

COMERCIAL ALYERI S. A.

Notas a los Estados Financieros

1.- OPERACIONES

COMERCIAL ALYERI S. A. es una compañía constituida el 18 de noviembre del 1996 cuya instalaciones están ubicadas en Guayaquil es una empresa comercializadora de productos químicos para la construcción con impermeabilizantes de diferentes marcas que existen en el mercado como: Sika Ecuatoriana, Intaco, Aditec, Chova ofreciendo a sus clientes una gama de productos sean estos: ADHESIVOS, EPOXICOS, ADITIVOS para HORMIGON y MORTERO, IMPERMEABILIZANTES, SELLADORES de JUNTAS, SELLADORES, EMPASTES.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A.- Bases de presentación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la entidad de determinadas estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas en las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación en el futuro de dichas estimaciones se aplicara de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado integral del ejercicio.

B.- Efectivo y equivalente a efectivo

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Además, sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad.

C.- Moneda de presentación

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la República del Ecuador.

D.- 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 tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

E.- Provisión cuentas incobrables

La provisión de cuentas incobrables se la estima en función de los porcentajes de incobrabilidad de la cartera por edades que se ha tenido en los ejercicios económicos mas recientes.

F- Pagos y gastos anticipados

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el periodo de vigencia del bien o servicio.

G.- Propiedad planta y equipo

Todos los elementos de propiedades, planta y equipo, excepto terrenos y edificios se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se cargan al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. La vida útil estimada de los siguientes elementos son: Muebles y enseres 10 años, equipos de oficina 10 años, vehículos 5 años y equipos de computación 3 años. Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

H.- Pérdida por deterioro

Se deteriorará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable.

I.- Ingresos y gastos

Los Ingresos se reconocen bajo el principio del devengado.

J.- Ingresos por venta de Servicios

Se contabilizan en los Estados Financieros cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad. Los intereses son medidos en función de la tasa de interés efectiva que se indica en los contratos, pagarés que se pacta con los clientes.

K.- Activo contingente

No se contabilizan los activos contingentes porque su existencia se confirme con la ocurrencia o no de eventos futuros inciertos que no están bajo el control de la compañía. Cuando la realización del ingreso sea cierta, no será contingente y se reconocerá en los estados financieros como activo.

L.- 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. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

M.- Beneficio a los empleados

Participación en ganancias y planes de incentivos.- De acuerdo con el párrafo 10 de la NIC 19 Beneficio a empleado, una entidad reconocerá el costo esperado de la participación en ganancias o de los planes de incentivos por parte de los trabajadores cuando, y sólo cuando:

- (a) la entidad tiene una obligación presente, legal o implícita, de hacer tales pagos como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado; y
- (b) pueda realizarse una estimación fiable de la obligación.

Existe una obligación presente cuando, y sólo cuando, la entidad no tiene otra alternativa más realista que hacer frente a los pagos correspondientes."

Jubilación patronal y desahucio.- La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio. La entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

N.- Reserva Legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

O.- Cuentas por pagar proveedores locales

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos.

P.- Hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros

Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros cuyo suceso tuvo su origen con anterioridad a la fecha de estados financieros se ajustan en los estados financieros emitidos al cierre.

COMERCIAL ALYERI S.A.

Estado de Situación Financiera

Hasta el 31/12/2017

		Total
1	Activos	512.174,39
1.1	Activo Corriente	480.841,53
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	16.879,78
1.1.1.2	Caja Chica	5,00
1.1.1.3	Bancos	16.874,78
1.1.1.3.2	Banco Bolivariano Cta Cte 865006360	11.340,84
1.1.1.3.3	Banco Pichincha Cta Cte 2100014918	5.533,94
1.1.2	Activos Financieros	103.334,35
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	103.334,35
1.1.2.5.1	Clientes Comerciales	103.334,35
1.1.3	Inventario	0,00
1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	360.548,89
1.1.4.3	Anticipo a Proveedores	0,14
1.1.4.4	Otros Anticipos Entregados	343.208,82
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	
1.1.5.1	IVA sobre Compras	
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	2.601,06
1.1.5.2	Retenciones del IVA	
1.1.5.2.1	30% Bienes	0,00
1.1.5.2.2	70% Servicios	0,00
1.1.5.2.3	100% Honorarios, Arrendamientos, Personas Naturales	0,00
1.2	Activos No Corrientes	31.332,86
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	2.263,23
1.2.1.6	Maquinarias y Equipos	6.735,27
1.2.1.7	Equipos de Computación	2.480,00
1.2.1.8	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	7.124,57
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-14.076,61
1.2.7	Otros Activos No Corrientes	29.069,63
2	Pasivos	140.182,06
2.1	Pasivo Corriente	107.342,63
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	12,75
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	12,75
2.1.3.1.1	Proveedores	12,75
2.1.4	Obligaciones Con Instituciones Financieras	28.655,08
2.1.4.1	Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	28.655,08

2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	78.674,80
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.	1.138,36
2.1.7.1.1	9.35% Aportes Individuales	1.138,36
2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	545,19
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	312,59
2.1.7.2.2	2% Servicios	60,60
2.1.7.2.5	10% Honorarios Profesionales y Dietas	172,00
2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	250,25
2.1.7.3.1	30% Bienes	23,03
2.1.7.3.2	70% Servicios	20,82
2.1.7.3.3	100% Honorarios, Arrendamientos	206,40
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas	1.339,67
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	3.940,73
2.1.7.5	Impuestos por Pagar	11.254,54
2.1.7.5.1	Impuesto a la Renta Cía.	11.254,54
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar	46.910,38
2.1.7.6.1	Décimo Tercer Sueldo	1.003,83
2.1.7.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	3.450,00
2.1.7.6.3	Vacaciones	4.336,58
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	1.343,12
2.1.7.6.5	1% Secap - lece	120,46
2.1.7.6.6	Fondos de Reservas	580,60
2.1.7.6.7	Provisión de Jubilación Patronal	23.332,93
2.1.7.6.8	Provisión por Desahucio	5.324,42
2.1.7.8	Participación de Trabajadores	17.236,41
2.1.7.8.1	10% Trabajadores en General	11.490,94
2.1.7.8.2	5% Cargas Familiares	5.745,47
2.2	Pasivo No Corriente	32.839,43
2.2.8	Pasivo Diferido	32.839,43
2.2.8.1	Ingresos Diferidos	32.839,43
3	Patrimonio	371.992,33
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios	371.992,33
3.1.1	Capital Social	9.000,00
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	9.000,00
3.1.4	Reservas	41.851,85
3.1.4.1	Legal	41.075,56
3.1.4.3	Reserva de Capital	776,29
3.1.5	Otros Resultados Integrales	0,00
3.1.6	Resultados Acumulados	245.561,98
3.1.6.1	Resultados Acumulados	235.561,98
3.1.7	Resultado del Ejercicio	75.578,50
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	75.578,50
	Resultado del Ejercicio	114.902,51

COMERCIAL ALYERI S.A.

Estado de Resultado Integral
Desde el 01/01/2017 hasta el 31/12/2017

		Total
4	Ingresos	686.164,61
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	686.164,61
4.1.2	POR TRABAJOS DE IMPERMEABILIZACION	686.164,61
5	Costos y Gastos	571.255,18
5.1	Costos de Venta y Producción	274.211,95
5.1.1	Materiales Utilizados	273.866,77
5.1.1.1	Bienes No Producidos	215.716,65
5.1.1.4	Costo por Importaciones	50.824,39
5.1.1.7	Costo Arancel Advalorem Importacion	7.089,42
5.1.1.8	Costo Fodinfra Importacion	236,31
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	345,18
5.1.4.7	Suministros, Materiales y Repuestos Costos	345,18
5.2	Gastos	297.043,23
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	296.574,82
5.2.1.1	Ventas	220.166,42
5.2.1.1.1	Sueldos Unificados Vtas.	89.598,18
5.2.1.1.4	Alimentación Vtas.	19.682,11
5.2.1.1.5	Aportes Patronales al IESS Vtas.	9.990,25
5.2.1.1.6	Secap - Iece Vtas.	896,00
5.2.1.1.7	Fondos de Reserva Vtas.	7.463,52
5.2.1.1.8	Décimo Tercer Sueldo Vtas.	7.466,52
5.2.1.1.9	Décimo Cuarto Sueldo Vtas.	6.522,92
5.2.1.1.10	Vacaciones Vtas.	3.733,26
5.2.1.1.11	Desahucio Vtas.	1.238,01
5.2.1.1.12	Gastos Jubilación Patronal Vtas.	6.691,79
5.2.1.1.13	Honorarios Profesionales Vtas.	3.920,00
5.2.1.1.14	Servicios Contratados Vtas.	41.763,50
5.2.1.1.17	Mantenimiento de Equipos Vtas.	809,66
5.2.1.1.17.1	Mantenimiento Vehiculos	809,66
5.2.1.1.18	Reparaciones de Equipos Vtas.	541,17
5.2.1.1.23	Combustible Vtas.	6.443,08
5.2.1.1.25	Medicina y Otros	2.632,36
5.2.1.1.26	Movilización y Transporte Vtas.	1.998,73
5.2.1.1.30	Viajes Vtas.	1.616,69
5.2.1.1.34	Teléfonos Convencionales Vtas.	80,36
5.2.1.1.36	Internet Vtas.	299,81
	Contribuciones a Superintendencia de Compañías	
5.2.1.1.44	Vtas.	324,94
5.2.1.1.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Vtas.	500,04

5.2.1.1.63	Gastos de Oficina Vtas	2.228,23
5.2.1.1.64	Capacitación y Entrenamiento Vtas.	68,41
5.2.1.1.65	Uniformes Vtas.	60,00
5.2.1.1.66	Miscelaneos Vtas.	3.596,88
5.2.1.2	Administrativos	76.395,24
5.2.1.2.1	Sueldos Unificados Adm.	39.659,18
5.2.1.2.4	Alimentación Adm.	13.998,70
5.2.1.2.5	Aportes Patronales al IESS Adm.	4.422,00
5.2.1.2.6	Secap - Iece Adm.	396,59
5.2.1.2.7	Fondos de Reserva Adm.	3.303,64
5.2.1.2.8	Décimo Tercer Sueldo Adm.	3.304,92
5.2.1.2.9	Décimo Cuarto Sueldo Adm.	1.875,00
5.2.1.2.10	Vacaciones Adm.	1.652,48
5.2.1.2.11	Desahucio Adm.	411,68
5.2.1.2.12	Gastos Jubilación Patronal Adm.	2.397,94
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales Adm.	2.989,99
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.	549,89
5.2.1.2.18	Reparaciones de Equipos Adm.	130,96
5.2.1.2.28	Fletes Adm.	3,56
5.2.1.2.29	Gastos de Gestión Adm.	106,97
5.2.1.2.30	Gastos de Viajes Adm.	89,29
5.2.1.2.35	Celulares Adm.	261,56
5.2.1.2.36	Internet Adm.	480,00
5.2.1.2.38	Televisión Pagada Adm.	0,54
5.2.1.2.40	Gastos de Registro Mercantil Adm.	70,00
5.2.1.2.43	Tasas y Contribuciones Adm.	79,96
5.2.1.2.62	Cuotas y Afiliaciones Adm.	64,00
5.2.1.2.66	Miscelaneos Adm.	146,39
5.2.1.3	Gastos Financieros	13,16
5.2.1.3.1	Intereses	13,16
5.2.2	Gastos No Operacionales	468,41
5.2.2.1	Otros Gastos	468,41
5.2.2.1.3	Multas Tributarias	441,59
5.2.2.1.10	Retenciones Asumidas	6,73
5.2.2.1.11	Gastos por Cancelación de Propinas	20,09
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0,00
	Utilidad o Pérdida	114.909,43

COMERCIAL ALYERI S.A.

Conciliación Tributaria Desde el 01/01/2017 hasta el 31/12/2017

Utilidad	114.909,43
(-) 15% Participacion Trabajadores	17.236,41
Utilidad despues de trabajadores	97.673,02
(+) Gasto No Deducible Jubilacion Patronal menor 10Años	2.276,83
(+) Multas Tributarias	441,59
(+) Retenciones Asumidas	6,73
Utilidad antes de Impuestos	100.398,17
Impuesto a la Renta	22.087,60
Retenciones en la fuente	-13.260,24
Retenciones ISD	-1.885,75
Impuesto a la Renta por Pagar	6.941,61

Resumen:

Utilidad	114.909,43
15% Participación Trabajadores	17.236,41
Utilidad antes de Impuestos	22.087,60
Utilidad antes de reserva legal	75.585,42
Reserva Legal	0,00
Utilidad para los accionistas	75.585,42