

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 2017

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, COMERCIALIZACION DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

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.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

MUEBLES Y ENSERES	10.00%
ADECUACIONES INSTALACIONES	10.00%
MAQUINARIA Y EQUIPOS	10.00%
VEHICULOS	20.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	33.33%

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizaran 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 acreeedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreeedores 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

Nombre Cuenta	Código contable	NomCta	saldos2016	saldos 2017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.03.02	Austro Ct 0617745070	0.00	17,419.18
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.03.03	Banco Internacional Ahorr	4.40	51.25
Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			4.40	17,470.43

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Nombre Cuenta	Código contable	NomCta	saldos2016	saldos 2017
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1.1.3.01	Clientes Por Cobrar	200.20	229,395.96
Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			200.20	229,395.96
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.1.3.10	Anticipo a Proveedores	0.00	80,598.72
Total ANTICIPOS A PROVEEDORES			0.00	80,598.72
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.5.00	Saldo I. Renta 2016	2,134.07	2,134.07
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.5.01	Retención IR. Clientes	4,575.00	23,338.32
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)			6,709.07	25,472.39

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,

03. Otras Cuentas por Cobrar

Nombre Cuenta	Código contable	NomCta	saldos2016	saldos 2017
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.1.3.02Z	CXC-Milton Almeida	0.00	7,000.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.1.3.04	Préstamo a Empleados	12,056.60	2,875.01
Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR			12,056.60	9,875.01

Se cierran al cumplimiento del acuerdo verbal entre las partes, con descuento al rol de pagos mensual.

04. Activo Realizable

Nombre Cuenta	Código contable	NomCta	saldos2016	saldos 2017
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1.1.4.01	Existencia en Bodega	67,635.16	45,674.11
Total INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS			67,635.16	45,674.11

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.

05. Propiedades, planta y equipo

Valor en libros Costo

Nombre Cuenta	Código contable	NomCta	saldos2016	saldos 2017
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.5.2.03.01	Costo Equipo y Maquinaria	0.00	2,759.83
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.5.2.07.01	costo Maquinaria y Equipo	0.00	446.46
Total MAQUINARIA Y EQUIPO			0.00	3,206.29
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1.5.2.05.01	Costo Vehículos	0.00	65,477.90
Total VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL			0.00	65,477.90
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.2.03.99	Dep.Acum. Equipo y Maquin	0.00	-37.21
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.2.05.99	Dep.Acum.Costo Vehículos	0.00	-5,045.17
Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			0.00	-5,082.38

Durante 2017, La Empresa no percibió un incremento significativo en la valoración de la propiedad, planta y Equipo, por tanto, no llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

06. Sobregiros y préstamos bancarios

Nombre Cuenta	Código contable	NomCta	saldos2016	saldos 2017
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - locales	2.1.0.01	Sobregiro Ocasional	0.00	63,778.95
Total OBLIGACIONES CORTO PLAZO CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - locales			0.00	63,778.95

Nombre Cuenta	Código contable	NomCta	saldos2016	saldos 2017
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - locales	2.2.2.1	Banco Internacional062301	0.00	33,191.86
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - locales	2.2.2.2	Banco Internacional062301	0.00	22,461.78
Total OBLIGACIONES LARGO PLAZO CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - locales			0.00	55,653.64

Los sobregiros y préstamos bancarios están asegurados con un derecho de embargo sobre los bienes reflejados en las cuentas de propiedad planta y equipo.

La tasa de interés a pagar por sobregiro bancario y los préstamos están referenciados a la tasa aprobada para este tipo de obligaciones por la junta bancaria.

07. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Nombre Cuenta	Código contable	NomCta	saldos2016	saldos 2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2.1.1.01	Facturas Proveedores	5,973.26	148,760.86
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2.1.5.01.01	Nomina por Pagar	5,416.19	42,785.40
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2.1.5.01.15	Multas Empleados	1,139.77	1,289.77
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES			12,529.22	192,836.03

Nombre Cuenta	Código contable	NomCta	saldos2016	saldos 2017
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: CON EL IESS	2.1.5.01.02	IESS por pagar	2,526.70	3,376.64
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: CON EL IESS	2.1.5.01.10	Prestamos IESS por Pagar	548.68	0.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2.1.1.02C	CXP Danilo Galarza	24,549.01	0.00
Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS			24,549.01	0.00

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

El pasivo corriente con relacionados no genera interés, corresponde al préstamo realizado a la empresa por miembro del paquete accionario. No existe a la fecha acuerdo de pago.

08. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

Nombre Cuenta	Código contable	NomCta	saldos2016	saldos 2017
Total OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: CON EL IESS			3,075.38	3,376.64
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.5.02.13	Decimotercer Sueldo	945.29	3,564.60
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.5.02.14	Decimocuarto Sueldo	4,781.30	11,955.61
Total POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			5,726.59	15,520.21
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.5.02.16	15% Participación Laboral	1,622.06	13,399.90
Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			1,622.06	13,399.90

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

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

Nombre Cuenta	Código contable	NomCta	saldos2016	saldos 2017
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.01	Retención 1%	96.63	3,006.61
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.02	Retención 2%	25.91	2.90
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.08	Retención 8%	0.00	76.00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.10	Retención 10%	0.00	277.78
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.2.030	Retención 30%	0.00	544.91
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.2.070	Retención 70%	126.96	4,100.83
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.2.100	Retención 100%	0.00	519.24
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.3.12	12% I.V.A.	6,524.25	14,573.93
Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			6,773.75	23,102.20
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.6.3.25	Impuesto Renta Actividad	3,841.33	24,668.59
Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			3,841.33	24,668.59

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

10. Capital en acciones y cuentas del patrimonio

Nombre Cuenta	Código contable	NomCta	saldos2016	saldos 2017
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1.01	Molina Ayala Sara Raquel	2,600.00	2,600.00
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
RESERVA LEGAL	3.2.2.01	Reserva legal	2,500.00	2,500.00
Total RESERVA LEGAL			2,500.00	2,500.00
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	3.2.2.02	Reserva Facultativa	5,000.00	5,000.00
Total RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA			5,000.00	5,000.00
GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.1.2014	Utilidad ejercicio 2014	10,206.75	10,206.75
GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.1.2015	Utilidad Ejercicio 2015	430.98	430.98
GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.1.2016	Utilidad Ejercicio 2016	5,350.36	5,350.36
Total GANANCIAS ACUMULADAS			15,988.09	15,988.09
GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.5.1.2017	Utilidad Ejercicio 2017	0.00	51,264.18
Total GANANCIA NETA DEL PERIODO			0.00	51,264.18

Los saldos a 31 de diciembre de 2017 de 5.000,00 dólares comprenden 5000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar completamente desembolsado, emitido y en circulación.

11. Pasivos contingentes

Durante 2017, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

12. Actividades ordinarias

Cuenta Grupo	Nombre Cuenta	saldo2016	saldo2017
Total 4101	VENTA DE BIENES	0.00	1,265,075.34
Total 4102	PRESTACION DE SERVICIOS	363,581.73	713,528.03
Total 4305	OTRAS RENTAS	3,882.18	16,037.79
Total 510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	17,011.76	67,635.16
Total 510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	259,088.82	1,191,710.28
Total 510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	-67,635.16	-45,674.11
Total 510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	0.00	11,400.49
Total 520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	91,504.52	281,311.47
Total 520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	12,654.99	34,843.62
Total 520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	15,877.36	47,440.44
Total 520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	3,120.00	12,133.34
Total 520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	25.00	110,542.59
Total 520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	601.61	8,941.28

Cuenta Grupo	Nombre Cuenta	saldo2016	saldo2017
Total 520112	COMBUSTIBLES	0.00	4,082.68
Total 520115	TRANSPORTE	190.00	82,162.32
Total 520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	0.00	241.92
Total 520127	OTROS GASTOS	8,243.11	14,244.53
Total 520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	75.21	739.59
Total 520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	3,253.25	596.00
Total 520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	0.00	1,241.10
Total 520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	0.00	4,683.75
Total 520217	GASTOS DE VIAJE	11,904.25	61,617.27
Total 520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0.00	2,063.29
Total 52022101	DEPRECIACIONES: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00	5,082.38
Total 520301	INTERESES	2.83	6,988.65
Total 520302	COMISIONES	446.57	1,224.12
Total 520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	286.04	56.33
Total 61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1,622.06	13,399.90
Total 63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	3,841.33	24,668.59
Total general		5,350.36	51,264.18

El gasto de 24.668,59 dólares por impuestos a las ganancias del año 2017 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 2018, 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 2018.



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