

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 2019

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

Cuenta Grupo	Nombre Cuenta	Codigo contable	NomCta	saldos 2018	saldos 2019
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.1.1.03.01	Banco Internacional-Cta.C	0.00	0.00
		1.1.1.03.02	Austro Ct 0617745070	0.00	0.00
		1.1.1.03.03	Banco Internacional Ahorr	51.25	0.00
Total EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				51.25	0.00

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuenta Grupo	Nombre Cuenta	Codigo contable	NomCta	saldos 2018	saldos 2019
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1.1.3.01	Clientes Por Cobrar	69,373.45	52,561.18
Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS				69,373.45	52,561.18
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1.1.3.01	Clientes Por Cobrar	165,308.93	116,987.27
Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				165,308.93	116,987.27
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.1.3.10	Anticipo a Proveedores	0.00	934.90
Total ANTICIPOS A PROVEEDORES				0.00	934.90
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.5.00	Credito Tributario I.Rent	803.80	8,204.60
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.5.01	Retencion IR. Clientes	27,019.75	7,677.40
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)				27,823.55	15,882.00

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,

03. Otras Cuentas por Cobrar

Cuenta Grupo	Nombre Cuenta	Codigo contable	NomCta	saldos 2018	saldos 2019
		1.1.3.020	cxc-Oscar Molina	407.48	0.00
		1.1.3.04	Prestamo a Empleados	0.00	0.00
Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR				407.48	0.00

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

04. Activo Realizable

Cuenta Grupo	Nombre Cuenta	Codigo contable	NomCta	saldos 2018	saldos 2019
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1.1.4.01	Existencia en Bodega	0.00	68,390.19
Total INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS				0.00	68,390.19
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION	1.1.4.02	Construcciones En Curso	70,541.60	17,893.74
Total OBRAS EN CONSTRUCCION				70,541.60	17,893.74

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

Cuenta Grupo	Nombre Cuenta	Codigo contable	NomCta	salDOS 2018	salDOS 2019
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.5.2.03.01	Costo Equipo y Maquinaria	2,882.55	2,882.55
		1.5.2.07.01	costo Maquinaria y Equipo	446.46	446.46
Total MAQUINARIA Y EQUIPO				3,329.01	3,329.01
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1.5.2.05.01	Costo Vehiculos	130,831.05	130,831.05
Total VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL				130,831.05	130,831.05
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.2.03.99	Dep.Acum. Equipo y Maquin	(228.58)	(439.38)
		1.5.2.05.99	Dep.Acum.Costo Vehiculos	(16,045.27)	(33,701.12)
		1.5.2.07.99	Dep.Acum.Costo Herramient	(35.34)	(65.64)
Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				(16,309.19)	(34,206.14)

Durante 2019, 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

Cuenta Grupo	Nombre Cuenta	Codigo contable	NomCta	salDOS 2018	salDOS 2019
2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - locales	2.1.0.01	Sobregiro Ocasional	88,877.58	34,873.56
		2.1.0.02	Internacional 062301130	7,935.03	3,408.14
		2.1.0.03	Internacional 062301186	21,514.55	0.00
		2.1.0.04	Internacional 062301129	11,725.53	4,035.55
		2.1.1.10	Tarjeta Credito Por Pagar		846.27
Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - locales				130,052.69	43,163.52
2020301	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - locales	2.2.2.1	Banco Internacional062301	21,466.33	17,411.32
		2.2.2.2	Banco Internacional062301	14,526.75	11,118.61
		2.2.2.4	Banco Internacional 06230		13,402.92
		2.2.2.5	Banco Guayaquil Aho 2767		18,382.71
Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - locales				35,993.08	60,315.56

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

Cuenta Grupo	Nombre Cuenta	Codigo contable	NomCta	salDOS 2018	salDOS 2019
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2.1.1.01	Facturas Proveedores	107,847.76	84,307.66
		2.1.1.02	Pendiente de Registro		1,413.55
		2.1.1.05	Anticipo venta vehiculo		29,000.00
		2.1.5.01.01	Nomina por Pagar	10,046.98	11,386.05
		2.1.5.01.15	Multas Empleados	0.00	181.02
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES				117,894.74	126,288.28
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2.1.1.02A	CXP Sarita Molina	10,266.20	11,638.40
		2.1.1.02B	CXP David Galarza	1,757.75	915.71
		2.1.1.02C	CXP Danilo Galarza	4,678.77	4,861.94
Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS				16,702.72	17,416.05

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

Cuenta Grupo	Nombre Cuenta	Codigo contable	NomCta	saldos 2018	saldos 2019
2010703	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: CON EL IESS	2.1.5.01.02	IESS por pagar	3,708.18	2,764.81
		2.1.5.01.10	Prestamos IESS por Pagar	135.24	202.44
		2.1.5.02.15	Fondos de Reserva al IESS	243.40	230.24
Total OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: CON EL IESS				4,086.82	3,197.49
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.5.02.13	Decimotercer Sueldo	1,474.44	7,330.43
		2.1.5.02.14	Decimocuarto Sueldo	4,848.62	7,448.45
Total POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS				6,323.06	14,778.88
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.5.02.16	15% Participacion Laboral	7,670.65	0.00
Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				7,670.65	0.00

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

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

Cuenta Grupo	Nombre Cuenta	Codigo contable	NomCta	saldos 2018	saldos 2019
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.01	Retencion 1%	332.85	649.72
		2.1.6.1.02	Retencion 2%	105.40	15.32
		2.1.6.1.08	Retencion 8%	0.00	0.00
		2.1.6.1.10	Retencion 10%	0.00	0.00
		2.1.6.1.99	Diferencia en Retenciones	2.50	0.00
		2.1.6.2.030	Retencion 30%	92.45	186.50
		2.1.6.2.070	Retencion 70%	400.20	1.26
		2.1.6.2.100	Retencion 100%	0.00	0.00
		2.1.6.3.12	12% I.V.A.	8,480.70	10,750.94
Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				9,414.10	11,603.74
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.6.3.25	Impuesto Renta Actividad	19,618.95	4,510.50
Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				19,618.95	4,510.50

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

10. Capital en acciones y cuentas del patrimonio

Cuenta Grupo	Nombre Cuenta	Codigo contable	NomCta	saldos 2018	saldos 2019
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1.01	Molina Ayala Sara RAquel	2,600.00	2,600.00
		3.1.1.02	Galarza Molina Jose David	2,400.00	600.00
		3.1.1.03	Galarza Molina Betina Sol	0.00	600.00
		3.1.1.04	Galarza Molina Erik Misae	0.00	600.00
		3.1.1.05	Galarza Molina Roberto Da	0.00	600.00
Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO				5,000.00	5,000.00
30401	RESERVA LEGAL	3.2.2.01	Reserva legal	2,500.00	2,500.00
Total RESERVA LEGAL				2,500.00	2,500.00
30402	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
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.1.2014	Utilidad ejercicio 2014	10,206.75	10,206.75
		3.5.1.2015	Utilidad Ejercicio 2015	430.98	430.98
		3.5.1.2016	Utilidad Ejercicio 2016	5,350.36	5,350.36
		3.5.1.2017	Utilidad Ejercicio 2017	51,264.18	51,264.18
		3.5.1.2018	Utilidad Ejercicio 2018	23,848.05	23,848.05
Total GANANCIAS ACUMULADAS				91,100.32	91,100.32
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	3.6.1.2019	Perdida Ejercicio 2019	0.00	(12,271.14)
Total (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO				0.00	(12,271.14)

Los saldos a 31 de diciembre de 2019 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 2019, 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	saldo2018	saldo2019
Total 4101	VENTA DE BIENES	786,216.13	129,184.01
Total 4103	PRESTACION DE SERVICIOS	948,016.14	394,829.15
Total 4110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	41,458.37	4,649.99
Total 4305	OTRAS RENTAS	32,054.74	6,106.03
Total 510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	45,674.11	0.00
Total 510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	845,905.04	265,227.60
Total 510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	0.00	(68,390.19)
Total 510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	70,541.60
Total 510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	(17,893.74)
Total 510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	9,818.94	453.33
Total 520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	268,098.76	117,114.56
Total 520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	39,931.33	20,018.23
Total 520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	54,227.93	22,056.92
Total 520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	9,622.22	4,029.24
Total 520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	217,453.89	24,316.39
Total 520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10,204.76	11,791.82
Total 520112	COMBUSTIBLES	5,098.00	2,471.27
Total 520115	TRANSPORTE	54,664.66	24,638.75
Total 520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	348.21	0.00
Total 520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	0.00	0.00
Total 520127	OTROS GASTOS	16,028.95	3,966.11
Total 520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	1,638.69	0.00
Total 520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	19,104.08	13,622.67
Total 520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	70.00	0.00
Total 520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	4,497.64	1,416.98
Total 520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1,383.33	1,024.67
Total 520217	GASTOS DE VIAJE	38,305.02	899.18
Total 520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6,674.94	2,988.78
Total 52022101	DEPRECIACIONES: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11,226.81	17,896.95
Total 520301	INTERESES	9,823.25	9,431.60
Total 520302	COMISIONES	2,237.97	2,754.04
Total 520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	1,652.46	2,853.08
Total 61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	7,670.65	0.00
Total 63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	19,618.95	4,510.50
Total general		23,848.05	(12,271.14)

El gasto de 4.510,50 dólares por impuestos a las ganancias del año 2019 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 el reconocimiento de gastos no deducibles según normativa tributaria vigente para el fiscal del año.

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

Durante 2020, 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 05 de marzo del 2020.



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