

# **NOTAS DE LA COMPAÑÍA COMERCIAL VALVERDE & VELEZ S.A. PARA EL EJERCICIO ECONOMICO AÑO 2019**

## **NOTA 1. - OPERACIONES**

**COMERCIAL VALVERDE & VELEZ S.A. VALVE.**, fue legalmente constituida según Escritura Pública Constitutiva, celebrada el 20 de Marzo de 2009, ante el Notario Trigésimo Séptimo Suplente Encargado del Cantón Guayaquil Ab. Julio Olvera Espinoza, e inscrita en el Registro Mercantil el 8 de Abril de 2009.

La Empresa tiene por objeto la comercialización de productos a la venta al por mayor y menos de artículos de ferretería, materiales eléctricos y todos lo concerniente a Ferretería en General.

El capital suscrito fue de USD 800.00 constituido por 800 acciones ordinarias de un valor de USD 1.00 cada una.

## **NOTA 2. - POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares. Las políticas contables de la Empresa están basadas principalmente en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES y ciertas prácticas contables aplicables a instituciones con fines de lucro. Las Normas Internacionales de Información Financiera son autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Dichas políticas requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Gerencia, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

## **Moneda Funcional**

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros intermedios se presentan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (Moneda Funcional), de acuerdo a lo establecido en la NIC 21. Los estados financieros se presentan en dólares, que es la moneda funcional y de operación de la Sociedad.

## **Propiedad, planta y equipo**

Los activos de Propiedad, planta y equipo se encuentran valorizados a costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

## **TERRENOS**

Los terrenos no son objeto de depreciación.

El costo de adquisición incluye los costos formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y costos indirectos relacionados con la inversión.

Adicionalmente, en la medición del costo para dichos activos se considera una estimación de costo por desmantelamiento.

Los gastos de reparación y mantención se cargan a la cuenta de resultados en el ejercicio en que se incurren.

## **Depreciación de Propiedad, planta y equipo**

Los activos de Propiedad, planta y equipo se deprecian desde que están en condiciones de ser usados. La depreciación se distribuye linealmente entre los años de vida útil estimada. El valor residual y la vida útil de los activos se revisaran, y ajustaran si es necesario, en cada cierre anual de balance.

## **Los años de vida útil estimada son los siguientes:**

Activos Años de Depreciación

Edificios	20 - 50
Planta y Equipo	10 - 30
Equipos Suscriptores	2 - 7
Equipamiento de tecnologías de la información	5

Instalaciones fijas y accesorios	5 - 10
Vehículos	5

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calcularán comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados. Al vender activos revalorizados, los valores incluidos en reservas de revalorización se traspasan a reservas por ganancias acumuladas.

### **Costos por intereses**

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado (Propiedades, planta y equipo) se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos por intereses se registran en resultados (gastos). Este criterio será aplicable para la empresa desde el momento de la adopción NIIF PYMES.

### **Cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, en cuyo caso se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los deudores comerciales se contabilizan inicialmente a su valor razonable, es decir su valor nominal que no incluye interés implícito dado que los plazos de crédito son muy breves, menos la estimación por pérdidas por deterioro del valor.

### **Existencias**

Los inventarios se valorizan al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa el método promedio, e incluye el gasto en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos de ventas estimados.

## **Deterioro del valor de activos no corrientes**

En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Para determinar los cálculos de deterioro, la Compañía realiza una estimación de la rentabilidad de los activos asignados a las distintas unidades generadoras de efectivo sobre la base de los flujos de caja esperados.

Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuestos y se ajustan por el riesgo país y riesgo negocio correspondiente. Para el periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019, no se realizaron ajustes por deterioro.

## **Impuesto a la renta e impuestos diferidos**

El gasto por Impuesto a las utilidades de cada ejercicio recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos.

El impuesto a la ganancia por pagar se determina sobre la base del resultado tributario del ejercicio.

El importe de los impuestos diferidos se obtiene a partir del análisis de las diferencias temporales y permanentes que surgen por diferencias entre los valores tributarios y contables de los activos y pasivos, principalmente de la provisión de incobrables, depreciación de activo fijo, indemnización por años de servicios y pérdidas tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos, se reconocen según las tasas de impuesto que estarán vigentes en los períodos en que éstos se esperan sean realizados o liquidados.

Las diferencias temporarias generalmente se tornan imponibles o deducibles cuando el activo relacionado es recuperado o el pasivo relacionado es liquidado. Un pasivo o activo por impuesto diferido representa el monto de impuesto pagadero o reembolsable en periodos futuros bajo las tasas tributarias actualmente promulgadas como resultado de diferencias temporarias a fines del periodo actual.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se descuentan a su valor actual y se clasifican como no corrientes.

### **Beneficios a los empleados**

La compañía “**COMERCIAL VALVERDE & VELEZ S.A. VALVE**”, no presenta personal que cuenta con mas de 9 años ya que esta es de reciente creación por lo cual no registra provision al personal por años de servicio y no necesito valuar por el método actuarial para todos los trabajadores.

### **Ingresos de Explotación**

Los ingresos provenientes de la venta de bienes son reconocidos al valor razonable de la transacción cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos comerciales y descuentos por volumen. Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y beneficios derivados de la propiedad son transferidos al comprador, es probable que se reciban beneficios económicos asociados con la transacción, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con fiabilidad y la empresa no conserva para sí misma implicación en la gestión corrientes de los bienes vendidos.

### **Activos y pasivos financieros**

Todas las compras y ventas de activos financieros son reconocidas, a valor razonable, en la fecha de la negociación, que es la fecha en la que se adquiere el compromiso de comprar o vender el activo.

### **Uso de Estimaciones**

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectarán los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período de reporte. La administración, necesariamente efectuará juicios y estimaciones que tendrán un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros bajo NIIF PYMES.

### **NOTA 3. - IMPUESTO A LA RENTA**

De acuerdo a lo establecido en disposiciones legales vigentes, compañía “**COMERCIAL VALVERDE & VELEZ S.A. VALVE**”, sus ingresos se encuentran gravados para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, arrojando los resultados para el ejercicio económico 2019, por USD 10.518,94 con una base imponible de USD 8.941,10 y un Impuesto a la Renta Causado de USD 2.235,28.

#### NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

##### a) Disponible

El disponible corresponde a los dineros mantenidos en caja y las cuentas bancarias, su valor libro es igual su valor razonable.

#### NOTA 5 - PATRIMONIO

##### a) Capital:

Al 31 de diciembre de 2019, el capital pagado de la Compañía se compone de la siguiente forma:

Número de acciones:	\$	800,00
Capital Suscrito:	\$	800.00
Valor por acción:	\$	1.00

##### b) Distribución de acciones:

El capital de la empresa está constituido por los siguientes accionistas:

NO.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	# Acciones	C/Accion	CAPITAL
1	0924297393	VALVERDE VELEZ CAROLINA LILIANA	ECUADOR	NACIONAL	600	1	600
2	0956106124	VALVERDE VELEZ PEDRO JOSE	ECUADOR	NACIONAL	200	1	200
		<b>TOTAL CAPITAL</b>					800

#### NOTA 6. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (enero 13 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



**NOTA 7. - AUTORIZACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS**

Los presentes estados financieros de la Sociedad., para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados y autorizados para su emisión en sesión de Junta General de Accionistas celebrada el 19 de marzo de 2020

Lo Certifican,



Ec. Nancy de Lourdes Chaucalá Salazar  
Contadora  
Lic 27771



Lcda. Carolina Liliana Valverde Velez  
Gerente General