

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

### **OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

#### **Objeto Social.**

Bandas & Bandas Cia. Ltda. fue constituida como compañía Limitada mediante escritura pública otorgada el 22 de Junio del 2015 ante la Notaría Vigésima Sexta del Cantón Quito, Dr. Carlos Homero López Obando, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 23 de junio del 2015, con domicilio en el Distrito Metropolitano de Quito, ciudad Quito, provincia de Pichincha.

Su objeto social es brindar el servicios de comercialización, importación de bandas industriales para la industria, tales como: bandas transportadoras de caucho, fda, pv, elevadoras, mallas, felpas, cangilones, etc. Elaboración de transportadores, como también servicio de grapado y vulcanizado de bandas.

La Cia Bandas & Bandas inició sus operaciones con un capital de \$500,00, y tuvo fusión de Activos, Pasivos y Patrimonio con saldos que constan en el detalle de las notas explicativas adjuntas.

### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

#### **Desarrollo de los Estados Financieros.-**

Declaración de cumplimiento.- Los Estados Financieros de la Compañía Bandas & Bandas Cia. Ltda. se han preparado de conformidad con la normativa de NIIF para PYMES, encaminándose a los Estándares Internacionales en el desarrollo de la actividad contable que establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad bajo normas internacionales a fin de que los estados financieros revelen la verdadera situación económica y financiera de la empresa.

Efectivo y equivalente de efectivo.- Corresponde el efectivo en caja y los depósitos realizados en bancos locales, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas por cobrar y documentos por cobrar.- Las cuentas y documentos por cobrar a clientes se registran inicialmente al valor razonable de la transferencia de los bienes menos la provisión. La provisión para cuentas incobrables se la realiza conforme lo establece las leyes tributarias.

#### **Propiedad Planta y Equipos.-**

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente al costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento de conformidad con nía normativa de NIIF para PYMES.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

**BANDAS & BANDAS CIA. LTDA.**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

Expediente: 301775

Las depreciaciones se calculan por el método de línea recta, en base a la vida útil estimada del activo. Así:

Activos	Tasas
Instalaciones	10%
Muebles, enseres y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33,33%
Edificios	5%

**Ingresos y gastos.-** Los ingresos se reconocen cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

**Participación a empleados.-** De acuerdo con disposiciones del Código de trabajo la compañía distribuye entre sus empleados y funcionarios el 15% de las utilidades antes de impuestos.

**Beneficios a empleados.-** Los beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio. El costo de los beneficios (Jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinada utilizando las valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

**Impuesto a la renta.-** La ley de Régimen Tributario Interno, establece que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el período 2011, siendo del 23% para el año 2012 y la tarifa el impuesto será del 22% aplicable para el período 2013, además Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

El código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, establece la reducción progresiva de tres puntos porcentuales en el Impuesto a la Renta. Para el ejercicio fiscal 2016 la tarifa del impuesto a la renta es del 22%.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO 2016 EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA QUE ES LA MODENA ADOPTADA EN EL ECUADOR**

**ACTIVOS**

**NOTA 1 . EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO USD 25.078,98**

Son recursos, que al 31 de diciembre de 2016, se encuentran registrados en las cuenta bancaria a nombre de la compañía y en caja chica, cuyo saldo se detallan a continuación:

Caja chica	497,70
Banco del Pacífico Cta. Cte. 521233-2	24.581,28
<b>TOTAL</b>	<b>25.078,98</b>

- **Caja.-** Este es un Fondo Fijo que tiene la empresa con la finalidad de cubrir gastos menores operacionales; las mismas que están a cargo del auxiliar contable I.
- **Bancos.-**Corresponde al saldo congruente con Libro Mayor de la cuenta bancaria que mantiene la empresa al 31 de diciembre de 2016, de conformidad con la conciliación bancaria realizada para el efecto.

**NOTA 2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR USD.129.041,45**

El rubro de "Cuentas y Documentos por Cobrar", corresponde a los recursos que se encuentran por recaudar por la venta de los productos a nuestros clientes. La Política de la compañía es otorgar un crédito para cancelar hasta por 30 días, por lo tanto el saldo por cobrar menos la provisión cuentas incobrables, al 31 de diciembre de 2016, se detalla de la siguiente manera:

Cuenta por Cobrar	129.041,45
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(14.542,15)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>114.499,93</b>

**Provisión cuentas incobrables:** Este porcentaje del 1% se lo realiza a las cuentas de dudosa recuperación teniendo como base la sumatoria de todas las cuentas y documentos por cobrar de la entidad en el periodo fiscal y su resultado es acumulativo.

El rubro de Empleados corresponde a los valores entregados por préstamos a empleados los mismos que son recuperables en un tiempo no mayor a seis meses.

El rubro de Varios corresponde a los valores entregados por anticipo de pagos a proveedores, valores que fueron cerrados en el siguiente mes.

El rubro otras cuentas por cobrar se refiere a un rubro entregado a terceros.

Empleados	4.394,60
Varios	5.100,00
Otras cuentas por cobrar	4.323,72
<b>TOTAL</b>	<b>13.818,32</b>

**BANDAS & BANDAS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
 Expediente: 301775

**NOTA 3.- INVENTARIO** **USD. 202.213,64**

El saldo de esta cuenta proviene del saldo de las mercaderías existentes al 31 de Diciembre/16 y el rubro por Importación en tránsito, de conformidad con el siguiente detalle:

Mercaderías	193.728,59
Importación en Tránsito No. 8	24.583,60
Importación en Tránsito No. 9	32.234,16
(-) Provisión Inventarios	(48.333,01)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>202.323,64</b>

**NOTA 4.- CUENTAS TRIBUTARIAS A FAVOR DE LA COMPAÑÍA** **USD. 35.821,28**

El saldo de esta cuenta proviene de créditos tributarios a favor de la compañía por concepto de Retención en la Fuente, Retención Impuesto Salida de Divisas, Retención de Iva, Crédito Tributario Iva, Crédito Tributario IR y Anticipo impuesto de a la Renta de conformidad con el siguiente detalle:

Retención en la Fuente de Clientes	9.790,83
Retención Impuesto Salida de Divisas	8.092,00
Crédito Tributario IR	11.888,69
Anticipo Impuesto a la Renta	6.049,76
<b>TOTAL</b>	<b>35.821,28</b>

**NOTA 5.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES**  
**USD. 112.228,80**

Son bienes depreciables que posee la empresa al 31 de diciembre del 2016. El cálculo de la depreciación de los activos de la empresa se encuentran realizados de acuerdo a la tabla tributaria por el método de línea recta, el detalle es el siguiente:

Muebles y Enseres	18.851,26
Equipos de Cómputo	3.169,62
Maquinaria y Herramientas	18.676,10
Vehículos	67.722,54
Software	2.600,00
Equipos de Oficina	1.209,28
<b>TOTAL</b>	<b>112.228,80</b>

**COSTO HISTÓRICO**  
**VEHÍCULOS:**

MARCA	AÑO	PLACA	COLOR	VALOR
CAMIONETA MAZDA	2009	PBE1670	BEIGE	19.729,53
MOTO BAJAJ	2013		NEGRA	1.963,39
CAMION CHEVROLET	2015	PBL6651	BLANCO	23.480,59
CAMION JAC	2015	PCP6269	BLANCO	20.794,64
FURGON	2016			1.754,39

**BANDAS & BANDAS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
 Expediente: 301775

<b>TOTAL</b>				<b>67,722,54</b>

**NOTA 6.- DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS** **USD. 96.467,47**

Su depreciación esta realizado por el método de línea recta y en base a la vida útil estimada del activo.

Muebles y Enseres	12.543,54
Equipos de Cómputo	1.849,57
Maquinaria y Herramientas	8.200,28
Vehículos	72.037,80
Software	1.295,16
Equipos de Oficina	541,12
<b>TOTAL</b>	<b>96.467,47</b>

**NOTA .- 7. ACTIVOS POR GARANTÍA** **USD. 3.639,48**

El saldo de esta cuenta proviene de garantía por arriendos de conformidad con el siguiente detalle:

Garantía en Arriendos	3.639,48
<b>TOTAL</b>	<b>3.639,48</b>

**PASIVOS**

**NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES** **USD 18.643,87**

Son obligaciones a corto plazo que tiene la entidad con proveedores por compra de bienes y servicios realizados al final del periodo contable de acuerdo al siguiente detalle:

Proveedores	18.643,87
<b>TOTAL NETO</b>	<b>18.643,87</b>

**NOTA 9.- OBLIGACIONES CON EMPLEADOS** **USD. 35.844,95**

Corresponde a los beneficios sociales de los trabajadores de conformidad con la normativa vigente del Código del Trabajo y las utilidades que se encuentra pendiente de cancelar, el detalle de esta cuenta es el siguiente:

Provisión Decimo Tercer Sueldo	1.377,40
Provisión Decimo Cuarto Sueldo	2.148,22
Provisión Vacaciones	18.628,08
15% Utilidades por Pagar Trabajadores 2015	18.628,08
Pensión Alimenticia	200,00

**BANDAS & BANDAS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
 Expediente: 301775

<b>TOTAL</b>	<b>35.844,95</b>
--------------	------------------

**NOTA - 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA USD 31.666,64**

Corresponde a los valores que la empresa retuvo en el mes de diciembre para luego restituirlos al SRI mediante formularios de IVA y Retención Fuente y su pago de impuesto a la renta.

22% Impuesto a la Renta Por Pagar del Ejercicio	25.401,35
Impuestos por Pagar F104 – F103	6.265,29
<b>TOTAL</b>	<b>31.666,64</b>

El rubro Impuestos por pagar F104 – F103 fueron cancelados en el mes de Enero/16.

**NOTA 11.- OBLIGACIONES CON EL IESS 6.133,80**

Corresponde a la obligaciones con el IESS del mes diciembre que la empresa debe pagar en el periodo siguiente Aportes por Pagar:

IESS por pagar	3.792,68
Préstamo IESS por pagar	1.052,61
Fondos de Reserva por pagar	1.288,51
<b>TOTAL</b>	<b>6.133,80</b>

**NOTA 12.- DIVIDENDOS POR PAGAR 163.165,76**

Corresponde a los dividendos por pagar a los accionistas:

Dividendos por Pagar	163.165,76
<b>TOTAL</b>	<b>163.165,76</b>

**NOTA 13.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR UDS. 5.735,36**

Estos rubros corresponden al siguiente detalle:

Anticipos Clientes	94,65
Cuenta por pagar Camión Jac Crédito Directo	5.676,51
Cuentas por Liquidar Viáticos	-35,80
<b>TOTAL</b>	<b>5.735,36</b>

El rubro de Cuentas por Liquidar Viáticos es un valor que será saneado en el siguiente mes.

El saldo Cuentas por Pagar Camión Jac es un crédito directo por adquisición de vehículo el mismo que será pagado en un corto plazo.

El rubro otras cuentas por pagar a corresponde a obligaciones que mantiene la empresa, las mismas que serán cubiertas dentro del año 2016.

**BANDAS & BANDAS CIA. LTDA.**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE 2016  
Expediente: 301775

**NOTA 14.- PATRIMONIO** **USD 149.641,95**

Al 31 de diciembre del 2015, el siguiente es el detalle de esta cuenta:

Capital de Socios	20.500,00
Reserva legal	6.457,10
Utilidad del Ejercicio 2015	46.534,97
Utilidad del Ejercicio 2016	76.149,88
<b>TOTAL</b>	<b>149.641,95</b>

**Capital:** El capital de la empresa está conformado por USD 20.500.00.

**Reserva Legal:** La Ley de Compañías establece que 5 % del beneficio del ejercicio debe destinarse a la reserva legal hasta que ésta alcance, 30 % del capital social.

**Utilidad del Ejercicio:** Esta cuenta corresponde a las utilidades generadas en el año 2016.

**NOTA 15.- INGRESOS** **USD. 1.235.515,90**

Los ingresos son el resultado del ejercicio económico durante el periodo 2016 provenientes de la actividad principal de la empresa que es: Comercialización de bandas industriales, prestación de servicios en grapado y vulcanizado de bandas, elaboración de transportadores, conforme al siguiente detalle:

Ventas locales	1.097.334,04
Otros Ingresos	26.412,77
<b>TOTAL</b>	<b>1.123.746,81</b>

**NOTA 16.- COSTO DE VENTA** **USD. 516.672,77**

El costo de ventas del año 2016 que corresponde al costo del producto es de 516.672,77.

**NOTA 17.- EGRESOS** **USD. 482.886,84**

Los egresos de la empresa corresponden a los gastos operativos, administrativos realizados durante su periodo contable, debido a la salida de recursos financieros con la finalidad de cumplir con los compromisos adquiridos, según el siguiente detalle:

<b>Gastos Administrativos</b>	
Sueldos	129.202,81
Horas Extras	5.544,19
Comisiones	59.939,16
Décimo Tercero	15.328,21
Décimo Cuarto	4.326,81
Vacaciones	8.149,61
Fondos de Reserva	15.854,05
Aporte Patronal less	30.503,82

**BANDAS & BANDAS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
 Expediente: 301775

Bonos	6.805,00
Ropa de Trabajo	3.116,35
Viajes Locales	11.044,09
Refrigerios	7.758,40
Asistencia Médica	20,00
Movilización	12.481,25
Desahucio	179,56
<b>TOTAL</b>	<b>310.251,31</b>

<b>Otros Gastos Administrativos</b>	
<b>Depreciaciones:</b>	
Muebles y Enseres	1.869,36
Equipos de Cómputo	1.034,28
Maquinaria y Herramientas	1.834,28
Vehículos	13.310,60
Software	260,04
Equipos de Oficina	120,96
<b>TOTAL</b>	<b>18.429,52</b>

<b>Gastos Operativos y de Gestión</b>	
Utiles Oficina	1.856,73
Fletes	12.999,53
Arriendo Oficina	34.993,42
Honorarios	400,52
Atenciones Sociales	2.614,88
Repuestos Herramientas	1.399,25
Mantenimiento Vehículos	17.042,18
Consumo Teléfono Convencional	3.250,67
Formularios e impresos	2.506,93
Luz y Agua	2.331,86
Teléfono Celular	5.500,38
Mantenimiento Sistema	1.540,00
Suministros Oficina	165,87
Comisiones Ventas	17.816,99
Mant. Eq. Computación	3.383,21
Mantenimiento Página Web	1.180,00
Internet	2.463,68
Seguridad Oficina	324,00
Patentes/Municipio	116,53
Publicidad	8.988,57
Mantenimiento Herramientas	1.148,76
Mantenimiento Oficina	3.404,57
Servicios Ocasionales	7.128,78
Afiliaciones	85,00
Cuentas Incobrables	1.290,41
Gastos de Gestión	10,00
Combustible	1.719,41
Impuesto a la Renta	5.067,31
Contribución Super Cías.	332,82
Contribución Solidaria Utilidades	2.182,65
Financieros	1.057,54

**BANDAS & BANDAS CIA. LTDA.**  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

Expediente: 301775

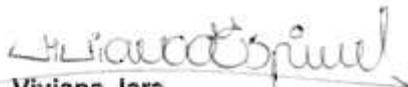
No deducibles	9.901,56
<b>TOTAL</b>	<b>154.206,01</b>

**18. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

La conciliación Tributaria está realizada dentro de los parámetros legales para su respectiva distribución y cumplimiento. Además la empresa ha cumplido con todas las obligaciones tributarias, como son los anticipos de impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente y anexos transaccionales.

**CONCILIACION TRIBUTARIA 2016**

Resultado del Ejercicio	124.187,20
(-) 15% Participación Laboral	18.628,08
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>105.559,12</b>
(+) Gastos No deducibles	9.901,56
<b>Base para cálculo Impuesto a la Renta</b>	<b>115.460,68</b>
(-) 22% Impuesto a la renta	25.401,35
<b>Utilidad antes de reservas</b>	<b>80.157,77</b>
(-) 5% Reserva Legal	4.007,89
<b>Utilidad Neta Distribuible</b>	<b>76.149,88</b>

  
**Viviana Jara**  
Gerente General

  
**Martha Campuzano**  
Contadora General