

SIDERURGICA TUNGURAHUA CÍA. LTDA.

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.019

(Cifras en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA **SIDERURGICA TUNGURAHUA CÍA. LTDA.** se constituyó como compañía mediante escritura pública con fecha 10 de enero de 1977, otorgada en el Dr. Luis Eduardo Riofrío Prado de la Notaría Segunda del cantón Ambato. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Ambato con fecha 16 de febrero de 1977.

SIDERURGICA TUNGURAHUA CÍA. LTDA. tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Vía Flores, frente a la UPC. Vía a Aguaján, parroquia Santa Rosa de la ciudad de Ambato.

SIDERURGICA TUNGURAHUA CÍA. LTDA. tiene como objetivo: “la Industrialización metal mecánica, fundición de toda clase de metales, especialmente hierro, acero, bronce y aluminio; y la producción de toda clase de artículos fundidos a base de estos metales y sus aleaciones requeridos por la industria, la agricultura, el transporte y demás actividades productivas”.

NOTA 2. BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de los estados financieros se ha elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador, involucra la elaboración por parte de la Administración de la Compañía, de estimaciones, suposiciones y provisiones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la Gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

SIDERURGICA TUNGURAHUA CIA.LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2019
EN DOLARES (\$ USD)

ACTIVOS	2019	2018
<u>Actio Corriente</u>		
Efectivo y equivalente al efectivo	1,456.74	6,078.07
Cuentas y Dctos. Por Cobrar Corrientes	-	-
Otras no relacionadas	67,040.70	68,907.38
Activos Financieros	-	-
Inventarios	59,957.25	58,664.43
Activos por Impuestos Corrientes	409.04	741.27
Anticipos	-	-
Otros activos corrientes	-	-
Total Activo Corriente	128,863.73	134,391.15
<u>Activo no Corriente</u>		
Propiedad Planta y Equipo	1,353.21	1,353.21
Otras propiedades planta y equipos	8,768.16	8,768.16
Activos por Impuestos Diferidos	-	-
Activos Intangibles y plusvalía	-	-
Activos biológicos	-	-
Instrumentos Financieros	-	-
Total Activo No Corriente	10,121.37	10,121.37
TOTAL ACTIVOS	138,985.10	144,512.52

PASIVO		-
Pasivo Corriente		
Cuentas por Pagar	9,498.86	7,684.64
Con la Administración Tributaria	-	-
Impuesto a la Renta por Pagar	-	188.28
Anticipo clientes	-	1,816.60
Con el IESS	810.00	925.16
Beneficios a Empleados	26,842.53	24,930.65
Otras Cuentas por Pagar	5,867.21	8,816.93
TOTAL PASIVO CORRIENTE	43,018.60	44,362.26
NO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar	29,467.36	20,497.02
TOTAL NO CORRIENTE	29,467.36	20,497.02
PATRIMONIO NETO		
Capital de Accionistas	480.00	480.00
Aportes para Futuras Capitalización	-	-
Reserva Legal	1,249.37	1,249.37
Reserva Facultativa	7,171.52	7,171.52
Resultados NIFF adopción primera vez	51,141.89	51,141.89
Resultados Acumulados	34,470.56	33,803.00
Pérdidas Acumuladas	- 14,860.10	14,860.10
Resultado del Ejercicio	- 13,154.10	667.56
TOTAL PATRIMONIO	66,499.14	79,653.24
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	138,985.10	144,512.52

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2019
EN DOLARES (\$ USD)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	63,804.02	94,676.46
Costo de Ventas	37.24	75.00
Gastos por Beneficios a Empleados	66,478.00	74,897.65
Gastos Generales	10,442.88	18,696.94
Ganancia antes de impuestos	<u>-13,154.10</u>	<u>1,006.87</u>
Participación a Trabajadores	-	151.03
Impuesto a las Ganancias	<u>-</u>	<u>188.28</u>
Resultado del Período	<u><u>-13,154.10</u></u>	<u><u>667.56</u></u>

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. La Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias, las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Preparación de los estados financieros

Los registros contables de la compañía de los cuales se fundamentan los estados financieros son llevados en dólares estadounidenses. La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la

amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

La política es considerar el efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible en caja, en bancos, los depósitos a plazos en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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 se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) Inventarios

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

f) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de los edificios, la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORIA DEL ACTIVO	VIDA UTIL
Vehículos	5 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de Computo	3 años
Edificio y otras construcciones	20 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

g) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

h) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

i) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para

cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

j) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

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 exigidos por las autoridades tributarias.

k) Costos por préstamos

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

l) Impuesto a la renta

El gasto por impuestos a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integra o provienen de una combinación de negocios. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. 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.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

m) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

CUENTA	2019
Cientes	2,898.78
Provisión de Cuentas Incobrables	-2,898.78
Cuentas por Cobrar no relacionados	10,757.42
TOTAL:	10,757.42

NOTA 5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

INVENTARIO MATERIA PRIMA	2019	2018
Hierro	4,997.44	4,932.44
Aluminio	2,312.76	2,212.16
Insumos	17,117.85	16,870.88
TOTAL:	24,428.05	24,015.48

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2018 y 2019, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Propiedades, planta y equipo	2019	2018
Muebles y Enseres	166.67	166.67
Equipo de Oficina	734.00	734.00
Software	650.00	650.00
Maquinaria y Equipo	15,074.53	15,074.53
Equipo de Computación	5,535.12	5,535.12
Herramientas	8,768.16	8,768.16
(-Depreciación PPE)	- 20,807.11	- 20,807.11
TOTAL:	10,121.37	10,121.37

- a) La depreciación se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems. En este año 2019 no se ha realizado depreciación sobre la Propiedad, Planta y Equipo debido a la pérdida contable, y si se hacía esta operación la pérdida habría aumentado.

NOTA 7. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

Cuentas por pagar	2019	2018
Proveedores Locales	6,019.67	7,684.64
Anticipo Clientes	3,479.19	1,816.60
TOTAL:	9,498.86	9,501.24

Podemos observar que la cuenta de proveedores La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que al 31 de diciembre del 2019.

NOTA 8 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

De acuerdo con la legislación ecuatoriana desde el año 2019 no se debe provisionar los valores de Desahucio y Jubilación patronal, por lo que se debe registrar en el gasto en el momento que suceda la desvinculación de la empresa de un colaborador.

NOTA 9 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de aprobación de los estados financieros por parte de la administración, esto es el 18 de marzo del 2020 no se han presentado eventos que se conozca que puedan afectar la marcha de la compañía, ni la información presentada en sus estados financieros.



WILMA RAMIREZ ZAMORA
CONTADOR GENERAL