

COMPANIA BOSMEG S.A.

1. Antecedentes

La Compañía BOSMEG S.A. es una sociedad anónima cuyas instalaciones se encuentran ubicadas en el km 7 margen derecho de la Vía Santo Domingo - Quito, en la Parroquia Chigulipe de la ciudad de Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, según el expediente No 90185 de la Superintendencia de Compañías, su RUC es 1791780094001 cuya actividad es el Transporte de Carga Pesada por carretera.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB). Las normas internacionales de Contabilidad (NIC). Están presentados en dólares americanos como unidad monetaria que está vigente en el Ecuador.

Cuentas por Cobrar y Otras cuentas por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normal y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. Al final de cada período sobre el que se informa, los valores de las cuentas por cobrar y o tras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si esto ocurre se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por el deterioro de dichos valores.

La provisión para cuentas incobrables se la realizará en base a los porcentajes establecidos por leyes vigentes, la que disminuye el valor de las cuentas por cobrar.

Inventarios

Los inventarios lo constituyen los insumos y bienes destinados para el consumo en las actividades de transporte de combustibles, se expresan al importe menor que es su costo. Se concilian los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al término del ejercicio económico informado, (31 de diciembre).

Propiedad, Planta y Equipo

Esta representado por los bienes muebles e inmuebles que dispone la compañía las mismas que le sirven para su trabajo diario y del cumplimiento de sus objetivos, forma parte de su patrimonio fijo. Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Acreedores comerciales y otros acreedores.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Existen otros valores pendientes de pago a otros acreedores como son los organismos de control del Ecuador, cuya liquidación de pago se lo realiza mes a mes por cuanto dichas provisiones se liquidan al siguiente período económico.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos períodos de servicio. Todo el personal está cubierto por el programa.

Se mantienen las provisiones por los beneficios que las leyes de protección a los trabajadores dispone,

NOTA .- 3 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingresos por Servicios de Transporte	15.970,00	46.589,72
Cuotas de Administración	17.075,88	9.994,31
Cuotas de Ingreso	500,00	1.500,00
Total Ingresos por actividades ordinarias	33.545,88	58.084,03

NOTA .- 4 COSTO DE VENTAS

Costo de Ventas de Transporte	-18972,56	42.436,85
Costo de Ventas de Insumos		
Inventario Inicial		
Compras Netas		
Disponible para la Venta		
Inventario Final		
Costo de Ventas de Insumos	-	-
Costo Iva Factor Proporcional	(18.972,56)	42.436,85

NOTA .- 5 OTROS INGRESOS

Intereses Ganados	0,25	
Otros ingresos(pérdidas) otros resultados integrales	895,10	
Otros Ingresos (contribución socios)	1.454,40	180,36
Total otros Ingresos	1.454,40	1.075,71

En el rubro otros ingresos se encuentra registrado un cuota adicional que los señores socios aportan para realizar el agasajo navideño a los socios de la empresa.

NOTA .- 6 GASTOS EN EL PERSONAL

Gastos Sueldos	4.336,80	4.018,82
Décimo Tercer Sueldo	361,44	274,80
Décimo Cuarto Sueldo	354,00	384,68
Vacaciones	180,72	104,39
Aporte Patronal IESS	528,74	488,38
Fondos de Reserva	95,00	252,83
Jubilacion Patronal	23,00	81,00
Desahucio Trabajadores	30,00	215,28
Total Gastos en el Personal	5.909,70	5.820,18

NOTA .- 7 Gastos por Servicios Profesionales

Honorarios Profesionales	2.022,19	2.488,77
Gastos Bancarios	36,72	93,70
Gratificaciones	36,00	91,43
Pagos en Notarías y Reg. Mercantil		132,19
Total gastos por Servicios Profesionales	2.094,91	2.806,09

Al 31 Octubre del 2015

Al 31 Octubre del 2014

NOTA 8.- Gastos Generales y de Oficina

Gasto Arriendos	1.899,12	1.695,60
Transporte	319,55	287,31
Papelaria y Utiles de Oficina	260,24	348,83
Gasto Teléfono	691,95	559,31
Refrigerios	139,45	193,70
Fotocopias	29,02	57,90
Gasto Mantenimiento	172,46	86,18
Gasto Correos y Encomiendas	53,95	139,10
Servicios Basicos	106,99	67,32
Publicación Comunicaciones	60,48	2.841,82
Agasajo Navideño	2.849,35	725,63
Iva Cargado al Gasto		120,00
Cuotas Cámara de Transporte		7.122,70
Total Gastos Generales y de Oficina	6.582,56	

Para este ejercicio económico los gastos se registran a su costo, registrando el valor correspondiente al impuesto al valor agregado por separado.

NOTA 9.- Gastos Contribuciones e Impuestos

Patente Municipal	76,45	
Imp.Ley Discapacidad 155	35,98	
Impuesto 1,5 Activos Fijos	477,64	
Gasto Anticipo Imp. Rta.	10,55	
Multas e Intereses	1,65	
Total Gastos Contribuciones e Impuestos	600,62	4,41

NOTA 10.- Gastos Depreciaciones Activos Fijos

Depreciación Muebles de Oficina	101,37	46,76
Depreciación de Equipo de Oficina	10,50	16,50
Depreciación de Equipo de Computación	32,88	99,50
Total Gastos Depreciaciones Activos Fijos	144,75	162,76

Se aplica el método legal o en línea recta, considerando las fechas de adquisición de cada bien.

NOTA 11.- Provisiones Cuentas por Cobrar

Provisión Cuentas Incobrables	38,44	
Provisión Deterioro Ctas por Cobrar	-	
Total Provisiones Cuentas por Cobrar	38,44	

GASTOS NO OPERACIONALES

NOTA 12.- Gasto Pérdidas Varias (Baja Activos Fijos)

Total Gastos no operacionales	14,13	14,13
-------------------------------	-------	-------

Los bienes que la empresa mantiene en los rubros de propiedad planta y equipo, se encuentran en un valor razonable, por cuanto tienen su vida útil y su estado de conservación han sufrido desgaste debido al uso diario. El equipo de Oficina se encuentra desgastado en un 100%.

2014	COSTO			1 de Enero del 2014	Adiciones	Bajas	Saldo 31 Diciembre del 2014	Depreciación acumulada	1 de Enero del 2014	Depreciación anual	Bajas	Saldo 31 Diciembre del 2014	Importe en libros	Saldo 31 de Diciembre del 2014
EQUIPO DE MUEBLES Y	165.00	1.124.60	383.11	1.672.71	-	-	1.672.71	198.00	389.03	46.76	99.50	781.47	162.76	728.48
EQUIPO DE ORCINA	165.00	1.124.60	383.11	1.672.71	-	-	1.672.71	16.50	389.03	46.76	99.50	781.47	162.76	728.48
TOTAL	1.672.71	383.11	1.672.71	383.11	1.672.71	-	1.672.71	1.672.71	383.11	1.672.71	-	383.11	1.672.71	728.48

Los bienes que la empresa mantiene en los rubros de propiedad planta y equipo, se encuentran a un valor razonable, por cuanto tienen su vida útil y su estado de conservación han sufrido desgaste debido al uso diario.

NOTA 17 - OTROS ACTIVOS

Activos por impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases correspondientes fiscales (conocidas como diferencias temporarias). Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo, que sobre la base de la ganancia fiscal actual y estimada futura, es probable que se recupere.

Para el ejercicio económico 2015, no se ha realizado provisiones por impuestos diferidos debido a que el costo por beneficios futuros es irrelevante, por lo que se lo deduce directamente del gasto impuesto a las ganancias detallado en la nota 13.

	Cargo a resultados del año 1 de enero del 2015	Cargo a resultados del año 31 de diciembre del 2015
Deterioro de Cuentas por Cobrar	88,00	88,00
Beneficios por largos periodos de servicios	-	-
Total	88,00	88,00

NOTA 18 - Otras Obligaciones Contingentes

Cuentas por Pagar Empleados
Cuentas por Pagar IESS
Cuentas por Pagar al SRI
Total Otras Obligaciones Corrientes

1,226,18	457,02
78,06	75,06
140,34	302,34
1,444,58	834,42

Al 31 Diciembre del 2015

Al 31 Diciembre del 2014

NOTA 19.- Impuesto a la Renta por Pagar

El impuesto a la renta por pagar esta compuesto por el impuesto a las ganancias corrientes que se obtiene de la utilidad del ejercicio (Nota 13), más la suma del impuesto a la renta diferido (Nota 17) que se le conoce como diferencias temporarias, las mismas que se espera reduzcan los impuestos futuros, que en este ejercicio económico por un este impuesto irrelevante se lo contabilizó como gasto corriente.

A continuación se presenta el detalle del impuesto a la renta del ejercicio económico por pagar.

Impuesto a la Renta Corriente por Pagar	86,53
Impuesto a la Renta Diferido por Pagar	86,53
Total por Gasto por Impuesto a las Ganancias	60,29

NOTA 20.- Obligaciones a Largo Plazo por Beneficios a Empleados

La obligación por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por la normativa vigente, se basa en una valoración actuarial integral con fecha al 31 de Diciembre del 2015 y se detalla a continuación:

Provisión por Jubilación	Provisión por Desahucio a Empleados	Total
--------------------------	-------------------------------------	-------

Cargo a resultados del año 2014	81,00	17,00	98,00
1 de enero del 2015	81,00	17,00	98,00
Cargo a resultados del año	95,00	23,00	118,00
31 de diciembre del 2015	176,00	40,00	216,00

Cargo a resultados del año 2013	1.061,00	183,00	1.244,00
1 de enero del 2014	1.061,00	183,00	1.244,00
Cargo a resultados del año	81,00	17,00	98,00
Ajuste ganancia actuarial	(1.061,00)	(183,00)	(1.244,00)
31 de diciembre del 2014	81,00	17,00	98,00

Se espera en Junta de Accionistas, la lectura y aprobación de los nuevos saldos bajo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Cleber Manchanda
Gerente

Martha Parra
Contadora