

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 2016

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 Puembo.

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-2015	saldos2016
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.03.03	Banco Internacional Ahorr		4.40
Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				0.00	4.40

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-2015	salDOS2016
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1.1.3.01	Clientes Por Cobrar	703.77	200.20
Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS				703.77	200.20
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.1.3.02N	CXC-NATALY ALVAREZ	348.23	
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.1.3.04	Préstamo a Empleados		12,056.60
Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR				348.23	12,056.60
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.1.3.10	Anticipo a Proveedores	23,703.64	
Total ANTICIPOS A PROVEEDORES				23,703.64	0.00

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-2015	salDOS2016
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.5.00	Saldo I. Renta 2015		2,134.07
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.5.01	Retención IR. Clientes	4,231.45	4,575.00
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)				4,231.45	6,709.07

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-2015	salDOS2016
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2.1.1.01	Facturas Proveedores	786.90	5,973.26
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES				786.90	5,973.26
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2.1.1.02C	CXP Danilo Galarza		24,549.01
Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS				0.00	24,549.01
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2.1.5.01.01	Nomina por Pagar	1,665.01	5,416.19
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES				1,665.01	5,416.19
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2.1.5.01.15	Multas Empleados	1,107.89	1,139.77
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES				1,107.89	1,139.77

El pasivo no genera interés.

05. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

Cuenta Grupo	Nombre Cuenta	Código contable	NomCta	salDOS-2015	salDOS2016
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.5.02.13	Decimotercer Sueldo		945.29
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.5.02.14	Decimocuarto Sueldo		4,781.30
Total POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS				0.00	5,726.59
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.5.02.16	15% Participación Laboral	446.18	1,622.06
Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				446.18	1,622.06

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-2015	saldos2016
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.01	Retención 1%	11.18	96.63
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.02	Retención 2%		25.91
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.2.030	Retención 30%	9.81	
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.2.070	Retención 70%		126.96
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.3.12	12% I.V.A.	12,721.18	6,524.25
Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				12,742.17	6,773.75
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.6.3.25	Impuesto Renta Actividad	2,097.38	3,841.33
Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				2,097.38	3,841.33

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-2015	saldos2016
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 CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO				5,000.00	5,000.00
30402	RESERVA LEGAL	3.2.2.01	Reserva legal		2,500.00
Total RESERVA LEGAL				0.00	2,500.00
30403	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	3.2.2.02	Reserva Facultativa		5,000.00
Total RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA				0.00	5,000.00
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.1.2014	Utilidad ejercicio 2014	17,706.75	10,206.75
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.1.2015	Utilidad Ejercicio 2015	430.98	430.98
Total GANANCIAS ACUMULADAS				18,137.73	10,637.73
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.5.1.2016	Utilidad Ejercicio 2016		5,350.36
Total GANANCIA NETA DEL PERIODO				0.00	5,350.36

08. Pasivos contingentes

Durante 2016, 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-2015	saldo2016
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	385,727.19	363,581.73
4302	INTERESES FINANCIEROS	0.00	0.00
4305	OTRAS RENTAS	2,452.61	3,882.18
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	272.46	17,011.76
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	189,038.97	259,088.82
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	-17,011.76	-67,635.16
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	82,809.59	91,504.52
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	10,125.41	12,654.99
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	16,334.37	15,877.36
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	18,000.00	3,120.00
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	12,875.71	25.00
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,569.23	601.61
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0.00	0.00
520112	COMBUSTIBLES	426.61	0.00
520115	TRANSPORTE	33,122.85	190.00
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	0.00	0.00
520128	OTROS GASTOS	16,706.06	11,496.36
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	16,462.88	75.21

520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	2,023.40	0.00
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1,785.04	0.00
520217	GASTOS DE VIAJE	307.65	11,904.25
520301	INTERESES	41.40	2.83
520302	COMISIONES	315.39	446.57
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	0.00	286.04
74	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	446.18	1,622.06
76	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	2,097.38	3,841.33
Resultado del Ejercicio (+) Utilidad (-) Perdida		430.98	5,350.36

El gasto de 3.841,33 dólares por impuestos a las ganancias del año 2016 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 2017, 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 30 de marzo del 2016.

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