

COMPAÑALMA SA

**NOTAS CONTABLES A LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

**PARA EL EJERCICIO TERMINADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Dpto. de Contabilidad

COMPANALMA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2019

CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS MONEDA VIGENTE ACTUALMENTE EN EL ECUADOR.

1.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

ENTIDAD REPORTANTE

COMPANALMA . se constituyó en la Ciudad de Manta, el 2 de abril del 2014, vía Escritura celebrado en la ciudad de Manta del mismo año. Expediente de la Superintendencia de la Compañía es # 177103 y RUC 1391815174001

Los socios que conforman la empresa., son los señores, Arroba Almeida Michael Rodrigo y Arroba Barreiro Joel Moises

El Capital pagado asciende a \$800.00 dividido en las siguientes acciones:

Arroba Almeida Michael Rodrigo	\$ 792.00
Arroba Barreiro Joel Moises	\$ 8.00

La Junta General de Socios de acuerdo con los estatutos aprobados y vigentes se reúne dos veces al año, el 31 de Julio y el 24 de Marzo del año siguiente, además establece que existirá un Gerente General que será la máxima autoridad de la Compañía.

Su Objeto Social corresponde a Ventas al por mayor y menor de artículos de bazar en general

Nota 2 Resumen de las principales políticas contables

A) Preparación de los Estados Financieros

Las políticas contables de COMPANALMA SA están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, dichas normas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezcan algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el

propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

B) Periodo Contable

Los estados financieros consolidados cubren los siguientes ejercicios:

Estados de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de flujo de Efectivo

Estado de cambios en el patrimonio neto, saldos y movimientos.

Éstos serán comparativos con el año en curso y el anterior, lo cual servirán de preparación para su presentación ante los organismos de control como la Superintendencia de Cia. y Servicio de Rentas Internas.

C) Moneda Funcional

Las cifras están expresadas en miles de dólares; siendo ésta moneda la principal funcional de la compañía.

D) Fondos Disponibles

Es el efectivo presentado en el Estado Flujos Efectivo está conformado por el saldo de Caja y Bancos que incluye Certificado Bancario en Moneda Local.

Las cuentas que intervienen según su plan de cuentas son:

Caja General utilizado para el registro del ingreso del dinero sea en efectivo o en cheque que posteriormente se depositara en las cuentas de banco.

Caja Chica es una cuenta no mayor a \$100 dólares mensuales que sirve para solventar gastos menores de la compañía en un plazo de 30 días.

Fondos a rendir cuentas es utilizado para desembolsar sumas de dinero no mayor a \$ 50 a un representante de la compañía en gestiones y viajes de negocio que éste realice dentro del territorio nacional, del cual tiene que reportar una vez terminada la gestión.

Bancos es la cuenta mayor donde se depositan los valores recibidos por ventas. El banco que se utiliza para el giro del negocio. Los depósitos y los cheques deben de estar debidamente numerados con su respectivo comprobante de ingreso y egreso.

La Agrupación de estas cuentas se conoce como EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

E) Cuentas por Cobrar

Las Cuentas por Cobrar son expresadas a su valor nominal. Y este rubro agrupa a doc. y ctas por cobrar clientes n/r (clientes), Empleados, y préstamos a socios.

Los empleados pueden acceder a créditos con la empresa y diferirlos hasta 3 meses.

La cuenta por cobrar de socios puede ajustarse a final del periodo contable con la cuenta pendiente de pago a uno de los socios.

Las cuentas mayores en el balance son ACTIVOS FINANCIEROS Y PRESTAMO SOCIOS.

F) Propiedad Planta y Equipo

Se muestra al costo, menos la depreciación acumulada.

El Valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada., siguiendo el método línea recta.

Todos los activos fijos deberán registrar un valor de rescate del 1% de su costo inicial.

Inmuebles: serán considerados como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$10,000 dólares

Maquinarias: serán considerando como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$2.000 dólares

Muebles y Enseres: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$1.000 dólares

Terrenos: serán considerando como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$10,000 dólares

Vehículos: serán considerando como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$15.000 dólares

Equipos de Oficina: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$1000 dólares

Equipos de Cómputo: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$1000 dólares

G) Participación de los trabajadores en las utilidades

EL 15% de utilidad anual que la compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

H) Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la Renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las Normas tributarias y vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables y dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

I) Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos se reconocen en cuanto las ventas son realizadas a los clientes. Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

J) Capital Social

El Capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 comprende a \$800.00 acciones a un valor nominal por acciones a un \$1.00

Nota 3 Presentación de Balance General

COMPANALMA
BALANCE GENERAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018-2019

	Ref	2018	2019
Activos			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$	401.529,92	\$ 458.702,64
Cuentas y Documentos por Cobrar	\$	3.526,00	\$ 14.718,70
Inventario de Mercadería	\$	3.804,51	\$
Impuestos Corrientes RTA	\$	380.115,25	\$ 431.230,00
Impuestos Corrientes IVA	\$	375,85	\$
Pagos Anticipados	\$	6.286,26	\$ 511,84
		7.422,05	\$ 12.242,10
Activo No Corriente		\$ 50.102,17	\$ 39.940,50
Edificios			\$ -
Instalaciones			\$ -
Construcciones en curso			\$ -
Propiedad, Planta y Equipo	\$	54.733,56	\$ 54.733,56
(Depreciación)	\$	(4.631,39)	\$ (14.793,06)
Total Activo	\$	451.632,09	\$ 498.643,14
Pasivos			
Pasivo Corriente			
Cuentas y Documentos por Pagar	\$	344.380,28	\$ 397.234,22
Obligaciones Tributarias	\$	298.954,74	\$ 352.068,50
Obligaciones Patronales			\$ 9.268,60
Beneficios Empleados	\$	2.346,68	\$ 13.525,83
Otros Pasivos Corrientes	\$	7.888,06	
Pasivo No Corriente			
Obligaciones con Instituciones Financieras / Socios	\$	35.190,80	\$ 22.371,29
Total Pasivos	\$	79.153,64	\$ 60.100,85
Patrimonio		\$ 28.098,17	\$ 41.308,07
Total Patrimonio	\$	28.098,17	\$ 41.308,07
Total Pasivo + Patrimonio	\$	451.632,09	\$ 498.643,14

DETALLE	Ref	2018	2019
Ventas Netas	11	\$ 974.826,56	\$ 1.328.570,11
Costo de Venta	12	\$ 1.309.474,35	\$ 1.076.414,41
(-) Inventario Final de Materia Prima			\$ (380.115,25)
Utilidad bruta		\$ 45.467,46	\$ 252.155,66
GASTOS			
De administración, operativos y venta	13	\$ 39.042,95	\$ 218.330,91
Financieros	14	\$ 9.042,95	\$ 11.498,81
(Pérdida) Utilidad operacional		\$ 6.424,51	\$ 22.325,92
(Pérdida) Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta			\$ 22.325,92
Participación de los trabajadores en las utilidades		\$ 929,57	\$ 3.348,89
Impuesto a la renta		\$ 1.386,24	\$ 5.767,14
(Pérdida) Utilidad neta del año		\$ -	\$ 13.209,89

COMPANALMA SA
ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

	CAPITAL SOCIAL	UTILIDADES ACUM	RESERVAS	UTILIDAD NETA DEL PERIOD	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 800.00	\$ 26.887.30	\$ 410.87	\$ 13.209,90	\$ 41.308,07
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:		\$ -			\$ -
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	\$ 800,00	\$ 23.189,47	\$ 410,87	\$ 3.697,83	\$ 28.098,17
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CAPITAL SOCIAL					\$ -
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA)				\$	\$

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

COMAPANALMA SA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

2019		
Incremento Neto (Disminución en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo, Antes del Efecto de los Cambios en la tasa de Cambio	\$	5.386,97
		<hr/>
Flujo de Efectivo procedentes en Actividades de Operación	\$	(2.044,54)
Clases de Cobros por Actividades de Operación	\$	1.327.444,50
Cobros procedentes de las Ventas B/P Servicios	\$	1.327.444,50
Clases de Pagos	\$	(1.329.489,04)
Pagos a proveedores por el Suministro B/P Servicios	\$	(1.319.861,17)
Pagos Cuenta de los Empleados	\$	(3.348,89)
Otros Pagos por Act de Operación	\$	(511,84)
Impuestos a las ganancias Pagadas	\$	(5.767,14)
Otras entradas (Salidas) de Efectivo	\$	-
Flujo de Efectivo procedentes en Actividades de Inversión	\$	(52.669,34)
Adquisiciones de Prop, Planta y Equipo	\$	(52.669,34)
Flujo de Efectivo procedentes en Actividades de Financiación	\$	60.100,85
Aporte en Efectivo por Aumento de Capital	\$	60.100,85
Financiación por prestamos L/P	\$	60.100,85
Otras entradas (Salidas) de Efectivo	\$	-
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$	5.386,97
Efectivo y Equivalentes al Efectivo Principio de Periodo	\$	5.223,02
Efectivo y Equivalentes al Efectivo Final del Periodo	\$	10.609,99
 Conciliación entre la Ganacia (Perdida) Neta y Flujo de Operación		
Ganancia (Perdida) antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	\$	22.325,92
		<hr/>
Ajuste por partidas distintas al Efectivo	\$	5.677,03
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	\$	14.793,06
Ajuste por gasto por Impuesto a la Renta	\$	(5.767,14)
Ajuste partidas distintas al efectivo	\$	-
Ajuste por gasto por Participación de Trabajadores	\$	(3.348,89)
Cambios en Activos y Pasivos	\$	(30.047,49)
(Incremento) Disminución por Ctas por Cobrar	\$	3.804,51
(Incremento) Disminución por Otras Ctas por Cobrar	\$	-
(Incremento) Disminución Anticipo a Proveedores	\$	(7.311,98)
(Incremento) Disminución Inventario	\$	(511,84)
(Incremento) Disminución Otros Activos	\$	(240.689,98)
Incremento (Disminución) en cuentas por pagar	\$	183.200,60
Incremento (Disminución) en Otras Ctas por pagar	\$	15.323,82
Incremento (Disminución) en Beneficios Empleados	\$	7.470,61
Incremento (Disminución) en Anticipo de Clientes	\$	-
Incremento (Disminución) en Otros Pasivos	\$	8.666,77
Flujo de Efectivo netos Procedentes de (Utilizados en) actividades de operación	\$	(2.044,54)

Nota Contable # 1**Flujo y Equivalente a Efectivo**

Código	Cuentas	REF	Año 2018	Año 2019
1.01.01.01	Banco de Pichincha		\$ 3.526.00	\$ 14.718.64
1.01.01.02	Caja General		\$ 0.00	\$
1.01.01.03	Caja Chica		\$	\$
1.01.01.04	Ahorro		\$ -	\$ -
	SALDO FINAL		\$ 3,526.00	\$ 14,718.64

Nota Contable # 2**Otras Cuentas Por Cobrar**

Código	Cuentas	REF	Año 2018	Año 2019
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar		\$ 12.136.78	\$ 12.753.94
1.01.02.07.02			\$	\$
	SALDO FINAL		\$ 12.136,78	\$ 12.753.94

Nota Contable # 3**Cuentas y Documentos por Pagar**

Código	Cuentas	REF	Año 2018	Año 2019
2.01.03.01	Proveedores Varios			
	Proveedores		\$ 304.581.31	\$358.068.50
			\$	
	SALDO FINAL		\$ 304.581,31	\$ 358.068,50

Nota Contable # 3**Porción Corriente de Obligaciones Tributarias**

Código	Cuentas	REF	Año 2018	Año 2019
2.01.07.01.01	Impuestos al Sri por pagar		\$ 1.386.26	\$ 5.767.14
	SALDO FINAL		\$ 1.386.26	\$ 5.767.14

Nota Contable # 5**VENTAS**

Código	Cuentas	REF	Año 2018	Año 2019
4.1.02	Ventas		\$ 974.826.56	\$ 1.328.570.11
	SALDO FINAL		\$ 0.00	\$

Nota Contable # 6**Gastos Administrativos / Operacionales**

Código	Cuentas	REF	Año 2018	Año 2019
	Costos y Gastos			
5.2.02.08	Costos de Venta		\$ 966.629.42	\$ 1.076.414.45
	SALDO FINAL		\$ 0.00	\$ 0.00

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los suscritos representante legal y contador bajo cuya responsabilidad se prepararon los estado financieros

CERTIFICAMOS:

Que para la emisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, que conforme al reglamento se puso a disposición de los accionistas y de terceros la presentación de estos estados financieros a su previa verificación y posterior aprobación acordes a los movimientos contables generados durante este año.



Sr Michael Arraba Almeida
Gerente General



Ing. Omar Vera Silva
Contador General