

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO TERMINADO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015

1. ENTE ECONOMICO

La compañía fue constituida en la ciudad de Quito, Republica Del Ecuador, el 12 de noviembre de 1985, con un periodo de duración de 50 años, mediante escritura pública N° 1808. Su Objeto social es la fabricación, venta, distribución, mantenimiento y provisión de calderos, partes y repuestos de calderos y equipos auxiliares, así como la inspección e instalación de calderas y el montaje en general de equipos industriales.

El capital social de la compañía está constituido por un capital pagado USD. 50.000,00.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La contabilidad y los estados financieros de la compañía se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas siendo estas las Normas Ecuatorianas de Contabilidad hasta el año 2010, y según resolución 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, expedida por la Superintendencia de Compañías la cual dispuso la adopción y aplicación obligatoria en el país de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, y con resolución SC.Q.ICI.CPAAIRFS.11 de fecha 12 de enero del 2011 dispuso la adopción de las NIIF para Pymes. La compañía adoptó esta normativa en el año 2011 con año de transición 2010. Estas políticas requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca supuestos inherentes a la actividad de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de ciertas cuentas que forman parte de los estados financieros. La Gerencia considera que tales estimaciones y supuestos se encuentran basados en la mejor utilización de la información disponible; sin embargo, podrían llegar a diferir en sus efectos finales.

En la junta general celebrada el 21 de marzo del 2011 se aprobó el cronograma de aplicación de las NIIF, en mayo del 2011 se realiza el seguimiento y cronograma de aplicación de las normas NIIF y finalmente en la junta del año 2012 se aprobaron los ajustes realizados por estas normativas.

Las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de los estados financieros se resumen en las siguientes:

➤ INGRESOS

Las ventas de equipos y repuestos se reconocen cuando se emite la factura al cliente respectivo.

Los ingresos por servicios prestados son reconocidos cuando se emite la factura correspondiente al mantenimiento preventivo o reparación según el caso, bajo el sistema de control de órdenes de trabajo.

➤ **INVENTARIOS**

Las compras importadas de repuestos son registradas cuando los inventarios llegan a las bodegas de la Compañía.

Los costos de venta se reconocen en el mismo momento en que se registra la venta de los repuestos y/o los servicios prestados. En los repuestos se usa el sistema de costo promedio.

➤ **CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son registradas al costo histórico, sin cargos de interés por su vencimiento.

Se reconoce una provisión para incobrables del 1% de la cartera comercial concedida durante un año.

➤ **ANTICIPO DE PROVEEDORES**

Corresponde a pagos efectuados durante el año 2.015 sobre los cuales no se ha recibido la factura respectiva. Se estima que la factura se recibirá a inicios del año 2.016

➤ **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Corresponden a préstamos entregados a partes relacionadas sobre las cuales no se devengan intereses ni tiempo definido de cobro.

➤ **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los activos fijos se muestran al costo histórico, o al valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC17, según corresponda, menos la depreciación acumulada, el monto de los activos fijos no excede su valor de utilización económica.

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.

Las depreciaciones de los activos se registran 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 de la línea recta.

➤ **OBLIGACIONES CORTO Y LARGO PLAZO**

Incluyen préstamos recibidos con vencimiento al 2017 sujetas al interés del 8% de interés anual.

También contienen préstamos recibidos de partes relacionadas sin plazos definidos de pago con tasas de interés previamente fijadas. Se estima que los pagos de este pasivo se realizarán de acuerdo con los flujos de caja previstos por la Administración.



QUITO ● JUAN BARREZUETA N77-113 Y JUAN DE SEJAS ● Telfs: 02-2479492 / 02-2480102 / 02-2473852 ● EMAIL: calser@calser.com.ec / ventasquito@calser.com.ec
GUAYAQUIL ● DE LAS AMÉRICAS ENTRE COSME RENELLA Y PLAZA DANÍN EDIF. EL BUCANERO OF. # 4 ● EMAIL: ventasguayaquil@calser.com.ec
TELEFAX 04-2393-563 / 04-2393-629 / 099-3954-062 / 098-9496-633 / 098-9496-593 / 098-6516-425

➤ **PROVEEDORES**

Incluyen cuentas por pagar a proveedores que se liquidarán en el corto plazo.

➤ **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Obligaciones tributarias por pagar que se liquidaran en el primer mes del nuevo ciclo contable, incluyen obligaciones fiscales en la fuente, retenciones de IVA e IVA en ventas que se liquidan en enero del siguiente periodo, la provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a la base imponible de este impuesto (rentas gravadas menos gastos deducibles) y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuestos del 25% calculada sobre la base imponible del año. La tasa de impuesto a la renta reduce el 15% para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

➤ **OBLIGACIONES LABORALES**

Valores pendientes de pago a empleados por los servicios devengados al 31 de diciembre del año, incluye el 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas pagadas por pagar exigibles.

➤ **JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**

Corresponde a un porcentaje de la provisión establecida por un perito independiente para cubrir los pagos de jubilación patronal. El valor registrado corresponde a empleados con más de 10 años de servicio en la compañía.

➤ **RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizado o utilizada para absorber pérdidas.

➤ **RESERVA DE CAPITAL**

Este rubro incluye los saldos de las cuentas de Reserva por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria y la contrapartida de los ajustes por inflación y por corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas capital y reservas originados en el proceso de conversión de los registros contables del sucre a dólares estadounidenses al 31 de marzo del 2.000. El saldo acreedor de la reserva de capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la compañía.

QUITO ● JUAN RAMÍREZ PUERTA N° 7-333 ● JUAN DE SELIS ● Telf.: 02 2479392 / 02 2450102 / 02 2473852 ● EMAIL: calserecuador@gmail.com / ventasquito@calser.com.ec
 GUAYAQUIL ● DE LAS AMÉRICAS ENTRE CUSME RENDELA Y PLAZA CAJÓN EDIF. EL BUCANERO OF. # 2 ● EMAIL: ventasguayaquil@calser.com.ec
 TELEFAX 04-2393-563 / 04-2393-829 / 099 3954 067 / 098 9496 871 / 098 5436 593 / 098 6316 425

3. DISPONIBLE

Asciende a USD. 1,440.45 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE:	2014	2015
CAJA CHICA QUITO	300.00	300.00
CAJA CHICA GUAYAQUIL	100.00	100.00
CAJA VENTAS QUITO	0.00	0.00
CAJA VENTAS GUAYAQUIL	400.00	400.00
BANCO PACIFICO CTA.CTE.260999-1	3,105.13	0.00
BCO. INTERNACIONAL CTA.CTE.080-009774-4	872.76	508.43
BCO. PACIFICO GYQL CTA.CTE.0346441-5	1,838.95	0.00
BCO. DEL AUSTRO 17-61171-2	1,295.11	137.02
SUMAN	7,911.95	1,440.45

4. CUENTAS POR COBRAR:

Asciende a USD. 111,528.09 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE:	2014	2015
CLIENTES X COBRAR QUITO	155,966.74	59,424.16
CLIENTE X COBRAR GYQUIL	56,264.36	52,850.60
SUMAN:	212,231.10	112,274.76

Las cuentas por cobrar disminuyeron en primera instancia porque hemos mejorado el manejo de cobranza y en segundo lugar también porque las ventas fueron menores.

(+) Empleados:

DICIEMBRE 31 DE:	2014	2015
PRESTAMOS EMPLEADOS	819.31	1,661.86
SUMAN	819.31	1,661.86

(-) Provisión Cuentas Incobrables:

DICIEMBRE 31 DE:	2014	2014
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-2,408.53	-2,408.53
SUMAN:	-2,408.53	-2,408.53

5. INVENTARIOS:

Asciende a USD. 249,481.57 y está conformado por:



QUITO ● JUAN BARRAZUETA #77-313 Y JUAN DE SELIS ● TEL: 02-2470690 / 02-2483192 / 02-2473462 ● EMAIL: calser@calser.com.ec / ventas@calser.com.ec
 GUAYACIL ● DE LAS AMERICAS ENTRE COSME REVELLA Y PLAZA DANIEL FLORES #11-4 ● EMAIL: ventasguayaquil@calser.com.ec
 TELEFAX 04-2353-563 / 04-2393-629 / 099-3954-062 / 098-9496-623 / 090-9496-593 / 090-6516-425

DICIEMBRE 31 DE:	2014	2015
INVENTARIO DE MERCADERIAS	232,342.43	249,481.57

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Asciende a USD. 43,028.56 y está conformado por:

Cuentas por cobrar al fisco USD. 28,961.91:

DICIEMBRE 31 DE	2014	2015
RET. I.R. CLIENTES AÑOS ANTERIORES	9,106.32	9,106.32
RETENCIÓN I.R. CLIENTES	7,603.15	4,635.88
RETENC. I.R. SALIDA DE CAPITALES	0.00	0,186.43
OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1,600.00	3,260.00
RETENCIÓN I.R. CLIENTES GOUIL.		1,773.28
TOTAL:	18,509.45	28,961.91

Anticipo Impuestos (año 2015) USD. 14,066.65

DICIEMBRE 31 DE	2014	2015
IVA COMPRA BIENES	1,977.90	1,042.33
IVA COMPRA SERVICIOS	9,140.51	3,120.61
RETENCIÓN IVA 30% VENTA BIENES	6,967.56	618.17
RETENCIÓN IVA 70% VENTA SERVICIOS	461.64	493.04
IVA IMPORTACIONES	15,230.99	8,168.49
RETENCIÓN IVA 100% VENTAS	1,236.69	395.59
IVA ACTIVO Fijo	0.00	220.07
TOTAL:	35,015.49	14,066.65

7. IMPORTACIONES:

En esta cuenta se refleja las importaciones en tránsito pero en el año 2015, fueron liquidadas todas y no existe ninguna pendiente.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Asciende a USD. 38,693.97 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2014	2015
MUEBLES Y ENSERES	4,299.61	7,665.01
EQUIPO DE OFICINA	5,057.28	5,413.29
EQUIPO DE COMPUTO	12,729.00	16,701.71
VEHICULOS	12,696.43	28,295.72
HERRAMIENTAS	5,729.30	7,469.11
DEPRECIACIÓN ACUM.MUEBLES Y ENSERES	-3,423.15	-3,754.82
DEPRECIACIÓN ACUM.EQUIPO DE OFICINA	-1,533.71	-2,046.54
DEPRECIACIÓN ACUM.EQUIPO DE COMPUTO	-9,642.73	-11,921.20
DEPRECIACIÓN ACUM.VEHÍCULOS	-12,696.43	-4,738.67
DEPRECIACIÓN ACUM.HERRAMIENTAS	-3,577.01	-6,329.61
TOTAL:	9,538.67	38,693.97

Existe un aumento en activos fijos, pero la depreciación acumulada disminuye el valor. Se adquirió un vehículo para la compañía por un valor de \$28.000,00 y otros activos fijos.

9. CUENTAS POR PAGAR:

Asciende a USD. -87,405.06 y está conformado por:

(+) Proveedores USD. -60,429.64:

DICIEMBRE 31 DE	2014	2015
NACIONALES	-85,171.76	-36,812.32
EXTERIOR	-48,339.28	-21,617.32
TOTAL	-133,561.04	-60,429.64

Las cuentas relevantes de Pasivos que han tenido mayor movimiento tenemos a las Cuentas y documentos por pagar las cuales han disminuido debido al manejo de las importaciones las cuales no se hicieron en los últimos dos meses del año 2015 por el tráfico que existe en la aduana del Ecuador en ese periodo por lo tanto no existe una cuenta por pagar mayor al extranjero



(+)Obligaciones USD. -23,992.27

IESS GUIL	-689.57	-996.48
I.V.A.	-34,374.22	-19,071.90
100% IVA SERVICIOS PROFESIONALES	-2,900.70	0.00
L.R.PERSONAL REL.DEPENDENCIA	-140.58	-109.92
8% HONORARIOS, COMISIONES, DIETAS P NATURALES	-1,933.79	
1% COMPRAS SUMINISTROS	-164.40	-132.61
1 % ACTIVOS FIJOS, ENERGIA Y LUZ	-15.20	
1% PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	0.00	-2.50
2 % SERVICIOS ENTRE SOCIEDADES	-46.17	
1% TRANSPORTE, PASAJEROS, CARGA	-105.02	-71.86
8 % ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	-221.74	-381.30
2 % OTROS SERVICIOS	-859.19	-127.76
2 % SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA	-7.20	-70.40
30% RETENCION IVA	0.00	-3.53
70% RETENCIÓN IVA	-53.76	-142.79
TOTAL:	-43,697.20	-23,992.27

Esta obligación se la cierra en el mes de enero del 2016, realizando las declaraciones correspondientes al SRI e IESS respectivamente.

(+)PROVISIONES POR PAGAR C/P USD. - 2,285.06 :

DICIEMBRE 31 DE	2014	2015
DÉCIMO TERCERO	-699.61	-843.65
DÉCIMO CUARTO	-1,132.34	-1,441.43
VACACIONES	-3,988.82	0.00
BENF SOCIALES A EMPL.	-307.35	0.00
TOTAL:	-6,128.12	-2,285.06

(+)TRANSITORIO USD. -698.07:

DICIEMBRE 31 DE	2014	2015
ANTICIPO CLIENTES	-698.07	-698.07
TOTAL:	-698.07	-698.07

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Asciende a USD. -116521.2y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2014	2015
SRA. NANCY SUBIA	-25,998.00	-25,998.00
SR. AURELIO GRIGALIUNAS	-90,523.20	-90,523.20
TOTAL:	-116,521.20	-116,521.20

11. PASIVO A LARGO PLAZO:

Asciende a USD. -86,106.38 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2014	2015
JUBILACION	-73,077.51	-74,883.34
DESAHUCIO	-14,803.55	-11,223.04
TOTAL:	-87,881.06	-86,106.38

En esta cuenta de provisión se descuenta mensualmente la jubilación patronal del señor Álvaro Delgado.

12. CREDITOS BANCARIOS:

Asciende a USD. -5,327.14 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2014	2015
BCO INTERNACIONAL	0.00	-4,383.54
BCO PACIFICO	0.00	-943.60
BCO AUSTRO	-5,795.30	0.00
TOTAL:	-5,795.30	-5,327.14

Las Obligaciones con instituciones financieras también disminuyeron en porcentaje menor pero hay que tomar en cuenta que el crédito que hicimos en el año 2015 fue a un plazo de 12 meses y el valor en cuentas es solamente una cuota pendiente de pagar en enero 2016.

13. PATRIMONIO ACCIONISTAS:

Asciende a USD. - 75464.36 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2014	2015
CAPITAL PAGADO	-50,000.00	-50,000.00
RESERVA LEGAL	-10,392.13	-15,962.50
RESERVA FACULTATIVA	-498.99	-498.99
RESERVAS DE CAPITAL	-84,330.52	-84,330.52
APORTE FUTURAS CAPITALIZACION	-60.89	-60.89
GANANCIAS ACUMULADAS	-76,707.70	-71,030.85
PERDIDAS ACUMULADAS	146,525.87	90,715.71
ORI POR RES. ACTUARIALES	0.00	890.10
TOTAL:	-75,464.36	-130,277.94

El capital está compuesto de las aportaciones realizadas por los socios y, de acuerdo a la escritura de constitución de la compañía y a la reforma de estatutos está dividido en 1'125.000,00 participaciones de USD 0,04 cada una.

Existe un incremento en la Reserva Legal ya que la ley establece que cuando exista utilidades en el periodo debe existir un incremento del 10% en la Reserva Legal de la compañía sin superar el 50% del capital suscrito.

13. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Asciende a USD. -20862.72 y está conformado por:

Utilidad del Ejercicio USD – 20,862.72:

DICIEMBRE 31 DE	2014	2015
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2014	-84,017.62	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2015	0.00	-20,862.72
TOTAL:	-84,017.62	-20,862.72

En relación a la utilidad, por los mismos motivos de minoración de ventas llevaron a una menor utilidad que el año 2014 que se muestra en el cuadro adjunto.

ARUNAS GRIGALIUNAS
GERENTE GENERAL

ANDREA PILA
CONTADORA