

Empresa: GALARZA&MOLINA CONSTRUCTORES CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

1. Información general

GALARZA&MOLINA CONSTRUCTORES CIA. LTDA., es una compañía de responsabilidad limitada; radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la provincia de Pichincha, Cantón Quito, ciudad Puenbo.

Su actividad principal es: ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES.

Inicia sus actividades administrativas el 22-10-2013, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1792464242001; EXPEDIENTE: 173270.

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).

Están presentados en dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes o servicios se reconocerán cuando se transfiera el dominio o se presta el servicio.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocerán en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizarán con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

01. Efectivo y equivalentes al efectivo

| Cuenta Grupo | Nombre Cuenta | Código contable | NomCta | saldos-2014 | saldos-2015 |
|--------------------|---------------------------------------|-----------------|---------------------------|-------------|-------------|
| 10101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 1.1.1.03.01 | Banco Internacional-Cta.C | 13,210.39 | |
| Total 10101 | | | | 13,210.39 | 0.00 |

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

| Cuenta Grupo | Nombre Cuenta | Código contable | NomCta | saldos-2014 | saldos-2015 |
|----------------------|---|-----------------|------------------------|-------------|-------------|
| 1010205 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 1.1.3.01 | Clientes Por Cobrar | 3,896.15 | 703.77 |
| Total 1010205 | | | | 3,896.15 | 703.77 |
| 1010208 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 1.1.3.02N | CXC-NATALY ALVAREZ | | 348.23 |
| Total 1010208 | | | | 0.00 | 348.23 |
| 1010403 | ANTICIPOS A PROVEEDORES | 1.1.3.10 | Anticipo a Proveedores | 24,244.58 | 23,703.64 |
| Total 1010403 | | | | 24,244.58 | 23,703.64 |

Se provisionan y liquidan según política administrativa; crédito a 30, 60, 90, para entes estatales hasta 120 días y norma legal vigente en materia tributaria. Las cuentas por cobrar a clientes relacionados se ajusta con cargo a utilidades no distribuidas.

03. Activo Realizable

| Cuenta Grupo | Nombre Cuenta | Código contable | NomCta | saldos-2014 | saldos-2015 |
|----------------------|---|-----------------|----------------------|-------------|-------------|
| 1010306 | INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS | 1.1.4.01 | Existencia en Bodega | 272.46 | 17,011.76 |
| Total 1010306 | | | | 272.46 | 17,011.76 |

Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

04. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

| Cuenta Grupo | Nombre Cuenta | Código contable | NomCta | saldos-2014 | saldos-2015 |
|----------------------|--|-----------------|-------------------------------|-------------|-------------|
| 2010301 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES | 2.1.1.01 | Facturas Proveedores | 880.00 | 786.90 |
| 2010301 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES | 2.1.5.01.01 | Nomina por Pagar | 4,941.70 | 1,665.01 |
| 2010301 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES | 2.1.5.01.15 | Multas Empleados | | 1,107.89 |
| Total 2010301 | | | | 5,821.70 | 3,559.80 |
| 2010401 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: locales | 1.1.1.03.22 | Banco de Guayaquil- Cta.Ct | | 2,541.43 |
| Total 2010401 | | | | 0.00 | 2,541.43 |

El pasivo no genera interés.

05. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

| Cuenta Grupo | Nombre Cuenta | Código contable | NomCta | saldos-2014 | saldos-2015 |
|----------------------|---|-----------------|------------------------------|-------------|-------------|
| 2010703 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: CON EL IESS | 2.1.5.01.02 | IESS por pagar | 2,036.20 | 1,474.16 |
| Total 2010703 | | | | 2,036.20 | 1,474.16 |
| 2010705 | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 2.1.5.02.16 | 15% Participación Laboral | 4,377.26 | 446.18 |
| Total 2010705 | | | | 4,377.26 | 446.18 |

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia laboral.

06. Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria – Corto plazo

| Cuenta Grupo | Nombre Cuenta | Código contable | NomCta | saldos-2014 | saldos-2015 |
|----------------------|---|-----------------|--------------------------|-------------|-------------|
| 2010701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2.1.6.1.01 | Retención 1% | 12.97 | 11.18 |
| 2010701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2.1.6.1.02 | Retención 2% | 21.19 | |
| 2010701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2.1.6.1.08 | Retención 8% | 52.80 | |
| 2010701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2.1.6.2.030 | Retención 30% | | 9.81 |
| 2010701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2.1.6.2.100 | Retención 100% | 97.57 | |
| 2010701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2.1.6.3.12 | 12% I.V.A. | 6,454.56 | 12,721.18 |
| Total 2010701 | | | | 6,639.09 | 12,742.17 |
| 1010502 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | 1.1.5.01 | Retención IR. Clientes | 7,055.14 | 4,231.45 |
| Total 1010502 | | | | 7,055.14 | 4,231.45 |
| 2010702 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 2.1.6.3.25 | Impuesto Renta Actividad | 7,097.72 | 2,097.38 |
| Total 2010702 | | | | 7,097.72 | 2,097.38 |

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

07. Capital en acciones y cuentas del patrimonio

| Cuenta Grupo | Nombre Cuenta | Código contable | NomCta | saldos-2014 | saldos-2015 |
|--------------------|---|-----------------|---------------------------|-------------|-------------|
| 30101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 3.1.1.01 | Molina Ayala Sara Raquel | 2,600.00 | 2,600.00 |
| 30101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 3.1.1.02 | Galarza Molina José David | 2,400.00 | 2,400.00 |
| Total 30101 | | | | 5,000.00 | 5,000.00 |
| 30102 | Capital Suscrito No Pagado, Acciones en Tesorería | 3.1.2.01 | Molina Ayala Sara Raquel | 0.00 | |
| 30102 | Capital Suscrito No Pagado, Acciones en Tesorería | 3.1.2.02 | Galarza Molina José David | 0.00 | |
| Total 30102 | | | | 0.00 | 0.00 |
| 30601 | GANANCIAS ACUMULADAS | 3.5.1.2014 | Utilidad ejercicio 2014 | 17,706.75 | 17,706.75 |
| Total 30601 | | | | 17,706.75 | 17,706.75 |
| 30701 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | 3.5.1.2015 | Utilidad Ejercicio 2015 | | 430.98 |
| Total 30701 | | | | 0.00 | 430.98 |

08. Pasivos contingentes

Durante 2015, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

09. Actividades ordinarias

| Cuenta Grupo | Nombre Cuenta | saldo-2104 | saldo-2015 |
|---------------------|---|------------|------------|
| Total 4102 | PRESTACION DE SERVICIOS | 436,528.29 | 385,727.19 |
| Total 4302 | INTERESES FINANCIEROS | 6.80 | 0.00 |
| Total 4305 | OTRAS RENTAS | 4,124.08 | 2,452.61 |
| Total 510101 | (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 0.00 | 272.46 |
| Total 510102 | (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 74,837.50 | 189,038.97 |
| Total 510104 | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | -272.46 | -17,011.76 |
| Total 520101 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 153,682.50 | 82,809.59 |
| Total 520102 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | 18,287.77 | 10,125.41 |
| Total 520103 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 9,113.01 | 16,334.37 |
| Total 520105 | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 80,500.06 | 18,000.00 |
| Total 520106 | REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS | 3,106.75 | 12,875.71 |

| | | | |
|----------------------|---|-----------|-----------|
| Total 520108 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 3,703.55 | 1,569.23 |
| Total 520109 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 660.00 | 0.00 |
| Total 520112 | COMBUSTIBLES | 2,024.30 | 426.61 |
| Total 520115 | TRANSPORTE | 10,916.08 | 33,122.85 |
| Total 520119 | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 2,069.76 | 0.00 |
| Total 520128 | OTROS GASTOS | 49,085.78 | 16,706.06 |
| Total 520201 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 0.00 | 16,462.88 |
| Total 520202 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | 0.00 | 2,023.40 |
| Total 520203 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 0.00 | 1,785.04 |
| Total 520217 | GASTOS DE VIAJE | 0.00 | 307.65 |
| Total 520301 | INTERESES | 369.56 | 41.40 |
| Total 520302 | COMISIONES | 258.98 | 315.39 |
| Total 520305 | OTROS GASTOS FINANCIEROS | 3,134.30 | 0.00 |
| Total 61 | 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 4,377.26 | 446.18 |
| Total 63 | IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 7,097.72 | 2,097.38 |
| Total general | | 17,706.75 | 430.98 |

El gasto de 2.097,38 dólares por impuestos a las ganancias del año 2015 difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2016, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

11. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 25 de marzo del 2016.



Oscar Molina Jibaja
CONTADOR – GENERAL
RUC.1709168270001
Matricula: 020247