

CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Periodo al 31 de diciembre de 2016.

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	5
NOTA 5. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA).....	6
NOTA 6. INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS	6
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	7
NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	7
NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES.	8
NOTA 10. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	8
NOTA 11. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	8
NOTA 12. APORTE AL IESS POR PAGAR.....	9
NOTA 13. DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR.....	9
NOTA 14. DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	10
NOTA 15. IVA POR PAGAR	10
NOTA 16. RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR.....	11
NOTA 17. PRESTAMOS ACCIONISTAS.....	11
NOTA 18. PATRIMONIO.	11
NOTA 19. INGRESOS OPERATIVOS	13
NOTA 20. COSTO DE SERVICIOS PRESTADOS.	13
NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	14
NOTA 22. EVENTOS SUBSECUENTES:.....	15

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.ICl.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.ICl.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:

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

CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

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 ingles). 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.

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.

CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

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 contruidos 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.

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.

CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

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 2016, un resumen del saldo correspondiente a Bancos es como se detalla a continuación:

CUENTAS	Años 2015	Año 2016	VARIACION
Efectivo y equivalente al efectivo	11.372,39	10.483,30	(889,09)

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

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 2016, es como se detalla a continuación:

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Cxc	8.978,07	17.885,42	8.907,35

CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

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:

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (renta)	14.135,92	2.324,91	(11.811,01)
Anticipo renta	-	9.328,12	9.328,12

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:

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Inv. final de mercaderías	899.302,22	1.010.348,38	111.046,16

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.

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
C x c empleados	735,00	-	(735,00)

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Son los activos tangibles contruidos 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 2016 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.

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Montacargas	35.528,64	35.528,64	-
Depreciación acumulada activos		(3.197,58)	(3.197,58)
Suman activos	970.052,24	1.082.701,19	112.648,95

CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

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 2016, el saldo de Cuentas por Pagar, proveedores es de:

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Proveedores	162.718,66	173.959,06	11.240,40

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 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 2016.

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de Impuesto a la Renta Sociedades es de:

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Impuesto renta por pagar del ejercicio	12.383,40	9.712,33	(2.671,07)

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.

CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

Un resumen del saldo al 31 de diciembre de 2016, de la cuenta Participación trabajadores por pagar del ejercicio es de:

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Participación trabajadores por pagar	9.933,20	7.790,64	(2.142,56)

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 2016, el saldo de la cuenta Aporte al IESS por pagar es la siguiente:

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Obligaciones con el IESS	1.168,85	667,78	(501,07)

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 2016, el saldo de Décimo Tercer Sueldo por pagar es como se detalla a continuación:

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Dts (beneficios empleados)	458,63	-	(458,63)

CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

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 2016, el saldo de Décimo Cuarto Sueldo por pagar es de:

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Dcs (beneficios empleados)	1.917,50	-	(1.917,50)

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

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 2016, es como sigue:

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Iva x pagar (otros pasivos c)	271,57	368,80	97,23

CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

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).

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Reten x pagar (otros pasivos c)	550,74	1.126,07	575,33

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 2016, el saldo de la cuenta Préstamos accionistas es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Préstamos acciones	732.859,91	806.852,12	73.992,21

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.

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.

CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

EL capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2016, está constituido de la siguiente manera:

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Capital social	400,00	400,00	-

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

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Utilidades acumuladas	3.485,02	47.389,78	43.904,76

18.3. Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores.

Resultados negativos de ejercicios anteriores.

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Pérdida acumulada ejercicios anteriores	-	-	-

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.

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de la cuenta Utilidad del Ejercicio es como se detalla a continuación:

CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Utilidad del ejercicio	43.904,76	34.434,62	9.470,14

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 2016 de la compañía es como sigue:

CUENTAS	AÑO 2016
Ventas con Iva	1.303.701,22
Ventas sin Iva	15.305,54
Menos devoluciones	(2.165,87)
	1.316.840,89

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 2016 es como sigue a continuación:

CUENTAS	AÑO 2016
Costo de ventas	1.157.672,70

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 2016 es como sigue a continuación:

CUENTAS	AÑO 2016
Sueldos y salarios	45.778,45
Bonificaciones	16.450,49
Aporte a la seguridad social	5.562,06
Servicios ocasionales	9.229,04
14 to sueldo	2.230,50
13 er sueldo	4.149,35
Contribuciones	2.425,88
Beneficios sociales e indemnizaciones no grava less	2.880,42
Honorarios profesionales y dietas	4.094,96
Transporte	346,54
Suministros, materiales y repuestos	3.132,14
Mantenimiento y reparaciones equipo	1.467,20
Mantenimiento y reparaciones vehículo	5.722,62
Servicios varios	563,38
Depreciación de maquinaria	3.197,58
Total gastos	107.230,61

CONTRUTOBAR CIA. LTDA.

NOTA 22. EVENTOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2016 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