

I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.

La Compañía “**ECUACARBONES CIA. LTDA.**, se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 28 de agosto de 1991, con la Resolución No. 1465, de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de agosto de 1991.

El objeto social básico que tiene la compañía es: Producción, industrialización, montaje, fabricación de todo tipo de carbones, escobillas, piezas, accesorios para motores, etc.

El capital inicial, una vez efectuada la dolarización, es de \$39.000,00 treinta y nueve mil.

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente, y el Gerente, la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Socios para un período de cinco años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

B) ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA

La estructura orgánica de la empresa **ECUACARBONES CIA. LTDA.**, al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

PRESIDENTE

Capelo Jaramillo Leomar Elena

GERENTE GENERAL

Arias Chaves Víctor Hugo Mentor

NOMINA DE LOS SOCIOS DE LA EMPRESA AL 31 -12-2016

ECUACARBONES CIA. LTDA.

Arias Chavez Martha Teonila	\$10.000.00
Arias Sandoval Joan Monserrat	\$5.000.00
Gerken H. Frederic Bernard Joseph	\$12.000.00
Gerken Pascal Bernard Hubert	\$12.000.00
TOTAL	\$39.000.00

C. POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

C.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.

Los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y el control interno de la Empresa, es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

C.2.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple con los requisitos de la práctica contable en general y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina LIDERAR, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobre tiempos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

C.3) OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

C.3.1. CORRIENTE DISPONIBLE

EFFECTIVO CAJA Y BANCOS

Caja-Bancos	17.076,88
Total	17.076,88

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2016 de las cuentas bancarias y los saldos de la caja chica.

C.3.2 CORRIENTE EXIGIBLE

CUENTAS POR COBRAR

Cuentas y documentos por cobrar	15.022,91
Otras cuentas por cobrar	270,27
TOTAL	15.293,18

- Este grupo de cuentas son valores a recuperarse en el siguiente período, por saldos de clientes locales.

IMPUESTOS ANTICIPADOS

Crédito tributario (impuesto a la renta)	2.302,84
TOTAL	2.302,84

- Es el valor del crédito tributario por retenciones en la fuente a favor de la Empresa para el año 2017.

C.3.3 CORRIENTE REALIZABLE

INVENTARIOS

Inventario materia prima	30.346,26
Inventario de Prod. Term	4.789,79
TOTAL	35.136,05

- Corresponde al saldo de los inventarios efectuados, al 31 de diciembre de 2016, por el área de producción de la planta usando el método promedio para el cálculo de los mismos.

C.3.4 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

ANTICIPADOS PROVEEDORES

Otros	228,00
TOTAL	228,00

- Son anticipos entregados a varios proveedores para servicios que serán liquidados en el año 2017.

ACTIVO NO CORRIENTE

C.3.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Terrenos	9.119,59
----------	----------

Ajuste Acum. Por Revelaciones	8499,41
Edificio	37.822,98
Ajustes Acum. Por Revaluaciones	8.603,34
Maquinaria, equipo e instalaciones	16.918,04
Muebles y Enseres	714,85
Equipo de computación	5.195,56
Vehículo	18.005,36
Depreciación acumulada	(35.995,44)
Ajuste acumulado por re expresiones	(1.577,22)
TOTAL	67.306,47

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo, se determinan al costo de adopción de las normas NIIF. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Maquinaria y Equipo	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de Cómputo	33%
Vehículos	10%
Edificios	5%

C.3.6. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Otros	5680,00
TOTAL	5680,00

PASIVO

C.3.7. PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar Locales	6.121,51
Proveedores del Exterior	860,80
Otras cuentas y documentos por pagar	565,73
TOTAL	7.548,04

- Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a las cuentas por pagar proveedores locales y del Exterior, que serán canceladas a inicios del año 2017.

OBLIGACIONES CORRIENTES

Porción corrientes de obligaciones	969,54
Obligaciones con el IESS	873,01
Otros pasivos corrientes por beneficio	3.806,91
TOTAL	5.649,46

- Son los valores a pagar por Beneficios Empleados, al IESS, SRI, corto plazo.

OBLIGACIONES BANCARIAS

Obligaciones con instituciones financieras	6.695,76
TOTAL	6.695,76

- Corresponde a un saldo del Préstamo con el Banco Produbanco otorgado en el mes de octubre a un interés del 11.28 %, y se pagara en el primer trimestre del 2017.

ANTICIPOS CLIENTES

Anticipo Clientes	165,44
TOTAL	165,44

- Valores entregado por los clientes para ventas futuras.

C.3.8 PASIVOS LARGO PLAZO

Provisión jubilación patronal	4.526,00
Provisión para desahucio	1.086,00
TOTAL	5.612,00

- Estos valores corresponden a las provisiones que se realizaron con el estudio de la firma actuarial **ACTUARIA**.

C.3.9. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital social	39.000,00
Reserva legal	8.309,26
Reserva facultativa	43.163,37
Pérdida acumulada de ejercicio	(9.259,80)
Resultado acumulado	37.234,53

Perdida del ejercicio	(1.094,64)
TOTAL	117.352,72

- Estos rubros representan las cuentas de propiedad, de los Socios de la Empresa **ECUACARBONES CIA. LTDA.**

C.3.10. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio presenta una pérdida neta por el valor de \$ - 1.094,64 dólares.



Ing. Víctor Hugo Arias
Gerente General



Dra. Cecilia Arévalo
Contadora