

**TRIGALCO CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE COMPAÑÍA TRIGALCO CIA.  
LTDA.**

|                                                                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Nota 1. Información de la Empresa.....                                                                                              | 3  |
| Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.....                                                                         | 4  |
| Nota 2.1 Bases de presentación.....                                                                                                 | 4  |
| Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.....                                                                             | 4  |
| Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.....                                                                                            | 4  |
| Nota 2.3.1 Depreciación.....                                                                                                        | 5  |
| Nota 2.4 Valoración de Inventarios.....                                                                                             | 5  |
| Nota 2.4.1. Baja o retiro de inventarios.....                                                                                       | 5  |
| Nota 2.5. Clientes.....                                                                                                             | 5  |
| Nota 2.6. Provisión Para Incobrables.....                                                                                           | 5  |
| Nota 2.7. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción..... | 5  |
| Nota 2.8. Reconocimiento del Ingreso.....                                                                                           | 6  |
| Nota 2.9. Reconocimiento del costo.....                                                                                             | 6  |
| Nota 2.10. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo.....                                                                     | 6  |
| Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias.....                                                                                     | 6  |
| Nota 3.2 Costos financieros.....                                                                                                    | 7  |
| Nota 3.3 Ganancia antes de impuestos.....                                                                                           | 7  |
| Nota 3.4 Participación trabajadores.....                                                                                            | 7  |
| Nota 3.5 Impuesto a la Renta.....                                                                                                   | 7  |
| Nota 3.6 Reserva Legal.....                                                                                                         | 8  |
| Nota 3.7 Activo Financiero.....                                                                                                     | 8  |
| Nota 3.8 Inventarios.....                                                                                                           | 8  |
| Nota 3.9 Pagos Anticipados.....                                                                                                     | 8  |
| Nota 3.10 Activos por Impuestos Corrientes.....                                                                                     | 8  |
| Nota 3.11 Propiedades, planta y equipo.....                                                                                         | 8  |
| Nota 3.12 Cuentas por pagar.....                                                                                                    | 9  |
| Nota 3.13 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores.....                                                              | 9  |
| Nota 3.14 Obligaciones con Instituciones Financieras.....                                                                           | 9  |
| Nota 3.15 Patrimonio.....                                                                                                           | 9  |
| Nota 3.16 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....                                                                                  | 10 |

**TRIGALCO CENTER CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**Nota 1. Información de la Empresa.**

Trigalco Cia. Ltda. Compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 13 de abril de 2011.

El negocio principal es prestar asesoría y servicios en las áreas contable, administrativa, tributaria, auditoría, informática, pericial, económica o financiera, podrá prestar servicios de asesoría legal, jurídica y patrocinio profesional a través de sus abogados o asociados, a personas naturales o jurídicas, instituciones o empresas públicas o privadas, naciones o extranjeras y, en general, en las distintas ramas relacionadas al quehacer empresarial.

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, en la Calle Los Fresnos y Girasoles, Frente al Registro Mercantil.

El Directorio de la compañía está integrado por dos miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones ordinarias cada tres meses y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Eco. Adriana Elizabeth Abad Vázquez      Presidente  
Dr. Edgar Patricio Bermeo Torres      Gerente

El Capital Social está conformado de la siguiente manera:

| Nº     | NOMBRES DE LOS SOCIOS          | NACIONALIDAD | DOMICILIO | CÉDULA     | % PART. | CAPITAL |
|--------|--------------------------------|--------------|-----------|------------|---------|---------|
| 1      | Adriana Elizabeth Abad Vázquez | ECUATORIANA  | Cuenca    | 0102044864 | 99.75   | 399     |
| 2      | Edgar Patricio Bermeo Torres   | ECUATORIANA  | Cuenca    | 0102467644 | 0.25    | 1.00    |
| TOTAL: |                                |              |           |            | 100.00  | 400     |

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, la compañía tuvo un Capital de 400.00 correspondientes a dos socios y administradores:

## **Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 13 de abril de 2011, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

### **Nota 2.1 Bases de presentación.**

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Trigalco Cia. Ltda. al 31 de diciembre de 2015, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

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. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

### **Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.**

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la "moneda funcional" para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

### **Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.**

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de tres años y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del periodo en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del periodo en el que se incurren.

#### **Nota 2.3.1 Depreciación.**

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

#### **Nota 2.4 Valoración de Inventarios.**

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

##### **Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.**

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

#### **Nota 2.5. Clientes.**

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

#### **Nota 2.6. Provisión Para Incobrables**

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada periodo. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años.

#### **Nota 2.7. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.**

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las



materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, a) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registrarán como gastos del periodo en el cual se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento.

#### **Nota 2.8. Reconocimiento del Ingreso.**

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada periodo contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

#### **Nota 2.9. Reconocimiento del costo.**

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para fabricar el bien o prestar servicio.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

#### **Nota 2.10. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo**

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de Importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el periodo económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

### **3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la prestación de asesoría y servicios en las áreas contable, administrativa, tributaria, auditoría, informática, pericial, económica o financiera, resultado que muestra una disminución en el 2015 con relación al 2014.

| CUENTA              | 2014             | 2015             |
|---------------------|------------------|------------------|
| Ingresos            | 59.911,95        | 41.121,24        |
| <b>TOTAL VENTAS</b> | <b>59.911,95</b> | <b>41.121,24</b> |

### Nota 3.2 Costos financieros

Trigalco Cía. Ltda. al 31 de diciembre 2015 no tiene costos financieros correspondientes a gastos por el pago de intereses o por préstamos concedidos

| CUENTA                                      | 2014        | 2015        |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|
| Intereses Préstamo Bancario                 | 0,00        | 0,00        |
| Gastos Bancarios                            | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

### Nota 3.3 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, con una disminución en el año 2015, por el valor de \$ 11.442,89.

| CUENTA                                                         | 2014             | 2015             |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Ingresos                                                       | 59.911,95        | 41.121,24        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>                                       | <b>59.911,95</b> | <b>41.121,24</b> |
| (-) Costo de Ventas                                            | 0,00             | 7.428,33         |
| (-) Gastos de Venta                                            | 38.532,76        | 23.756,61        |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b> | <b>21.379,19</b> | <b>9.936,30</b>  |

### Nota 3.4 Participación trabajadores

En concordancia a lo establecido en el Código del Trabajo, sobre el saldo de la utilidad del ejercicio luego de la conciliación tributaria donde se agregan valores por concepto de gastos no deducibles se calcula el 15% de participación trabajadores para el año 2015.

Pero en este caso Trigalco Cía Ltda. No tiene trabajadores afiliados , por tal motivo no se realiza el cálculo del 15% participación a trabajadores.

### Nota 3.5 Impuesto a la Renta

La Utilidad antes de impuestos en el año 2014 fue \$ 21.379,19, en tanto que la utilidad generada en el año 2015 es de \$ 9.936,30, con la aplicación de gastos no deducibles y deducciones se establece el impuesto a la renta a pagar de \$ 4.703,42 en el 2014, frente a \$ 2.185,99 del año 2015, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

| CUENTA                                            | 2014             | 2015            |
|---------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Utilidad antes de Impuestos                       | 21.379,19        | 9.936,30        |
| (+) Gastos No deducibles                          | 0,00             | 0,00            |
| <b>UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA</b>         | <b>21.379,19</b> | <b>9.936,30</b> |
| <b>22% Impuesto a la Renta (Impuesto Causado)</b> | <b>4.703,42</b>  | <b>2.185,99</b> |
| (-) Anticipos determinados                        | 321,61           | 367,08          |
| (-) Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal | 927,73           | 907,40          |
| <b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA</b>                  | <b>3.454,08</b>  | <b>911,51</b>   |

### Nota 3.6 Reserva Legal

La reserva legal fue calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, la misma que de acuerdo a la Ley de Compañías consta con un porcentaje del 5%.

### Nota 3.7 Activo Financiero

| CUENTA                                   | 2014     | 2015     |
|------------------------------------------|----------|----------|
| Cuentas y Documentos por cobrar Clientes | 7.210,00 | 2.620,00 |

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes, mismos que presentan una notable disminución del 63.66%, de \$ 7.210,00 en el año 2014 a \$ 2.620,00 en el 2015.

### Nota 3.8 Inventarios

Trigalco Cía Ltda no cuenta con inventarios.

### Nota 3.9 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores, Para los años 2014 y 2015 no se tiene anticipos a proveedores

### Nota 3.10 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones tanto de impuesto a la renta como de retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta, los mismos que cuentan con saldos a favor de Trigalco Cía. Ltda. en el año 2014.

| CUENTA                                              | 2014            | 2015        |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-------------|
| Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo IVA    | 2.552,41        | 0,00        |
| Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo RENTA. | 927,73          | 907,40      |
| <b>TOTAL:</b>                                       | <b>3.480,14</b> | <b>0,00</b> |

### Nota 3.11 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: Muebles y enseres y Equipo de Computación y Software los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

| CUENTA                                    | 2014            | 2015            |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Muebles y Enseres                         | 1.542,58        | 1.542,58        |
| Equipo de Computación y Software          | 1.381,46        | 1.381,46        |
| <b>TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b> | <b>2.924,04</b> | <b>2.924,04</b> |
| (-) Depreciación Acumulada                | -349,97         | -572,80         |
| <b>SALDO AL FINAL DE PERIODO</b>          | <b>2.574,07</b> | <b>2.351,24</b> |



#### Nota 3.12 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores de bienes y servicios, impuesto a la renta por pagar y obligaciones con el IESS, tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

| CUENTA                                      | 2014            | 2015            |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Proveedores por Bienes y Servicios          | 1.710,25        | 1.710,25        |
| Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio | 4.703,42        | 6.164,40        |
| Obligaciones con el IESS                    | 61,67           | 61,67           |
| <b>TOTAL:</b>                               | <b>6.475,34</b> | <b>7.936,32</b> |

#### Nota 3.13 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

Las obligaciones por pagar respecto del impuesto a la renta, SRI por pagar por concepto de IVA del mes de diciembre de 2015 y participación de trabajadores presenta un incremento sustancial en el año 2015 respecto del 2014.

| CUENTA                                | 2014            | 2015          |
|---------------------------------------|-----------------|---------------|
| Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal  | 3.454,08        | 911,51        |
| Impuestos por pagar IVA y Retenciones | 0,00            | 0,00          |
| 15% Participación Trabajadores        | 0,00            | 0,00          |
| <b>TOTAL:</b>                         | <b>3.454,08</b> | <b>911,51</b> |

#### Nota 3.14 Obligaciones con Instituciones Financieras

No se tiene obligaciones con instituciones financieras al cierre del ejercicio Fiscal 2015

#### Nota 3.15 Patrimonio

Trigalco Cia. Ltda. cuenta con un capital de \$ 400,00 al 2015. Las reservas de acuerdo al porcentaje previsto en la ley de compañías 5% a diciembre de 2015 suma un total de \$ 3.343,35, y la utilidad del ejercicio de \$ 19.670,40 disponible para socios, el patrimonio se ve incrementado con relación al año 2014.

| CUENTA                       | 2014             | 2015             |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Capital Suscrito y Asignado  | 400,00           | 400,00           |
| Aporte futura Capitalización | 0,00             | 0,00             |
| Reserva Legal                | 1.158,00         | 3.343,35         |
| Resultado del Ejercicio      | 16.666,77        | 19.670,40        |
| <b>TOTAL:</b>                | <b>18.224,77</b> | <b>23.413,75</b> |

#### Nota 3.16 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo corresponde a valores recibidos por pago de clientes por asesorías.

Para el año 2015 esta cuenta a disminuido en un 61.29%

| CUENTA                              | 2014            | 2015            |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 3.250,25        | 1.258,20        |
| <b>TOTAL:</b>                       | <b>3.250,25</b> | <b>1.258,20</b> |

Atentamente,

  
Eco, Adriana Abad Vázquez