

JUPASEB CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1.- CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

La Compañía se constituyó en la ciudad de Ambato, con Resolución de la Superintendencia de Compañías n° 551 del 25 de octubre del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil con el número 156 el 28 de abril del 2014.

El Objeto social de la compañía JUPASEB CONSTRUCTORES CIA. LTDA. es la construcción, comercialización y venta de obras civiles en general; la compra, venta, importación, exportación, distribución y comercialización de todo tipo de materiales de construcción...

NOTA 2.- BASES DE PREPARACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2.1. Declaración de cumplimiento.

Los presentes Estados de la Compañía constituyen están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la Norma NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7: en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estado de posición financiera, un estado de resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujo de efectivos, incluyendo las notas a los mismos.

2.2. Base de medición y presentación.

Los estados financieros de la compañía se presentan bajo la base del devengado.

2.3. Moneda funcional y de presentación.

La unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.4. Periodo económico.

El periodo económico de la compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

2.5. Uso de estimaciones y supuestos.

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIFF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

2.5. Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 fueron preparados bajo NIFF para Pymes y aprobados el cinco de abril del año dos mil diecisiete mediante Junta General Universal Ordinaria de Socios.

NOTA 3.- RESUMEN DE LOS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen los principales rubros reflejados en los estados financieros:

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

3.2. Activos y Pasivos Financieros

3.2.1. Clasificación, reconocimiento y medición

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales**

Corresponden a los deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un plazo menor a un año se clasifican como activos corrientes de lo contrario como activos no corrientes.

La empresa establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia de que existe la posibilidad de no cobrar todos los importes que se le adeuden.

- **Otras cuentas por Cobrar**

En esta cuenta se registran los rubros pendientes de cobro de actividades no relacionadas con la venta de bienes del giro de negocio de la empresa, se liquidan en el corto plazo se incluyen cuentas como anticipos, etc.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y documentos por Pagar Comerciales**

Corresponden a aquellos deudores pendientes de pago por la compra de bienes destinados para la venta. Si se esperan pagar en un plazo menor a un año se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario serán pasivos no corrientes.

- **Otras cuentas y documentos por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas que se liquidan en el corto plazo, se incluyen cuentas por pagar a empleados, impuestos, etc.

3.3. Inventarios

Dentro de los inventarios se registran los bienes destinados para la venta. Los productos están registrados al costo, incluyen todos los costos de compra.

3.4. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de registrados en la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en funcionamiento.

Posteriormente al registro inicial los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y por cualquier otra pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los costos por la ampliación o modernización que representen una mejora en la productividad de los activos o aumento de su vida útil se registran aumentando el valor de los bienes.

Los gastos por reparación y mantenimientos menores de la propiedad, planta y equipo se contabilizan con cargo a resultados del ejercicio en que se incurren.

3.5. Activos por impuestos corrientes

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los créditos tributarios a favor de la empresa por Iva e Impuesto a la Renta, el anticipo de impuesto a la renta.

3.6. Activo Intangible

Son objeto de amortización en alícuotas mensuales durante el tiempo estimado de la recuperación de la erogación o de la obtención de los beneficios esperados

3.7. Reconocimiento de ingresos y gastos

La empresa utiliza el sistema de causación, según el cual los ingresos y gastos se registran cuando se consuman independientemente de que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo en efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por el saldo al 31 de diciembre del 2016 en la cuenta Caja por \$ 2187.92, en la Cuenta Corriente del Banco de Pichincha de la empresa por \$ 9 348.25 y del Banco Produbanco por \$ 177.20

NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

El saldo de esta partida está compuesto por:

• Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 1 813.58
• Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$ 27 779.29
TOTAL	\$ 29 592.87

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Dentro de esta cuenta se encuentra registrado un valor de \$ 85 600.00 que corresponde a pagos anticipados.

Dentro de esta cuenta también se encuentra registrado el Anticipo del Impuesto a la Renta \$ 4 700.66, Crédito Tributario Renta Retenciones \$ 1603.30, el Crédito Tributario ISD \$ 2 726.55, el Crédito Tributario Mensual de I.V.A \$ 120.69 y el Crédito Tributario Mensual de I.R. \$816.25.

NOTA 7.- INVENTARIOS

En esta cuenta tenemos al 31 de diciembre del 2016 \$ 852 250.00 que corresponde a Inventario La Dorila.

NOTA 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A continuación se muestra en detalle la composición de esta cuenta:

DETALLE	VALOR	DEPR. ACUM
VEHICULO	80 348.21	28 121.94

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En esta cuenta están contabilizados las deudas a los proveedores pendientes de pago por un valor de \$ 2992.98.

NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

A continuación se muestra el detalle de esta cuenta:

DETALLE	VALOR
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA (POR RETENCIONES FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA)	816.26
CON EL IESS	108.00
IMPUESTO A LA RENTA	336.12
POR SUELDOS A EMPLEADOS	8 149.50
TOTAL	9 409.88

NOTA 11.- OTRAS CUENTAS NO CORRIENTES.

Por concepto de Préstamos Bancarios en Instituciones Financieras a largo plazo tenemos el valor de \$ 374 107.58.

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los saldos por pagar de préstamos por un valor de \$ 589 388.42.

NOTA 13.- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2016 el patrimonio de la empresa es de \$ 65 451.10, el mismo que se encuentra conformado por:

- **CAPITAL**

El Capital se encuentra conformado por los aportes de los accionistas como se muestra a continuación:

ACCIONISTA	VALOR	%
SEBASTIAN PALACIOS	\$ 25 000.00	50.00
JUAN PABLO PALACIOS	\$ 25 000.00	50.00
TOTAL	\$ 50.000.00	100

- RESERVA LEGAL \$ 2 435.58
- GANANCIAS ACUMULADAS \$ 12 022.13

- **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La utilidad neta del ejercicio es de \$ 993.39.

NOTA 14.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por las ventas de mercaderías efectuadas durante el año 2016, así:

- Ingresos por Prestación de servicios \$ 11 073.55
- Otros Ingresos \$ 53 896.97

TOTAL INGRESOS \$ 73 937.90

NOTA 15.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2016 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

DETALLE	VALOR	%
COSTOS	\$ 0,00	0,00
SUELDOS	\$ 6.000,00	8,27
APORTE PATRONAL	\$ 729,00	1,00
HONORARIOS	\$ 2.163,92	2,98
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 435,49	0,60
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 31,84	0,04
SERVICIOS BÁSICOS	\$ 147,62	0,20
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	\$ 443,11	0,61
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 9.483,50	13,07
DEPRECIACIÓN ACTIVOS	\$ 16.069,68	22,15
INTERESES PAGADOS	\$ 36.422,05	50,20
GASTOS FINANCIEROS	\$ 283,87	0,39
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 146,03	0,20
OTROS GASTOS	\$ 200,00	0,28
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 72.556,11	100,00

NOTA 16.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa ha evolucionado como se demuestra a continuación al realizar una comparación ente el año 2015 y 2016.

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADA S	OTRAS RESERVA	RESULTA DOS DEL EJERCICI O	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2015	50 000.00	2103,53	6706,58	53261,78	5595,32	117667,21
AL 31/12/2016	50 000.00	2 435,58	12022,13	00,00	993,39	65451,10

NOTA 18.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ 7561,91 por:

- Flujo Neto de Operación \$ 7561,91
- Flujo Neto por Financiamiento \$ 0,00
- Flujo Neto de Inversión \$ 0,00

JUPASEB CONSTRUCTORES CIA. LTDA. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	NOTA	
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4	\$ 11.713,37
ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 125.160,32
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5	\$ 29.592,87
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	\$ 95.567,45
INVENTARIOS		\$ 852.250,00
PRODUCTOS PARA LA VENTA	7	\$ 852.250,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 989.123,69
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		\$ 80.348,21
(-) DEP. ACUMULADA	8	-\$ 28.121,94
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 52.226,27

TOTAL ACTIVOS		\$ 1.041.349,96
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9	\$ 2.992,98
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10	\$ 9.409,88
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	12	\$ 589.388,42
PASIVO NO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	11	\$ 374.107,58
TOTAL PASIVO		\$ 975.898,86
PATRIMONIO		
CAPITAL		\$ 50.000,00
RESERVA LEGAL		\$ 2.435,58
GANANCIAS ACUMULADAS	13	\$ 12.022,13
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 993,39
TOTAL PATRIMONIO		\$ 65.451,10
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1.041.349,96

JUPASEB CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	NOTA	
INGRESOS		
PRESTACION DE SERVICIOS	14	\$ 20.040,93
OTROS INGRESOS		\$ 53.896,97
(-) COSTO DE VENTAS		\$ 0,00
GANANCIA BBRUTA		\$ 73.937,90
GASTOS		\$ 72.556,11
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	15	\$ 72.556,11
PERDIDA NETA DEL PERIODO		\$ 1.381,79
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		0,00
BASE IMPONIBLE		\$ 1.381,79
GASTOS NO DEDUCIBLES		\$ 146,03
BASE GRAVADA		\$ 1.527,82
IMPUESTO RENTA CAUSADO		336,12

(-) GASTO NO DEDUCIBLES		146,03
BASE ANTES DE RESERVAS		1045,67
5% RESERVA LEGAL		52,28
UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS	13	\$ 993,39