

TRIGALCO CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE
2016**

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

Nota 1. Información de la Empresa.....	3
Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.....	3
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.....	4
Nota 2.4. Clientes.....	5
Nota 2.5. Provisión Para Incobrables.....	5
Nota 2.6. Reconocimiento del Ingreso.....	5
Nota 2.7. Reconocimiento del costo.....	5
Nota 2.8. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo.....	5
Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias.....	6
Nota 3.2 Costos financieros.....	6
Nota 3.3 Ganancia antes de impuestos.....	6
Nota 3.4 Participación trabajadores.....	6
Nota 3.5 Impuesto a la Renta.....	7
Nota 3.6 Reserva Legal.....	7
Nota 3.7 Activo Financiero.....	7
Nota 3.8 Inventarios.....	7
Nota 3.9 Pagos Anticipados.....	7
Nota 3.10 Activos por Impuestos Corrientes.....	7
Nota 3.11 Propiedades, planta y equipo.....	8
Nota 3.12 Cuentas por pagar.....	8
Nota 3.13 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores.....	8
Nota 3.14 Obligaciones con Instituciones Financieras.....	9
Nota 3.15 Patrimonio.....	9
Nota 3.16 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	9

TRIGALCO CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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 Frenos 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 requieren. 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:

Soc.	NOMBRE DE LOS SOCIOS	NACIONALIDAD	UBICACIÓN	CÉDULA	% PARE	CAPITAL
1	Adriana Elizabeth Abad Vázquez	ECUATORIANA	Cuenca	0102044864	99,75	390
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 2016, 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 Tragalco Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2016, 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 período 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 computando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período 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. 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 2.5. 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 período. 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 2.6. 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 período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideran extraordinarios.

Nota 2.7. 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 histórica, 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 2.8. 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 ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del período 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 2016.

CUENTA	2015	2016
Ingresos	41,121.24	46,767.62
TOTAL VENTAS	41,121.24	46,767.62

Nota 3.2 Costos financieros

Trigalco Cia. Ltda., al 31 de diciembre 2016, no tiene costos financieros correspondientes a gastos por el pago de intereses o por préstamos concedidos.

CUENTA	2015	2016
Intereses Préstamo Bancario	0,00	0,00
Gastos Bancarios	0,00	0,00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	0,00	0,00

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.

CUENTA	2015	2016
Ingresos	41,121.24	46,767.62
TOTAL DE INGRESOS	41,121.24	46,767.62
(-) Costo de Ventas	7,428.31	7,094.10
(-) Gastos de Venta	23,756.61	18,153.28
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	9,936.30	21,520.24

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 2016.

Pero en este caso Trigalco Cia 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 2015 fue \$ 9936,30, en tanto que la utilidad generada en el año 2016 es de \$ 21520,24, con la aplicación de gastos no deducibles y deducciones se establece el Impuesto a la renta a pagar de \$ 911,51 en el 2015, frente a \$ 2939,75 del año 2016, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2015	2016
Utilidad antes de Impuestos	9,936.30	21,520.24
(+) Gastos No deducibles	0.00	0.00
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	9,936.30	21,520.24
22% Impuesto a la Renta (Impuesto Causado)	2,185.99	3,562.28
(-) Anticipos determinados	367.08	388.60
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	907.40	622.53
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	911.51	2,939.75

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	2015	2016
Cuentas y Documentos por cobrar Clientes	2,620.00	42,400.38

Nota 3.8 Inventarios

Trigalco Cia. Ltda., no cuenta con inventarios.

Nota 3.9 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores para los años 2015 y 2016 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 Cia. Ltda., en el año 2016.

CUENTA	2015	2016
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo IVA	0.00	0.00
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo RENTA.	907.40	622.53
TOTAL:	907.40	622.53

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	2015	2016
Muebles y Enseres	1,542.58	1,542.58
Equipo de Computación y Software	1,381.46	1,381.46
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,924.04	2,924.04
(-) Depreciación Acumulada	-572.80	-1,187.54
SALDO AL FINAL DE PERIODO	2,351.24	1,736.50

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	2015	2016
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
TOTAL:	6,475.34	7,936.32

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 2016 y participación de trabajadores presenta un incremento sustancial en el año 2016 respecto del 2015.

CUENTA	2015	2016
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	911.51	2,939.75
Impuestos por pagar IVA y Retenciones	0.00	0.00
15% Participación Trabajadores	0.00	0.00
TOTAL:	911.51	2,939.75

Nota 3.14 Obligaciones con Instituciones Financieras

No se tiene obligaciones con Instituciones Financieras al cierre del ejercicio Fiscal 2016

Nota 3.15 Patrimonio

Trigalco Cía. Ltda., cuenta con un capital de \$ 400,00 al 2016. Las reservas de acuerdo al porcentaje previsto en la ley de compañías 5% a diciembre de 2016 suma un total de \$ 3,343.35, y la utilidad del ejercicio de \$ 21,520.25

CUENTA	2015	2016
Capital Suscrito y Asignado	400,00	400,00
Aporte futuro Capitalización	0,00	0,00
Reserva Legal	3,343.35	3,343.35
Resultado del Ejercicio	19,670.40	21,520.25
TOTAL:	23,413.75	44,933.99

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.

CUENTA	2015	2016
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,258.20	10,737.66
TOTAL:	1,258.20	10,737.66

Atentamente,



Econ. Adriana Abul Vázquez