.03.02.040 Camino Vargas David Humberto		
1.01.02.03.02.045 Mullo Lamiña Darío Javier	\$ 50.00	
1.01.02.03.02.046 Mullo Lamiña Nicolas Oswaldo		
1.01.02.03.02.047 Morales Llerena Cristian Fernando	\$ 242.64	
1.01.02.03.02.052 Caiza Altamirano Angel Patricio	\$ 200.00	
1.01.02.03.02.054 Sandoval Tonato Jorge Vinicio	\$ 25.00	
1.01.02.03.02.055 Proaño Solis Jorge Vinicio	\$ 333.34	
1.01.02.03.02.057 Torres Mera Gustavo Darío	\$ 100.00	
1.01.02.03.02.058 Sanchez Romero Dennis Steven	\$ 239.36	\$ 22.24

1.01.02.03.02.059 Villacis Supe Luis Fernando	\$ 108.80	
1.01.02.03.02.060 Ruiz Gavilanez Edgar Giovanni	\$ 153.32	
1.01.02.03.02.066 Rodriguez Sanchez Carlos Fernando		\$ 985.42
1.01.02.03.02.070 Muquinche Basantes Luis Ricardo		\$ 150.00
1.01.02.03.02.072 Nuela Moya Alexis Oswaldo		\$ 60.00
1.01.02.03.02.075 Llugsa Ichina Cristian Ronaldo		\$ 75.00
1.01.02.03.02.077 Salazar Santander Cristian Eduardo		\$ 153.34
1.01.02.03.02.078 Lopez Quiroga Washington Klever		\$ 470.25
1.01.02.03.02.081 Moyolema Landa Luis Alberto		\$ 75.00
1.01.02.03.02.082 Silva Ayme Luis Jheyson		\$ 25.00
1.01.02.03.02.084 Caleño Diaz Rodman Reinaldo		\$ 150.00
1.01.02.03.02.086 Pimbo Toapanta Jairo Napoleon		\$ 200.00
1.01.02.03.02.087 Chacha Guanina Eduardo Santiago		\$ 150.00
1.01.02.03.02.92 Muquinche Velasco Alonso Javier		\$ 42.12
	\$ 66.179.90	\$ 72.840.16

1.01.02.03.03.002 Consumo Varios Empleados \$ 5.649.83

En esta cuenta consta el comisariato por pagar, telefonía por pagar, alimentación por pagar, valores que serán cancelados en el ejercicio económico del año 2019.

1.01.02.06.01 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

El monto que se provisiono para el presente ejercicio económico es el 1% conforme a lo establecido en la LRTI.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Provisión Ctas. Incobrables	\$ 9.692.37	\$ 15.778.83

Con los siguientes movientos:

CONCEPTO	2017	2018
SALDO INICIAL	11.228.39	9.692.37
BAJAS	10.882.12	9.692.37
PROVISIÓN	9.346.10	15.778.83
SALDO FINAL	9.692.37	15.778.83

En resumen tenemos:

DETALLE	2017	2018
CLIENTES	1.080.669.22	1.689.111.43
EMPLEADOS	66.179.90	72.840.16
OTRAS A TERCEROS	-	5.649.83
PROVISIÓN INCOBRABLES	(9.692.37)	(15.778.83)
SUMAN	1.137.156.75	1.751.822.59

INVENTARIOS

1.01.03.01.01 PRODUCTOS TERMINADOS

En esta cuenta refleja el valor de la producción terminada por \$ 319.155.25

OP	CLIENTE	COSTO
3540	Dina S.A.	\$ 33.512.71
3636	Intrans Ecuador S.A.	\$ 32.430.18
3650	Autolider Ecuador S.A.	\$ 30.441.69
3672	Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A.	\$ 32.768.78
3673	Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A.	\$ 35.295.01
3674	Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A.	\$ 39.560.59
3675	Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A.	\$ 34.363.58
3676	Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A.	\$ 34.161.72
TOTAL		\$ 272.534.26

1.01.03.02.01 PRODUCCIÓN EN PROCESO

En esta cuenta refleja el valor de la producción en proceso por \$ 134.923.13, de aquellos bienes que se encuentran en la línea de producción y que espera concluirlos en el próximo período.

OP	CLIENTE	COSTO
3677	Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A.	\$ 33.455.93
3678	Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A.	\$ 21.543.84
3680	Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A.	\$ 7.563.46
3681	Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A.	\$ 6.411.74
3682	Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A.	\$ 6.569.14
3683	Aynaguano Seis Segundo Jose	\$ 59.379.02
TOTAL		\$ 134.923.13

1.01.03.03.01 MATERIA PRIMA

Su movimiento principal dentro del ejercicio económico con un saldo de:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Materia Prima	\$ 494.748.79	\$ 413.474.60

En resumen, tenemos:

DETALLE	2017	2018
PRODUCTOS TERMINADOS	46.620.98	319.155.25
PRODUCCIÓN EN PROCESO	209.286.78	134.923.13
MATERIA PRIMA	494.748.79	413.474.60
SUMAN	750.656.55	867.552.98

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

1.01.04.01.01 SEGUROS Y REASEGUROS

El saldo de esta cuenta refleja la parte del seguro por devengar en el periodo 2018

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Seguros y Reaseguros	\$ 8.334.11	\$ 10.668.67

1.01.04.03.01 ANTICIPOS PROVEEDORES

Esta cuenta está conformada, por los valores entregados anticipadamente a los proveedores, mismos que nos dan la garantía de una futura compra.

ANTICIPO A PROVEEDORES	2017	2018
Benavides Lidia Lorena		\$ 1.400.00
Badillo Naranjo Jajaira Vianey		\$ 142.20
Campaña Fabián		\$ 1.200.00
Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones		\$ 37.24
Espinoza Smith Alfredo		\$ 849.09
Gotter Saic Talleres		\$ 5.406.00
Hidalgo Sanchez Elena Elizabeth		\$ 4.000.00
Inselec Cia Ltda		\$ 25.000.00
Impofreico S.A.	\$ 637.66	
Jursaparts Cia Ltda		\$ 30.23
Caisaguano Tipan Hector Marcelo	\$ 4.000.00	

Galarraga Jaramillo Edison Fabián	-	
Hinojosa e Hinojosa Abogados	\$ 150.00	
Hidalgo Sanchez Elena Elizabeth	\$ 4.000.00	
Mejía Zamora Fanny	\$ 100.00	
Pillajo Marcia Dorotea		\$ 1.479.50
TOTAL	\$ 8.887.66	\$ 39.544.26

En resumen, tenemos:

DETALLE	2017	2018
SEGUROS Y REASEGUROS	8.334.11	10.668.67
ANTICIPOS A PROVEEDORES	8.887.66	39.544.26
SUMAN	17.221.77	50.212.93

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

1.01.05.02.02 RETENCIONES IR EJERCICIO ACTUAL

Valor que representa por devolución por pago indebido al SRI con trámite No.118012016020853.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Retenciones IR Ejercicio Actual	\$ 13.611.22	\$ 21.765.51

1.01.05.03.01 ANTICIPO DE IMPUESTO RENTA

Valor que representa por los anticipos del Impuesto a la Renta

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Retenciones IR Ejercicio Actual	\$ 16131.12	\$ 24.470.05

En resumen, tenemos:

DETALLE	2017	2018
IVA POR COBRAR SRI	-	-
RETENCIONES IR EJERCICIO ACTUAL	13.611.22	21.765.51
ANTICIPO RENTA EJERCICIO ACTUAL	16.131.12	36.456.42
SUMAN	29.742.34	58.221.93

1.01.05.03.03 SALDO A FAVOR RENTA

Valor que representa por los anticipos del Impuesto a la Renta

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Retenciones IR Ejercicio Actual	\$ 0.00	\$ 11.986.37

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1.02.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro, conforme al requerimiento de la NIIF para Pymes representan los bienes que están destinados a la producción y generación de los servicios de la administración y que cumplen las siguientes características:

- Se esperan que sean usadas durante más de un periodo contable

- Tiene una vida útil limitada

Dentro de esta cuenta tenemos maquinaria pesada, maquinaria liviana, herramientas, Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo, Vehículos; todos son sujetos de depreciación a los porcentajes establecidos de acuerdo a la ley determinada en el numeral 6 del artículo 17 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los activos fijos se encuentran registrados a su costo de adquisición y de acuerdo en lo dispuesto en decretos ejecutivos. Y en resoluciones de la Superintendencia de Compañías.

DETALLE	2017	2018
TERRENO	330.523.22	330.523.22
EDIFICIO NETO	2.453.237.15	2.339.865.47
EDIFICIOS	2.519.370.63	2.519.370.63
DEP.ACUM EDIFICIOS	(66.133.48)	(179.505.16)
MAQUINARIA PESADA NETO	35.045.49	31.665.33
MAQUINARIA PESADA	331.582.21	331.582.21
DEP. ACUM. MAQUINARIA PESADA	(296.536.72)	(299.916.88)
MAQUINARIA LIVIANA NETO	22.637.64	63.872.63
MAQUINARIA LIVIANA	92.798.58	140.631.59
DEP. ACUM. MAQUINARIA LIVIANA	(70.160.94)	(76.758.96)
HERRAMIENTA NETO	1.314.34	865.49
HERRAMIENTAS	11.907.05	11.907.05
DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS	(10.592.71)	(11.041.56)
MUEBLES Y ENSERES	4.460.04	3.416.28
MUEBLES Y ENSERES	10.438.18	10.438.18
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(5.978.14)	(7.021.90)
EQUIPO DE OFICINA NETO	5.822.47	6.869.09
EQUIPO DE OFICINA	17.123.45	19.717.38
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	(11.300.98)	(12.848.29)
EQUIPO DE CÓMPUTO NETO	6.476.18	9.316.68
EQUIPO DE CÓMPUTO	17.234.48	24.795.20
DEP. ACUM. EQUIPO DE CÓMPUTO	(10.758.30)	(15.478.52)
VEHÍCULOS NETO	140.057.39	167.812.78
VEHÍCULOS	199.617.24	250.657.24
DEP. ACUM. VEHÍCULOS	(59.559.85)	(82.844.46)
SUMAN	2.999.573.92	2.954.206.97

Los movimientos de Propiedad, Planta y Equipo fueron como sigue:

DESCRIPCIÓN	COSTO HISTÓRICO / REVALUADO				
	SALDO AL 31/12/2017	MOVIMIENTOS			SALDO AL 31/12/2018
		ADICIONES	BAJAS	VENTA	
Edificio	2.453.237.15				2.339.865.47
Muebles y Enseres	4.460.04				3.416.28
Equipo de Oficina	5.822.47	2.593.93			6.869.09
Maquinaria y Equipo	57.683.14	47.833.01			95.537.96
Herramientas	1.314.33				865.49
Equipo de Cómputo	6.476.18	7.560.72			9.316.68
Vehículos	140.057.39	67.459.64		16.419.64	167.812.78
Total Activos	2.669.050.70	125.447.30	-	16.419.64	2.623.683.75

DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
	SALDO AL 31/12/2016	MOVIMIENTOS			SALDO AL 31/12/2017
		ADICIONES	BAJAS	VENTA	
Edificio	-	2.519.370.63			2.453.237.15
Muebles y Enseres	4.771.86	720.00			4.460.04
Equipo de Oficina	7.534.82				5.822.47
Maquinaria y Equipo	65.312.01	1.784.42			57.683.14
Herramientas	2.498.90				1.314.33
Equipo de Cómputo	4.365.94	6.066.43			6.476.18
Vehículos	89.205.21	67.744.92			140.057.39
Total Activos	173.688.74	2.595.686.40	-	-	2.669.050.70

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

Grupo de Activo	% Depreciación	Vida Útil
Edificio	5%	20
Instalaciones	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Maquinaria y Equipo	10%	10
Equipamiento Habitaciones	10%	10
Equipo de Cómputo	33%	3
Equipo de Vigilancia	33%	3

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

2.01.01.01.01 PROVEEDORES

Los proveedores locales alcanzan un total de:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Proveedores Locales	\$ 848.713.51	\$ 1'496.407.06

2.01.01.01.02 CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS

Dentro de esta cuenta refleja la deuda que tiene la empresa con el accionista mayoritario

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Luis Alfonso Vargas Mayorga	\$ 655.776.44	\$ 579.985.52
Proveedores Servicios Básicos	-	\$ -
Proveedores de Caja Chica	\$ 209.50	\$ 325.44

2.01.01.01.03 INGRESOS DIFERIDOS

Dentro de esta cuenta refleja los intereses cobrados por anticipado

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Intereses Cobrados por Anticipado	\$ 0.00	\$ 94.088.10

2.01.01.01.04 ACUMULACIONES POR PAGAR

En esta cuenta refleja:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Remuneraciones Planta-Técnico-Administrativo	\$ 55.566.06	\$ 0.00
Beneficios Sociales	\$ 34.614.08	\$ 46.132.81
IESS por pagar	\$ 19.113.84	\$ 13.841.17
Liquidaciones por pagar	\$ 38.290.16	\$ 47.988.82

2.01.01.01.05 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En esta cuenta se asentado el valor de \$ 10.060,12, en el que consta: multas y sanciones de trabajadores y empleados e Intereses del cliente Puruncajas Pullugando Franklin.

En resumen, tenemos:

DETALLE	2017	2018
PROVEEDORES	848.713.51	1.496.407.06
CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS	655.985.94	580.310.96
INGRESOS DIFERIDOS	-	94.088.10
ACUMULACIONES POR PAGAR	147.584.14	107.962.80
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14.777.32	10.060.12
SUMAN	1.667.060.91	2.288.829.04

2.01.02.01.01 OBLIGACIONES BANCARIAS

Dentro de esta cuenta se encuentra:

	2017	2018
Préstamo - Banco Procredit	\$ 200.000.00	\$ 416.666.67
Préstamo - Produbanco	\$ 360.000.00	\$ 560.000.00

2.01.02.01.03 ANTICIPOS CLIENTES

Dentro de esta cuenta tenemos:

CLIENTE	VALOR
Cuencana de Transporte Urbano	\$ 67.000.00
Estrada Paredes Inés Amable	\$ 4.000.00
Depósitos por Verificar	\$ 98.00

Sánchez Torres Bacilio Humberto	\$ 24.000.00
TOTAL	\$ 95.098.00

Valores que se saldarán en el periodo 2019 con la respectiva facturación.

En resumen, tenemos:

DETALLE	2017	2018
OBLIGACIONES BANCARIAS	560.000.00	976.666.67
ANTICIPO CLIENTES	171.837.34	95.098.00
SUMAN	731.837.34	1.071.764.67

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

2.01.03.01.02 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Aquí se encuentra asentado el impuesto a liquidar el próximo mes:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
IVA cobrado 12% Ventas	\$ 0.00	\$ 32.142.82

2.01.03.01.03 LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS

Aquí se encuentra asentado el valor que se pagará en el mes de Enero del ejercicio económico siguiente.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
IVA por pagar período corriente	\$ 37.315.88	\$ 82.875.23

2.01.04.02.01 INGRESOS DIFERIDOS

En esta cuenta tenemos la facturación F/V No 1086; que se realiza al cliente Aynaguano Seis Segundo Jose

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
IVA por pagar período corriente	\$ 0.00	\$ 105.357.14

PROVISIONES NO CORRIENTE

2.02.02.01.01 JUBILACIÓN PATRONAL

El cálculo actuarial de Jubilación Patronal realizado se registra como parte de los costos de producción, los mismos que son registros contables y no necesariamente son salidos de dinero a corto plazo, por lo que la empresa refleja un pasivo a largo plazo.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Jubilación Patronal	\$ 295.580.91	\$336.449.81

2.02.02.01.01 DESAHUCIO

A través del cálculo actuarial realizado esta cuenta arroja un saldo de:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Desahucio	\$ 46.059.49	\$ 42.950.96

PATRIMONIO

3.01.02.01. CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito de la empresa es de \$ 2'883.942.00; distribuidos de la siguiente manera:

APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	C.I.	ACCIONES O APORTACIONES	
Vargas Mayorga Luis Alfonso	1800096594	2'882.052.00	99.97 %
Vargas Salman Luis Santiago	0500754346	630.00	0.01 %
Vargas Salman Pedro Jorge	0500754338	630.00	0.01 %
Vargas Salman Juan Pablo	1801499995	630.00	0.01 %
TOTAL		2'883.942.00	100%

3.04.01.01.03 RESERVA LEGAL

Esta cuenta refleja el valor de la Reserva Legal por \$ 23.799.03

3.04.01.01.03 RESERVA CAPITAL

Esta cuenta refleja el valor de la Reserva Capital por \$ 33.161.09

3.05.01.01.01 RESULTADO ADOPCIÓN NIIF

Este rubro refleja un valor de \$ 155.416.17

VENTA DE BIENES

4.01.01.01. VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS VARMA 12%

Dentro de esta cuenta tenemos:

CUENTA		2017	2018
4.01.01.01.	Construcción de Carrocerías	\$ 4'689.206.76	\$ 6'788.710.92
4.01.02.01.	Servicios Prestados	\$ 2.476.60	\$ 0.00

4.01.03.01.	Venta de Materiales	\$ 44.158.73	\$ 74.575.28
4.01.06.01.	Intereses Ganados	\$ 25.110.18	\$ 69.238.41
4.01.08.01	Otros Ingresos	\$ 10.080.76	\$ 11.933.62

DESCUENTO Y DEVOLUCIONES

4.01.09.01 DESCUENTO Y DEVOLUCIONES EN VENTAS

En esta cuenta refleja los descuentos realizados a nuestros clientes (Nota.-En el periodo 2018 por el proceso de facturación electrónica se debe realizar Notas de Crédito para anular las facturas generadas en dicho proceso)

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Descuento y Devoluciones en ventas	\$ 1.736.664.12	\$ 795.524.20

En resumen, tenemos:

DETALLE	2017	2018
VENTA DE BIENES	4.689.206.76	6.788.710.92
VENTA DE SERVICIOS	2.476.60	-
VENTA DE MATERIALES	44.158.73	74.575.28
INTERESES	25.110.18	69.238.41
OTROS INGRESOS CORRIENTES	10.080.76	11.933.62
DESCUENTO Y DEVOLUCIONES	(1.736.664.42)	(795.524.20)
SUMAN	3.034.368.61	6.148.934.03

El valor de \$. 795.524,20 obedecen a descuentos, así como también a la anulación de facturas electrónicas efectuadas en ese año que se registran para eliminar el ingreso.

COSTOS Y GASTOS

COSTOS DE PRODUCCIÓN

5.01.01.01.01 MATERIA PRIMA DIRECTA

Dentro de esta cuenta tenemos todos los materiales directos que intervienen en la construcción de carrocerías.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Materia Prima Directa	\$ 1'793.353.15	\$ 4'142.866.01

5.01.01.01.02 MATERIALES VENDIDOS

En esta cuenta refleja los materiales y repuestos vendidos.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Materiales Vendidos	\$ 5.231.43	\$ 7.867.39

5.01.01.01.03 COSTO DE VENTAS

En esta cuenta refleja los valores de productos

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Costo de Ventas	\$ 0.00	\$ 198.170.62

MANO DE OBRA

5.01.02.01 MANO DE OBRA DIRECTA

En esta cuenta identifica el gasto que se produjo en el área de producción:

CUENTA		2017	2018
5.01.02.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 316.090.02	\$ 467.066.39
5.01.02.01.03	Horas Extras	\$ 61.270.23	\$ 93.563.48
5.01.02.01.04	XIII Sueldo	\$ 35.573.69	\$ 46.911.86
5.01.02.01.05	XIV Sueldo	\$ 28.959.85	\$ 37.630.35
5.01.02.01.06	Fondos de Reserva	\$ 28.413.00	\$ 32.287.10
5.01.02.01.07	Vacaciones	\$ 17.786.49	\$ 23.456.18
5.01.02.01.08	Aporte Patronal	\$ 48.554.87	\$ 63.443.41
5.01.02.01.10	Jubilación Patronal	\$ 23.213.60	\$ 43.635.56
5.01.02.01.11	Bonificación Desahucio	\$ 6.626.38	\$ 7.718.62
5.01.02.01.12	IECE – SECAP	\$ 4.269.02	\$ 5.629.84
SUMAN		\$ 570.757.15	\$ 821.342.79

5.01.03.01 MANO DE OBRA INDIRECTA

En esta cuenta identifica el gasto que se produjo en el Departamento Técnico:

CUENTA		2017	2018
5.01.03.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 51.343.73	\$ 52.901.67
5.01.03.01.03	Horas Extras	\$ 6.484.50	\$ 10.414.31
5.01.03.01.04	XIII Sueldo	\$ 4.830.66	\$ 5.334.63
5.01.03.01.05	XIV Sueldo	\$ 1.982.29	\$ 2.254.03
5.01.03.01.06	Fondos de Reserva	\$ 2.890.99	\$ 3.860.06
5.01.03.01.07	Vacaciones	\$ 2.415.38	\$ 2.667.41
5.01.03.01.08	Aporte Patronal	\$ 6.463.46	\$ 7.137.80
5.01.02.01.12	IECE – SECAP	\$ 579.72	\$ 640.18
SUMAN		\$ 76.990.73	\$ 85.210.09

OTROS CARGOS INDIRECTOS

5.01.03.02 MATERIALES INDIRECTOS

Dentro de esta cuenta se encuentran la Materia Prima Indirecta - insumos ocupados dentro de la construcción de carrocerías; en la cuenta de Seguridad Industrial - insumos ocupados en artículos de protección en el área de Producción y en la cuenta de Repuestos Mantenimiento - repuestos para el mantenimiento de la maquinaria dentro de la planta.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Materia Prima Indirecta	\$ 14.266.48	\$ 69.378.39
Seguridad Industrial	\$ 15.093.54	\$ 14.696.10
Repuestos Mantenimiento	\$ 24.520.56	\$ 41.333.82

5.01.03.03 OTROS CARGOS INDIRECTOS

En esta cuenta se refleja los costos indirectos utilizados en la construcción de carrocerías, también se encuentra el gasto depreciación de Maquinaria Pesada, Maquinaria Liviana, Herramientas.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
CIF	\$ 49.962.62	\$ 88.458.18

En resumen tenemos:

DETALLE	2017	2018
MATERIA PRIMA	1.798.584,58	3.952.562.78
MANO DE OBRA	570.757,15	821.342.79
CIF	180.833,93	299.076.59
SUMAN	2.550.175,66	5.072.982.16

GASTOS DE OPERACIÓN

5.02.01 GASTOS DE VENTAS

Dentro de esta cuenta tenemos:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Comisión en Ventas	\$ 12.220.12	\$ 4.755.22
Promoción y Publicidad	\$ 17.253.41	\$ 29.418.60
Gastos de Viaje	\$ 5.647.14	\$ 6.604.96
Combustibles y Lubricantes	\$ 0.00	\$ 4.46
Gastos de Gestión	\$ 2.728.55	\$ 1.412.78

5.02.02 GASTOS ADMINISTRATIVOS

5.02.02.01 REMUNERACIONES ADMINISTRATIVOS

En esta cuenta identifica el gasto que se produjo en el Departamento Administrativo:

CUENTA		2017	2018
5.02.02.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 138.733.22	\$ 143.681.63
5.02.02.01.03	Horas Extras	\$ 548.81	\$ 603.55
5.02.02.01.04	XIII Sueldo	\$11.867.85	\$ 12.192.07
5.02.02.01.05	XIV Sueldo	\$ 3.745.48	\$ 3056.14
5.02.02.01.06	Fondos de Reserva	\$ 10.931.51	\$ 11.308.99
5.02.02.01.07	Vacaciones	\$ 5.934.21	\$ 6.095.89
5.02.02.01.08	Aporte Patronal	\$ 15.879.48	\$ 16.312.90
5.02.02.01.12	IECE – SECAP	\$ 1.424.18	\$ 1.463.08
SUMAN		\$ 189.100.74	\$ 194.714.25

5.02.02.02 BIENES ADMINISTRATIVOS

Aquí constan suministros y materiales, combustibles, uniformes, refrigerios, software, entre los más representativos.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Bienes Administrativos	\$ 24.157.73	\$ 57.740.43

5.02.02.03 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

Entre los más representativos tenemos honorarios a profesionales, mantenimiento de activos, certificaciones, seguros, servicios básicos, gastos de gestión, gastos de viaje, guardianía y seguridad, matriculación vehicular, gastos no deducibles, diseño nuevo modelo. También se encuentra las depreciaciones de muebles y enseres, equipos de oficina, equipo de cómputo y vehículos.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Servicios Administrativos	\$ 315.129.42	\$ 480.361.49

5.02.03 GASTOS FINANCIEROS

5.02.03.01 INTERESES

En esta cuenta tenemos los intereses pagados a las instituciones bancarias por venta de cartera, sobregiros y préstamos Bancarios.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Intereses	\$ 8.306.62	\$ 67.600.66
Intereses Sobregiros	\$ 0.00	\$ 0.28

5.02.03.02 SERVICIOS BANCARIOS

Dentro de esta cuenta tenemos todos los gastos generados por mantenimiento de cuentas.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Servicios Bancarios	\$ 881.30	\$ 2.693.82



Comision IFIS	\$ 0.00	\$ 2500.00
---------------	---------	------------

5.03.01.01 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS

Dentro de esta cuenta consta la pérdida en venta de activos

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Servicios Bancarios	\$ 0.00	\$ 198.76

Dra. Alexandra Rosales MBA.

CONTADORA GENERAL

VARMA S.A.