

## **YHAMPAL DE COMERCIO CIA LTDA.**

Los estados financieros, estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo, 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).

La información financiera se presenta en dólares Americanos.

### **POLITICAS CONTABLES**

#### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la comercialización de bienes se reconocen cuando: se realiza la venta con el sistema de pago anticipado, al contado.

#### **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

#### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

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

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 las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Vehículo	20 %
Muebles y Enseres	10 %
Equipo de Computación	33.33%
Edificios	5%
Equipo de Oficina	10%

## GASTOS

Las obligaciones de manera general se reconocen sobre la base del método del devengo.

## DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de pago al contado y/o crédito, no generan intereses.

## BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El pasivo por obligaciones de beneficios a los empleados está enmarcado en función de lo establecido en el Código del Trabajo.

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

## NOTAS EXPLICATIVAS CORRESPONDIENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO 2016

### 1. ACTIVOS FINANCIEROS

*AL 31 DE DICIEMBRE COMPRENDE:*

	<b>2016</b>
CLIENTES (1)	489,823.44
Cuentas por Cobrar empleados	18,171.54
Cuentas por Cobrar relacionadas (2)	<u>117,144.10</u>
	625,139.08
Provisión Cuentas Incobrables	-52,338.13
<b>TOTAL</b>	<b><u>572,800.95</u></b>

(1) Corresponde a cuentas por cobrar a clientes por venta de mercadería a corto plazo.

(2) Corresponde fundamentalmente a valores por cobrar a compañías relacionadas; una parte de estas cuentas.

## 2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

A continuación el movimiento de activos fijos:

### Activos fijos:

a) Al costo 2016		
EQUIPO COMPUTACION	3,102.00	
VEHICULOS	87,449.43	
b) Depreciación Acumulada 2016		
EQUIPO COMPUTACION	-2,817.24	
VEHICULOS	-24,940.20	

## 3. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Las ventas que genera la empresa durante el año 2016, son las siguientes:

	VENTAS GRAVADAS	VENTAS TARIFA 0%	TOTAL VENTAS
VENTAS BRUTAS	2,101,602.13	21,805.12	2,123,407.25
DEVOLUCION VENTAS	88,934.95	276.06	89,211.01
DESCUENTO VENTAS	7,794.19	0	7,794.19
VENTAS NETAS	2,004,872.99	21,529.06	2,026,402.05

El costo de ventas en el que ha incurrido la empresa en el año 2016 es de 1,711,243.93 dólares.

## 4. GASTOS OPERACIONALES

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos y los ingresos provienen de las ventas explicadas en el cuadro anterior para determinar la ganancia antes de impuestos:

<b>GASTOS:</b>	
Sueldos y Salarios	138,068.47
Aportes IESS-Fondo Reserva	25,390.18
Beneficios Soc. e Indemnizaciones	18,634.22
Honorarios, Comisiones y Dietas pers. Nat.	547.37
Mantenimiento y Reparaciones	2,784.83
gastos de viaje	14,833.85
Desahucio	7,066.04
gastos bancarios	159.64
Seguros Y Reaseguros	4972.97
Transporte	22,673.73
Gastos de Gestión	224.57
Comisiones	1806.78
Impuestos, contribuciones y otros	15678.15
Depreciaciones	18144.57
Materiales y suministros	2291.12
Otros Gastos	35320.97
<b>SUMAN</b>	<b>308,597.46</b>

#### 5. COSTOS FINANCIEROS

Corresponde a las erogaciones que se realizaron por las comisiones en el pago de transferencias, costos de chequeras, emisión de estados de cuenta, transferencia de pagos realizados a clientes, impresión e imagen de cheques.

#### 6. GASTO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% para el año 2016 de la base imponible 50,758.64 de la ganancia de acuerdo a las exigencias enmarcadas en nuestra legislación tributaria.

Se obtiene el valor de 11,166.90 de impuesto a la renta por el año 2016 ya que durante este periodo existió un valor de 45,182.09 considerados como gastos que no son deducibles fiscalmente.

#### 7. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES

El valor registrado por concepto de bonificación por desahucio de 1,444.76 se basa al estudio actuarial realizado al 31 de diciembre de 2016 que corresponde al personal que supera 10 años de servicio que se encuentra dentro del área administrativa.

El valor de 15% para participación de trabajadores resulto de 984.10 que fue repartido en su totalidad.

#### 8. CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2016 comprenden 5.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar cada una, el capital se encuentra pagado en su totalidad.

#### 9. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de bancos y caja se encuentran debidamente registrados y conciliados con los respectivos Estados de cuenta remitidos por las instituciones financieras.

#### 10. PRESENTACION Y APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

  
ING. YHAMILEE ORTIZ V.  
GERENTE

  
CPA. SANTIAGO PLAZA.  
CONTADOR