

BAYAS FREIRE CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2017

INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía Bayas Freire Construcciones Cia. Ltda. es una sociedad de responsabilidad limitada, fue constituida el 28 de junio del 2005 ante el Dr. Rodrigo Naranjo Garcés Notario Séptimo del Cantón Ambato, cuyos socios son Jorge Hernán Bayas Parra, Jorge Hildauro Bayas Ulloa, Elizabeth del Rocio Bayas Parra. La Cia. tiene como objeto social realizar todo tipo de trabajos de Ing. civil, eléctrica y arquitectura, así como también podrá dedicarse al diseño, planificación, montaje, fabricación, construcción de obras de Ing. Civil, eléctrica y arquitectura ya sean de interés privado o público. A la programación, promoción y construcción de vivienda, urbanizaciones, locales comerciales, industriales, unidades habitacionales, puentes, carreteras, elementos prefabricados, vibro prensado; y en general a todo lo relacionado con la industria de la construcción sean privadas o públicas. El plazo social de la Cia. es de 50 años.

El domicilio de la Cia es la provincia de Tungurahua, ciudad de Ambato en las calles Marcos Montalvo s/n y Victor Hugo.

La Cia. cuenta con 3 obreros, 1 auxiliar de limpieza y 6 administrativos y todos asegurados al IESS, legalmente contratados recibiendo todos los beneficios sociales

BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Los 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 las unidades monetarias (dólares Americanos) país Ecuador

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de las casas y departamentos construidos, además de los la construcción de obras civiles. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren es decir 2017.

Sobre giros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Impuesto a las ganancias

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

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En esta cuenta se encuentra los movimientos de caja, Banco del Pacifico, Banco de Guayaquil a nombre de la Compañía.

Caja	\$ 41,89
Banco del Pacifico	\$ 767,77
Banco de Guayaquil	\$ 356,16

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas y los trabajos realizados se facturaron y se realizan en condiciones normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final del año 2017, los importes en libros de los deudores comerciales cuentas por cobrar, clientes

Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados \$ 7.922,08

Inventarios

El valor de los inventarios disminuyó en relación al año 2016 por el proceso de las obras y de la compañía en la cuenta:

Inventarios de Productos en Proceso el valor de \$ 345.001,56

	2016	2017
Obra Villa Palermo	44.491,56	66.357,35
Obra Los Álamos	278.444,21	278.644,21

Pagos Anticipados

La compañía en el año 2017 entregó como anticipo de proveedores por motivo de devoluciones de artículos.

Corporación la Favorita	\$ 9,95
Megaprofer	\$ 4,29
Importadora Vega	\$ 6,07

Otros Activos por Impuestos Corrientes

El valor que nos retuvieron por concepto de facturas emitidas por la compañía y los pagos realizados en dos cuotas en julio y septiembre

Anticipos Impuesto a la Renta \$ 5.782,44

Anticipo Retenciones Renta \$ 311,31

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En este grupo de cuentas algunas se han mantenido con el mismo valor que el año anterior y otras en el transcurso del año 2017 se realizaron varias compras de maquinaria pequeña.

Costo

	2016	2017
MUEBLES Y ENSERES	12.525,59	12.525,59
MAQUINARIA Y EQUIPO	23.425,46	23.760,28
EQUIPO DE OFICINA	2.857,43	2.857,43
OFICINA MARCOS MONTALVO	138.461,30	138.461,30
EQUIPO DE LIMPIEZA	1.115,18	1.115,18
VEHICULOS	49.457,47	49.457,47

Depreciación acumulada

1 de enero de 2016	\$ -72.053,72
Depreciación anual	\$ -11.215,37
Deterioro del valor	\$ 0,00
31 de diciembre de 2017	\$ -83.269,09

Tributariamente Muebles y enseres, equipos de oficina y herramientas tienen una depreciación en un tiempo de 10 años. El Equipo de computación y software se deprecian en 3 años. Vehículos tienen una depreciación de 5 años, Inmueble 20 años

PASIVOS

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones con nuestros proveedores basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

En el año 2017 esta cuenta conformada por los saldos pendientes de cancelar a los Proveedores de la Cía. el valor en libros es de \$ 2.500,87

Beneficios a los empleados:

Esta cuenta pertenece al grupo del pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno ecuatoriano.

- Sueldos y Salarios
- Décimo Tercer Sueldo
- Décimo Cuarto
- Fondo de Reserva
- Vacaciones
- 15% Participación Utilidades
- Jubilación Patronal
- Desahucio

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Son las obligaciones que la compañía tiene con el Servicio de Rentas Internas (Retenciones IVA y en la Fuente Impuesto a la Renta 2017), Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social valores que serán cancelados de acuerdo a la ley en las fechas pertinentes

- | | |
|---|-------------|
| • Obligaciones con el SRI: | \$ 754,89 |
| • Saldo Impuesto Renta por pagar del ejercicio: | \$ 1.325,11 |
| • IESS: | \$ 710,06 |

PRÉSTAMOS BANCARIOS

En esta cuenta esta en libros el pagar todavía a cancelar de \$ 5.557,09 en el Banco de Guayaquil

PRÉSTAMO DE ACCIONISTAS

En este rubro encontramos créditos entregados por los socios a la compañía

Ing. Jorge Bayas Parra	\$ 23.456,61
Lcdo. Jorge Bayas Ulloa	\$ 3.000,00

OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO

En esta cuenta existe la obligación a Pagar a una tercera persona al Sr. Alonso Bayas \$ 50 000,00

ANTICIPO DE CLIENTES

Los valores recibidos por la compañía en calidad de anticipos por el valor \$ 244.230,01 mismos que serán facturados de acuerdo a la entrega del bien

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO O PAGADO

El capital Social de la compañía es de \$ 100.000,00

Capital en acciones

El capital 100% está compuesto por:

SOCIOS	% Participación
Jorge Hernán Bayas Parra	98%
Jorge Hildauro Bayas Ulloa	1%
Elizabeth del Rocío Bayas Parra	1%

GANANCIAS ACUMULADAS

Las ganancias acumuladas del año 2016 son un valor de \$ 25.927,49 las cuales serán repartidas a los socios cuando exista la liquidez necesaria.

RESERVAS

La reserva para este año antes de repartir utilidades asciende a \$9.000,00 de acuerdo a la ley no debemos sobre pasar del 20% del capital en una Compañía de Responsabilidad Limitada, pero se provisiona para los siguientes años por motivo del aumento del capital de la compañía.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

La ganancia del ejercicio económico 2017 asciende a \$ 18.069,77 valor que sumara para la repartición entre los socios de la compañía.

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de las casas y departamentos construidos, además de los la construcción de obras civiles. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable

Ventas \$ 223.500,00

- Zamora Villacis Evelyn
- Gómez Cevallos Juan

Construcción de Obras Civiles \$ 37.218,70

- Asociación Fabat
- Sr. Cabrera Mauricio
- Romo Víctor
- Incodiseec
- Megaprofer
- Dr. Duchicela
- Chico Flavio

Otros Ingresos \$ 423,93

- Zamora Medina Edwin
- Otros

COSTO DE VENTAS

La Cía. en el importe de los libros 2017 es por el valor de \$ 146.629,63

<u>OBRAS EN PROCESO</u>	<u>-22.065,79</u>
<u>Inventario inicial de PP</u>	<u>322.935,77</u>
<u>Inventario final de PP</u>	<u>-345.001,56</u>
 <u>MANO DE OBRA</u>	 24.906,60
<u>Sueldos</u>	<u>17.458,93</u>
<u>IESS</u>	<u>1.946,57</u>
<u>XIII Sueldo</u>	<u>1.607,05</u>
<u>XIV Sueldo</u>	<u>1.483,33</u>
<u>F. Reserva</u>	<u>1.606,41</u>
<u>Vacaciones</u>	<u>804,30</u>
 <u>MATERIALES</u>	
<u>Compras Netas de Materiales</u>	<u>143.788,82</u>

GASTOS Y EGRESOS

Los egresos que la Cia ha efectuado son propios del giro del negocio

Gastos de Ventas	15229.08
Materiales y Suministros	261.50
Publicidad y Propaganda	351.50
Vehículos y Maquinaria	7051.95
Contribuciones y Aportes	7564.13
Gastos Administrativos	63539.79
Remuneraciones y Beneficios Empleados	24647.91
Movilización	3091.97
Materiales y Suministros	1431.80
Servicios Básicos	1674.35
Pagos a Profesionales	2478.57
Otros Gastos Administrativos	30215.19
Gastos de Mano de Obra	5885.62
Gastos Bancarios - Financieros	202.93

IMPUESTOS DIFERIDOS

Según ORI en las NIIF para las Pymes: En el enfoque de un único estado se permite que una entidad presente las partidas del ORI después de El resultado (ganancia o perdida) del periodo en el otro resultado integral, en el año 2017 se produjo por Ganancias y pérdidas actariales según el estudio de Calculo Actuarial por \$ 6.443,37 que lo realizamos con Volrisk Soluciones Actariales

Ganancia antes de impuestos

La utilidad generada en el periodo contable del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017 de Bayas Freire Construcciones Cía. Ltda. antes de impuestos es de \$ 29.655,58

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros fueron aprobados mediante acta de Junta General Ordinaria de Socios para su publicación el 16 de Marzo de 2018.

Para constancia de lo mencionada, se suscribe.

Atentamente,



Lilian Castillo

CONTADORA