

# CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Periodo al 31 de diciembre de 2015.

En dólares.

### INDICE GENERAL

NOTA 1 OPERACIONES .....	2
NOTA 2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD:.....	2
NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	5
NOTA 4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS .....	6
NOTA 5. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA).....	6
NOTA 6. INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS.....	7
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS.....	8
NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	8
NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES.....	9
NOTA 10. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO .....	9
NOTA 11. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO.....	10
NOTA 12. APOORTE AL IESS POR PAGAR.....	11
NOTA 13. DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR.....	11
NOTA 14. DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR .....	12
NOTA 15. IVA POR PAGAR.....	13
NOTA 16. RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR .....	13
NOTA 17. PRESTAMOS ACCIONISTAS.....	14
NOTA 18. PATRIMONIO.....	14
NOTA 19. INGRESOS OPERATIVOS .....	17
NOTA 20. COSTO DE SERVICIOS PRESTADOS.....	17
NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	18
NOTA 22. EVENTOS SUBSECUENTES:.....	19

# **CONTRUTOBAR CIA. LTDA.**

## **NOTA 1 OPERACIONES**

La empresa es una Compañía de Responsabilidades Limitada, que fue constituida en la ciudad de Quito, Provincia de Pichicha, en el Cantón Quito, fue constituida el 20 de octubre del año 2011, fecha de inscripción en el registro mercantil 24 de Noviembre del año 2011.

La compañía tiene entre sus principales objetivos los siguientes:

Realizar: Actividades de comercialización de artículos de ferretería y afines.

La actividad específica es: Venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción.

## **NOTA 2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD:**

### **2.1. Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

#### **Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.**

La Superintendencia de Compañías, el 21 de agosto de 2006 mediante la Resolución No. 06.Q.ICI.004 determino la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia. Luego se ratificó la aplicación a través de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 03 de julio de 2008.

La resolución 08.Q.DCS.010 de fecha 20 de noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías posterga la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera según el siguiente esquema normativo:

## **CONTRUTOBAR CIA. LTDA.**

Se considera como base los estados financieros del ejercicio anterior al periodo de transición.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias **CONTRUTOBAR CIA. LTDA.** Está dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF para las PYMES a partir del año 2011, siendo su año de constitución.

### **2.2 Declaración de cumplimiento.**

La posición financiera, el resultado de las operaciones; y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para PYMES (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de **Normas** Internacionales de Información Financiera de contabilidad (“IASB” por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

### **2.3 Base de medición.**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

### **2.4 Moneda funcionalidad y presentación.**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

## **CONTRUTOBAR CIA. LTDA.**

### **2.5 Uso de estimación y juicios.**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

### **2.6. Reconocimiento de Ingresos:**

Los ingresos por servicios se reconocen con base en el principio de realización, es decir cuando los servicios son entregados o prestados y se registran a través de la emisión de las facturas correspondientes.

### **2.7. Reconocimiento de gastos:**

Los gastos se registran al momento de ser conocidos a través de las facturas de proveedores. A más de esto se registran las provisiones por servicios efectivamente recibidos como nómina de empleados o aquellas provenientes del desgaste de planta y equipo.

### **2.8. Propiedad, planta y equipo:**

Son los activos tangibles construidos o adquiridos que posee la empresa para ser usados en el proceso productivo o producción de servicios y se espera usarlos por más de un período económico.

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

### 2.9. Registro de reembolso de gastos

CONTRUTOBAR CIA. LTDA., en el desarrollo de sus actividades y como parte de su operación, ocasionalmente recibe anticipo de sus clientes para compras futuras, los cuales se registran como cuentas por pagar.

### 2.10 Periodo económico

La compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

### NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja, bancos e inversiones de corto plazo en valores altamente líquidos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

Al 31 de diciembre de 2015, un resumen del saldo correspondiente a Bancos es como se detalla a continuación:

<b>Caja Bancos</b>	<b>Movimientos</b>	
Saldo inicial	39.911,91	
Retiros		28.539,52
<b>TOTALES</b>	<b>39.911,91</b>	<b>28.539,52</b>
Saldo Actual	<b>\$ 11.372,39</b>	

Corresponde al efectivo que la compañía mantiene en entidades financieras locales en Dólares de los Estados Unidos de América.

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

### NOTA 4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por Cuentas por Cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios. Las Cuentas por Cobrar se presentan netas de la estimación para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperabilidad al cierre de los respectivos periodos sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las cobranzas de la Compañía.

Un resumen del saldo correspondiente a Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre de 2015, es como se detalla a continuación:

<b>Cuentas Por Cobrar</b>	<b>Movimientos</b>	
Saldo al inicio	35.893,56	
Cobro de valores pendientes		26.915,49
<b>TOTALES</b>	<b>35.893,56</b>	<b>26.915,49</b>
Saldo Actual	<b>\$ 8.978,07</b>	

### NOTA 5. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)

Corresponde al saldo de anticipos pagados y retenciones de Impuesto a la Renta que le han sido efectuadas, no han sido acreditadas al Impuesto a la Renta y que de conformidad con la normativa tributaria vigente aún pueden ser consideradas como crédito tributario para el ejercicio fiscal siguiente al declarado.

Un resumen de la cuenta Crédito Tributario Renta es como sigue:

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

<b>Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Renta)</b>	<b>Movimientos</b>	
Saldo inicial	18.590,70	
Disminución Crédito tributario		4.454,78
TOTALES	18.590,70	4.454,78
Saldo Actual	<b>\$ 14.135,92</b>	

### NOTA 6. INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS

En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

Un resumen del saldo de la cuenta Inventario Final de Mercaderías es como sigue a continuación:

<b>Inventario Final De Mercaderías</b>	<b>Movimientos</b>	
Saldo inicial	816.486,53	
Compra de mercadería	82.815,69	
TOTALES	899.302,22	00.,00
Saldo Actual	<b>\$ 899.302,22</b>	

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

### NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Son los importes que los funcionarios y empleados adeudan a la empresa por concepto de ventas a crédito, anticipos a sueldos, préstamos personales, faltantes en caja, entre otros, los cuales les serán descontados posteriormente en sumas parciales.

<b>Cuentas Por Cobrar Empleados</b>	<b>Movimientos</b>	
Saldo inicial	00,00	
Por faltantes u otros cargos.	735,00	
TOTALES	735,00	00.,00
Saldo Actual	<b>\$ 735,00</b>	

### NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Son los activos tangibles construidos o adquiridos que posee la empresa para ser usados en el proceso productivo o producción de servicios y se espera usarlos por más de un período económico.

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

#### 8.1. Maquinaria, Equipo e Instalaciones

La maquinaria, equipo e instalaciones representa un beneficio para la empresa ya que su uso ayuda a la producción de un bien o servicio, el propósito es adquirirlos y no venderlos para el uso normal de las operaciones de la entidad. Estos son bienes tangibles, cuya vida útil generalmente es mayor a un año.

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

<b>Propiedad, Planta Y Equipo</b>	<b>Movimientos</b>	
Saldo inicial	00,00	
Adquisición de Montacargas	35.528,64	
TOTALES	35.528,64	00.,00
Saldo Actual	<b>\$ 35.528,64</b>	

### NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES.

Esta cuenta por pagar corresponde a las obligaciones a la fecha del balance, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya liquidación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se puede estimar fiablemente.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de Cuentas por Pagar es de:

<b>Cuentas Por Pagar Clientes</b>	<b>Movimientos</b>	
Saldo inicial		19.428,70
Valores pendiente de pago		143.289,96
TOTALES	0,00	162.718,66
Saldo Actual		<b>\$ 162.718,66</b>

### NOTA 10. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

El Gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferida es reconocido en resultados, excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio respectivamente

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros. La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22% para el año 2015.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de Impuesto a la Renta Sociedades es de:

<b>Impuesto a la Renta Sociedades por Pagar</b>	<b>Movimientos</b>	
Saldo inicial		21.455,58
Pago	9.072,18	
<b>TOTALES</b>	<b>9.072,18</b>	<b>21.455,58</b>
Saldo Actual		<b>\$ 12.383,40</b>

### NOTA 11. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

El Art. 97 del Código del Trabajo establece, que el empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas.

Un resumen del saldo al 31 de diciembre de 2015, de la cuenta Participación trabajadores por pagar del ejercicio es de:

Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 9.933,20
--	----------------

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

### NOTA 12. APOORTE AL IESS POR PAGAR.

El empleador tiene que pagar mensualmente sus obligaciones pendientes al IESS. Para el cálculo del aporte de los trabajadores con relación de dependencia, se toma en cuenta a todo ingreso regular y susceptible de apreciación pecuniaria, percibido por el trabajador, que en ningún caso será inferior a la establecida por el IESS. Por el 9,45%-

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta Aporte al IESS por pagar es la siguiente:

<b>APOORTE AL IESS POR PAGAR</b>	<b>MOVIMIENTOS</b>	
Saldo inicial		1.062,39
Valor por pagar por aporte IESS		106,46
<b>TOTALES</b>	<b>00,00</b>	<b>1.168,85</b>
Saldo Actual		<b>\$ 1.168,85</b>

### NOTA 13. DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR

El décimo tercer sueldo o bono navideño, es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de Décimo Tercer Sueldo por pagar es como se detalla a continuación:

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

<b>Décimo Tercer Sueldo Por Pagar</b>	<b>Movimientos</b>	
Saldo inicial		00,00
Valor por pagar por DTS		458,63
<b>TOTALES</b>	00,00	458,63
Saldo Actual		<b>\$ 458,63</b>

Los valores correspondientes a Décimo Tercer Sueldo serán cancelados conforme las fechas establecidas en el marco legal.

### NOTA 14. DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR

La décima cuarta remuneración o bono escolar es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Solo se encuentran excluidos los operarios y aprendices de artesanos de acuerdo con el Art.115 del Código del Trabajo. Y consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de Décimo Cuarto Sueldo por pagar es de:

<b>Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar</b>	<b>Movimientos</b>	
Saldo inicial		00,00
Valor por pagar por DCS		1.917,50
<b>TOTALES</b>	00,00	1.917,50
Saldo Actual		<b>\$ 1.917,50</b>

Los valores correspondientes a Décimo Cuarto Sueldo serán cancelados conforme las fechas establecidas en el marco legal.

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

### NOTA 15. IVA POR PAGAR

El IVA en Ventas corresponde al que se genera en la facturación emitida por la compañía, que es pagada el Servicio de Rentas Internas (SRI) en el mes siguiente a su registro.

Un resumen de la cuenta IVA en ventas al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

<b>IVA por Pagar</b>	<b>Movimientos</b>	
IVA generado en Ventas		271,57
TOTALES	0,00	271,57
Saldo Actual		<b>\$271,57</b>

### NOTA 16. RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR

La Retención en la fuente por pagar corresponde a los pagos que se efectúan a los proveedores, las cuales son pagadas al Servicio de Rentas Internas (SRI).

<b>Retención En La Fuente Por Pagar</b>	<b>Movimientos</b>	
Saldo inicial		00,00
Valores retenidos por pagar		550,74
TOTALES	00,00	550,74
Saldo Actual		<b>\$ 550,74</b>

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

### NOTA 17. PRESTAMOS ACCIONISTAS.

Se registra el valor a favor de los socios y/o accionistas por concepto de préstamos, pagos efectuados por ellos y demás importes a favor de éstos. Se excluyen de esta cuenta los dividendos y participaciones por pagar, los cuales se deben registrar por separado.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta Préstamos accionistas es el siguiente:

<b>Préstamos accionistas</b>	<b>Movimientos</b>	
Saldo inicial		845.179,68
Pago	112.319,77	
<b>TOTALES</b>	<b>112.319,77</b>	<b>845.179,68</b>
Saldo Actual		<b>\$ 732.859,91</b>

### NOTA 18. PATRIMONIO.

El patrimonio es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a la empresa. Comprende los aportes de los accionistas, socios o propietarios, el superávit de capital, reservas, la revalorización de patrimonio, los dividendos o participaciones decretados en acciones, cuotas o partes de interés social, los resultados del ejercicio, resultado de ejercicios anteriores y el superávit por valorizaciones.

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

### 18.1. Capital Social

Es el valor de los bienes o el dinero que los socios de una sociedad aportan a una empresa sin derecho de devolución, en otras palabras son los aportes iniciales de los socios para que se desarrolle el negocio cumpliendo su objeto social.

EL capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2015, está constituido de la siguiente manera:

CONTRUTOBAR CIA. LTDA.			
CAPITAL SUSCRITO	N° ACCIONES/ PARTICIPACIONES	VALOR POR ACCIÓN/ PARTICIPACIÓN	
\$ 400,00	400	USD 1.00	
NÓMINA DE SOCIOS			
Identificación	Nombre	Nacionalidad	Valor
1714949623	TOBAR CHICAIZA DIEGO RODRIGO	Ecuatoriano	\$ 20,00
1702925791	TOBAR NOLIVOS JOSE HUMBERTO	Ecuatoriano	\$ 380,00
			<b>\$ 400,00</b>

### 18.2. Utilidades Acumuladas.

Las Utilidades Acumuladas son la cantidad de las ganancias netas no pagadas en concepto de dividendos, sino retenidos por la empresa para ser reinvertidos en su negocio principal o el pago de la deuda. En la mayoría de los casos, se podrían invertirlos en áreas donde la empresa puede crear oportunidades de crecimiento,

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

tales como la compra de nueva maquinaria o gastar el dinero en más investigación y desarrollo.

<b>Utilidades Acumuladas</b>	<b>Movimientos</b>	
Saldo inicial		76.069,77
Compensación de la cuentas pérdidas acumuladas por las utilidades	72.584,75	
<b>TOTALES</b>	<b>72.584,75</b>	<b>76.069,77</b>
Saldo Actual		<b>\$ 3.485,02</b>

### 18.3. Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores.

Resultados negativos de ejercicios anteriores.

<b>Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores.</b>	<b>Movimientos</b>	
Saldo inicial		-72.594,07
Absorción de la cuentas pérdidas acumuladas por la aplicación de utilidades	72.594,07	
<b>TOTALES</b>	<b>72.594,07</b>	<b>-72.594,07</b>
Saldo Actual		<b>\$ 00,00</b>

### 18.4. Utilidad del Ejercicio.

Registra el valor de los resultados positivos obtenidos por el ente económico, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período.

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta Utilidad del Ejercicio es como se detalla a continuación:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 43.904,76
------------------------	--------------

### NOTA 19. INGRESOS OPERATIVOS

Ingreso operativo corresponde a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Un resumen de los ingresos para el año 2015 de la compañía es como sigue:

Prestación Locales de servicios 12% IVA	\$ 1.406.760,71
Prestación Locales de servicios 0% IVA	\$ 7.490,01
TOTAL	\$ 1.414.250,72
Saldo Actual	<b>\$ 1.414.250,72</b>

### NOTA 20. COSTO DE VENTAS.

Se utilizó para determinar el Costo de Venta, los gastos que intervienen directamente en la prestación del servicio de la compañía.

Un resumen de los costos reportados en los estados financieros para el año 2015 es como sigue a continuación:

Costo de Venta	<b>\$ 1.220.994,65</b>
----------------	------------------------

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

### NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando en desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

Los gastos de administración son los que se generan del manejo o dirección de la empresa, es decir, todos los gastos que se generan en las oficinas y por causa del personal administrativo.

Un resumen de los gastos reportados en los estados financieros para el año 2015 es como sigue a continuación:

<b>Cuentas</b>	<b>Gastos</b>
Sueldo y Salarios	45.042,44
Aporte a la Seguridad Social	7.928,97
Beneficios Sociales E indemnizaciones no grava IESS	40.473,17
Honorarios Profesionales y dietas	4.666,62
Trasporte	230,12
Suministros, Herramientas, Materiales Y Repuestos	8.319,89
Mantenimiento y Reparaciones	19.828,58
Otros	544,92
<b>Total</b>	<b>\$ 127.034,71</b>

## CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

### NOTA 22. EVENTOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión del presente informe, no se han producido eventos adicionales que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



**Gerente General**

Humberto Tobar



**Contador**

Manuel Ortiz