
SOLDADURA PARA MANTENIMIENTO SPRAM S.A.

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

SOLDADURA PARA MANTENIMIENTO SPRAM S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultado Integral	4
Estado de evolución del patrimonio de los accionistas	5
Estados de flujos de efectivo	6 - 7
Notas a los estados financieros	8 - 16

Abreviaturas usadas:

- US\$. - Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

SOLDADURAS PARA MANTENIMIENTO SPRAM SA**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015****(Expresado en Dolares)**

Notas	ACTIVOS	2016	2015
	ACTIVOS CORRIENTES:		
1	Efectivo y Equivalente de efectivo	17.905,24	15.914,61
2	Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar	97.904,71	98.523,17
3	Inventarios	114.537,97	104.580,39
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	230.347,92	217.018,17
	ACTIVOS NO CORRIENTES:		
4	Activos Fijos, neto	94,57	227,78
5	Otros Activos	0,00	0,00
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	94,57	227,78
	TOTAL ACTIVOS	230.442,49	217.245,95
	PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
	PASIVOS CORRIENTES		
8	Cuentas y por pagar	8.353,77	2.030,32
6	Impuestos corrientes por pagar y Otras cuentas por pagar	243,03	206,14
7	Obligación por beneficios a empleados	11.541,33	10.450,50
	TOTAL PASIVOS CORRIENTE	20.138,13	12.686,96
	PASIVOS NO CORRIENTES:		
8	Cuentas por pagar diversas relacionadas	11.471,25	11.471,25
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	11.471,25	11.471,25
	TOTAL PASIVOS	31.609,38	24.158,21
	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTA		
9	Capital Social	1.440,00	1.440,00
	Aportes para futuras capitalizaciones	16.420,00	16.420,00
	Reservas	48.434,80	48.434,80
	Resultados acumulados	75.115,81	88.104,72
10	Resultados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	51.677,13	51.677,13
	Resultados del Ejercicio	5.745,37	(12.988,91)
	TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	198.833,11	193.087,74
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	230.442,49	217.245,95

Ver notas a los estados financieros

SOLDADURAS PARA MANTENIMIENTO SPRAM SA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en Dólares)

Notas	INGRESOS	2016	2015
11	INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIA	202.410,61	183.878,00
	(-) COSTO DE VENTAS	(130.803,77)	(128.767,55)
	UTILIDAD BRUTA	71.606,84	55.110,45
	GASTOS OPERACIONALES:		
12	(-) Gastos Generales y de administración	(61.994,21)	(67.302,66)
	(PERDIDA) UTILIDAD OPERACIONAL	9.612,63	(12.822,21)
	OTROS (EGRESOS) INGRESOS:		
	(-) Gastos Financieros	(348,78)	(277,04)
	(+) Otros Ingresos	24,87	110,34
13	TOTAL (EGRESOS) INGRESOS	(323,91)	(166,70)
	(PERIDA) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	9.288,72	(12.988,91)
	MENOS: 16% PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	1.393,31	0,00
	MENOS: 22% IMPUESTO A LA RENTA	2.160,04	0,00
	(PERIDA DEL EJERCICIO) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	5.745,37	(12.988,91)

Ver notas a los estados financieros

SOLDADURAS PARA MANTENIMIENTO SPRAY SA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en Dolares)

Notas	FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	2016	2015
15			
	Clases de cobros por actividades de operación		
	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	200.920,38	196.426,63
	Clases de pagos por actividades de operación		
	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(165.479,52)	(162.164,32)
	Pagos a y por cuenta de los empleados	(31.300,19)	(39.233,76)
	Impuestos a las ganancias pagadas	(2.180,04)	
	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.990,63	(4.971,45)
	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.990,63	(4.971,45)
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	15.914,61	20.886,07
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	17.905,24	15.914,62

Ver notas a los estados financieros

SOLDADURAS PARA MANTENIMIENTO SPRAM SA				
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO				
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015				
(Expresado en Dolares)				
Notas		2016	2015	
15	(PERDIDA DEL EJERCICIO) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	9,288,72	(12,988,91)	
	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:			
	Ajustes por gasto de depreciación y amortización	121,21	120,07	
	Ajustes por gastos en provisiones			
	Ajustes por gasto por Impuesto a la renta	(2,150,04)		
	Ajustes por gasto por participación trabajadores	(1,393,31)		
	CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:			
	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(1,490,23)	12,548,63	
	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	108,69	(4,629,56)	
	(Incremento) disminución en Inventarios	(9,957,58)	8,422,19	
	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	6,323,45	(3,991,15)	
	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	36,89	(2,382,62)	
	Incremento (disminución) en beneficios empleados	1,090,83	(2,070,10)	
	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	1,990,63	(4,971,45)	

Ver notas a los estados financieros

SOLDADURA PARA MANTENIMIENTO SPRAM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

SOLDADURA PARA MANTENIMIENTO SPRAM S.A.- Fue constituida por escritura pública otorgada ante el notario Vigésimo octavo del cantón de Guayaquil Eugenio Ramírez Bohórquez en Noviembre 07 del 1990 fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N°SC.ICJ.CPAIFRS.G.11010, e inscrita en el Registro Mercantil en junio 27 del 1990.

Su domicilio está ubicado en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Capital Suscrito US\$1.440,00, Número de acciones 1.440,00 valor a US\$1,00.

Su actividad principal actual es la de Actividades Venta al por mayor de electrodos y equipos de soldadura

El Registro Único de Contribuyente de SOLDADURA PARA MANTENIMIENTO SPRAM S.A., es 0991099816001, su número de Expediente N°58995

La Compañía inicio sus actividades el 07 de noviembre del 1990.

2. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

3. BASE DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF PARA LAS PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico inicialmente; y, posteriormente a valor razonable.

La versión en español vigente es la del 2016.

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros en cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF PARA LAS PYMES y políticas y prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías, entidad encargada de su control y vigilancia.

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Sus políticas importantes de Contabilidad se detallan a continuación:

a) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

Las inversiones que devengan intereses se reconocen al costo más los intereses acumulados. Los intereses ganados se incluyen como parte del estado de resultados.

b) Cuentas por cobrar y otros

Las cuentas por cobrar y otros se mantienen al costo, y los importes de las mismas no generan intereses.

c) Inventarios

Están registrados al costo de adquisición y valorados mediante el método promedio, su costo no excede el valor del mercado. Las importaciones en tránsito son registradas al costo específico según factura, más los gastos incurridos en la nacionalización.

d) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo de adquisición.

Las propiedades, muebles y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos, así:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Instalaciones, maquinaria y equipos, y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado financiero.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

e) Acreedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

f) **Beneficios a los empleados**

Pensiones.- La Compañía tiene planes de pensiones de beneficios definidos para Jubilación Patronal. Un plan de pensiones de beneficios definidos es un plan de pensiones que define un monto de beneficio de pensión que un empleado recibirá a su retiro, el cual usualmente dependerá de uno o más factores, tales como edad, años de servicio y compensación.

El Código de Trabajo establece el pago obligatorio de jubilación patronal a los empleados que presten 25 años de servicios continuos o el pago de la parte proporcional para los empleados que trabajen entre 20 y 25 años para un mismo empleador.

La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por actuarios independientes.

Beneficios por cese.- El beneficio por cese son pagaderos cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el cese a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios de cese o desahucio cuando está demostrablemente comprometido ya sea: a poner fin a la relación laboral de empleados de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o de proporcionar beneficios por cese como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario.

El Código de Trabajo establece que en caso de desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

La Compañía no realizó provisión por este concepto, porque solo cuenta con dos empleados al termino del año 2016.

g) **Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, usando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros consolidados. Sin embargo, el impuesto a la renta diferido que surge por el reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable, no se registra. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

h) **Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

i) **Reserva Legal:**

La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta Reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdida futuras o para aumento de capital.

j) **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de la Compañía provienen por las Ventas de bienes del ejercicio, se reconocen sobre el método del devengado.

k) **Costos y Gastos:**

Los costos y gastos se reconocen en los resultados a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen y se registran en los períodos en los cuales se relacionan

6. **DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO**

1. **Efectivo y equivalentes al efectivo**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
	(Dólares)	
<u>Efectivo y Equivalente de efectivo</u>		
<u>Cajas</u>		
Caja Chica	160,00	160,00
<u>Bancos</u>		
Bco. Pichincha N° 31308932-04	17.442,70	15.354,61
Bco. Pichincha N° 2202652326	302,54	400,00
Total	17.905,24	15.914,61

Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los saldos de los Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son como sigue:

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
	(Dólares)	
<u>Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar</u>		
Cientes Nacionales	48.432,79	46.942,56
Impuesto al Valor Agregado	46.442,32	46.330,65
Impuesto a la Renta de la Cia (saldos)	2.464,60	2.384,96
Accionista	0,00	0,00
Corpei	565,00	565,00
Marcela Moncayo	0,00	300,00
Mauricio Briones	0,00	0,00
	<u>97.904,71</u>	<u>96.523,17</u>

Cientes. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por cobrar clientes corresponden a las ventas al por mayor de electrodos y equipos de soldadura. Estas no generan intereses.

3. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
	(Dólares)	
<u>Inventarios</u>		
Inventario de Productos Terminados	114.537,97	104.580,39
Importación en Tránsito	0,00	0,00
	<u>114.537,97</u>	<u>104.580,39</u>

Están registrados al costo de adquisición y valorados mediante el método promedio, su costo no excede el valor del mercado.

Las importaciones en tránsito son registradas al costo específico según factura, más los gastos incurridos en la nacionalización

4. Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	<u>Saldo al inicial</u> <u>al 31-12-2016</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al final</u> <u>al 31-12-2015</u>
	(Dólares)		
<u>Costo</u>			
Maquinarios y Equipos	904,56		904,56
Muebles y Enseres	5.683,43		5.683,43
Equipos de Computación	4.524,70		4.524,70
Vehículos	14.792,40		14.792,40
	<u>25.905,09</u>	<u>0,00</u>	<u>25.905,09</u>
<u>Depreciación acumulada</u>			
Maquinarios y Equipos	(904,56)		(904,56)
Muebles y Enseres	(5.588,86)	(133,21)	(5.455,65)
Equipos de Computación	(4.524,70)		(4.524,70)
Vehículos	(14.792,40)		(14.792,40)
	<u>(25.810,52)</u>	<u>(133,21)</u>	<u>(25.677,31)</u>
Total	<u>94,57</u>	<u>(133,21)</u>	<u>227,78</u>

La Compañía no ha sufrido adiciones ni bajas de activos fijos en el año 2016 y 2015.

5. Otros activos

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
	(Dólares)	
<u>Cargos Diferidos</u>		
Depósito en Garantía - Arriendo	302,32	302,32
<u>Amortización Acumulada</u>		
Depósito en Garantía - Arriendo	(302,32)	(302,32)
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

6. Cuentas por pagar, impuestos corrientes por pagar y otras cuentas por pagar

	AÑO 2016	AÑO 2015
	(Dólares)	
Proveedores Locales	8.353,77	2.030,32
Impuestos por pagar	65,97	13,47
Otras cuentas por pagar	177,06	192,67
	8.596,80	2.236,46

Proveedores.- Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2016 y 2015, corresponde a cuentas por pagar, que no generan intereses

Impuesto y otras cuentas por pagar.- Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, corresponde a los impuestos por pagar de diciembre y al aporte personal por pagar al IESS de diciembre.

7. Obligación por beneficios a los empleados

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 un detalle de los beneficios sociales es el siguiente:

	AÑO 2016	AÑO 2015
	(Dólares)	
Obligación por beneficios a empleados		
Décimo Tercer Sueldo	0,00	0,00
Décimo Cuarto Sueldo	0,00	305,00
Vacaciones	592,71	592,71
Fondo de Reserva	31,13	30,10
Otros Beneficios sociales	9.296,53	9.296,53
Aporte Patronal -IECB-SECAP	227,65	226,16
15% Participación Trabajadores	1.393,31	0,00
	11.541,33	10.450,50

8. Cuentas por pagar diversas relacionadas

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, corresponde al aporte del accionista para ser utilizado como capital de trabajo.

9. **Capital en acciones**

En el año 2016 y 2015, el capital suscrito es de US\$1.440,00, el valor nominal de las acciones de US\$. 1.00. Las acciones de la Compañía pertenecen al señor Garcés Vallejo José Antonio Francisco, propietario de 600 acciones; el señor Delfini Mechelli Ricardo, por sus propios derechos, propietario de 551 acciones; Delta Delfini&Cía. S.A., representada por el Señor Delfini Mechelli Ricardo por sus propios derechos, propietaria de 289 acciones

10. **Resultados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF**

La compañía realizó ajustes por adopción por primera vez de las NIIF por \$51.677.13

11. **Ingresos de actividades ordinarias**

Las ventas netas al 31 de diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
	(Dólares)	
Ventas	202.410,61	183.878,00
Costo de Ventas	130.803,77	128.767,55
Utilidad Bruta	71.606,84	55.110,45

Los ingresos provienen de las ventas al por mayor de electrodos y equipos de soldadura realizados a clientes.

12. **Gastos Administración y Ventas**

Durante el año 2016 y 2015, los gastos de ventas y de administración fueron los siguientes:

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
	(Dólares)	
<u>Gastos de Ventas</u>		
Remuneraciones de Personal	8.364,81	14.713,86
Suministros y Materiales	1.599,13	2.302,92
Mantenimiento y Reparaciones	1.277,31	1.181,81
Servicios Adquiridos	333,65	511,03
Depreciaciones y amortizaciones	0,00	0,00
Impuestos	0,00	0,00
Asignaciones y Otros	0,00	0,00
Cuotas y Contribuciones	0,00	0,00
	11.574,90	18.709,62

	AÑO 2016	AÑO 2015
	(Dólares)	
Gastos de Administración		
Remuneraciones de Personal	25,569,98	24,519,90
Suministros y Materiales	1,142,97	1,138,45
Mantenimiento y Reparaciones	637,12	761,95
Servicios Adquiridos	18,857,03	18,365,46
Seguros	0,00	0,00
Gastos Legales y Profesionales	0,00	217,39
Depreciación y Amortización	133,21	120,07
Impuestos	3,457,00	3,150,18
Cuotas y Contribuciones	622,00	949,64
	50,419,31	49,223,04

13. Gastos Financieros y otros ingresos

Durante el año 2016 y 2015, los gastos financieros y otros ingresos fueron los siguientes:

	AÑO 2016	AÑO 2015
	(Dólares)	
Gastos Financieros y otros ingresos		
Intereses Bancarios	0,00	0,00
Comisiones Bancarias	348,78	277,04
Otros ingresos	(24,87)	-110,34
	323,91	166,70

14. Estado de Evolución del Patrimonio de los accionistas

El estado de Evolución de Patrimonio presenta ajustes por los Resultados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF por \$51.677,13

15. Estado de Flujos de Efectivo

El flujo de efectivo corresponde netamente a actividades de operación, ya que la compañía no realizó actividades de inversión y financiamiento.

16. Propiedad Intelectual

La Compañía ha cumplido con lo establecido en la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos de Autor.

17. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 21 de marzo del 2017


José Garcés Vallejo
Gerente General


Ing. Marcela Moncayo Santos
Contador General