

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1.- INFORMACION GENERAL

TRACYA S.A., es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, Provincia del Guayas, cantón Guayaquil con RUC # 0992644389001 con expediente # 135944, bajo escritura pública otorgada ante el Notario Ingésimo del Cantón Guayaquil, el 8 de septiembre de 2009, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución S.C.U.G.09-0640 del 24 de septiembre de 2009, y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 30 de octubre de 2009.

OBJETO SOCIAL., La actividad principal de la empresa es dedicarse exclusivamente a la venta por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción, sujetándose a las disposiciones de ley.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA., en la ciudad de Guayaquil, en ciudadela cooperativa Guayaquil, manzana 20 solar 5.

DOMICILIO FISCAL., en la ciudad de Guayaquil, en ciudadela Cooperativa Guayaquil manzana 20 solar 5.

### 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

#### BASES DE PRESENTACION

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en la unidad monetaria (Dólares).

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 del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa.

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la nota 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2017.
- De forma que muestra la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2017 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 31 de marzo del 2018. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NIIF" y por lo tanto, en el ejercicio 2017 los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

### 3.- POLITICAS CONTABLES

#### Activo Fijo, Propiedad Planta y equipo

Para reconocer un activo como propiedad planta y equipo, se tendrá en cuenta que haya beneficios económicos futuros asociados con este y que el costo de la partida pueda medirse con fiabilidad.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada. Aplicando el método lineal.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años

Equipo de Cómputo	3 años
Vehículos	5 años

**Activo intangibles.** La administración evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados derivados de la metodología de proyectos que representen de forma razonable la mejor estimación de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo y con base en la experiencia se evaluará el grado de beneficios económicos futuros de la utilización del activo.

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable; el cargo por depreciación es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en el que el activo intangible está disponible para su utilización.

La mediación del análisis del deterioro de los activos intangibles se hará por lo menos una vez al año teniendo en cuenta fuentes de información internas y externas.

**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 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario 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 se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una revisión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultado.

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.** 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 reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

**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 la unidad monetaria, 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.

**Sobregiros y préstamos bancarios.** Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

**Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio.**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa.

Los beneficios a empleados comprende a todos los tipos de contraprestaciones que la Compañía proporciona a los trabajadores, la administración reconocerá los beneficios de la siguiente manera:

- Como un pasivo, después de deducir los valores que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

- Como un gasto, a menos que otra sección de la NIIF para Pymes requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como propiedades, planta y equipo.

**Corto Plazo-** Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

**Largo plazo-** Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestados sus servicios.

**Provisiones,** Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

**Impuesto Diferido,** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulta probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

**Ingresos,** Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos comerciales definidos por la compañía para los clientes.

**Prestación de Servicios-** Los ingresos provenientes de servicios se reconocen por referencia al estado de prestación de los mismos. El estado de terminación del servicio se determina utilizando el método de la terminación de la transacción o los registros del servicio y que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los criterios para el reconocimiento de ingresos definidos por la compañía son:

- Que sea probable la obtención de algún beneficio económico futuro derivado de la venta de servicios.
- Que el valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- El grado de realización del servicio al final del período sobre el que se informa puede ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la prestación del servicio y los costos para completarlo puedan medirse con fiabilidad.

#### 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios, débitos por servicios bancarios, para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo.

Se ha procedido a reingresar cheques que se habían girado en el 2014, por cuanto no fueron utilizados en la fecha que se había girado. Se procedió a reingresar a las cuentas que se habían girados, en su mayoría era por sueldos y beneficios sociales, a la Sra. Gerente General Sofia Vallejo Godoy.

DETALLE	VALOR
Bolivariano	49,34
Produbanco	226,50
<b>TOTAL</b>	<b>275,84</b>

No existen restricciones sobre los saldos disponibles al 31 de diciembre de 2017.

#### 5.- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable e incluye la provisión para reducir su valor al de probable de realización. La provisión se registra en función del análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Los créditos que mantiene la empresa son a 12 meses y clasificados como activos corrientes.

DETALLE	VALOR
Cuentas por cobrar a clientes	1.467,79
<b>TOTAL</b>	<b>1.467,79</b>

#### 5.1 OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

En este rubro se registran las cuentas por cobrar corrientes y se detalla así.

DETALLE	VALOR
Cuentas por cobrar varias	500,00
Inventario compra a terceros	2.246,29
Impuesto anticipados I/R.	34,02
<b>TOTAL</b>	<b>2.780,31</b>

#### 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión que influya hacia la Compañía y puedan ser medidos razonablemente.

DETALLE	VALOR
Terreno	247.261,50
Construcción en Curso	290.835,34
Equipo de Oficina	1.627,46
Vehículo	1.600,00
(-) Depreciación Acum.	1.201,16
<b>TOTAL</b>	<b>539.123,14</b>

#### 6.1- METODO DE DEPRECIACION, VIDAS ÚTILES Y VALORES RESIDUALES

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, entendiéndose que el terreno tiene vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalente a los porcentajes de depreciación siguientes, determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos.

La sociedad ha decidido no incorporar valores residuales para los elementos de Propiedad, Planta y Equipo. Debido a que no existe historia en recuperación de valores al finalizarla respectiva vida útil. A cada cierre contable revisa las estimaciones incorporadas. Al cierre de este ejercicio tenemos EQUIPO DE COMPUTACION que concluye su vida útil que fueron por un valor de \$3.190,09 se procedió a dar de baja dichos equipos conforme como nos indica la NIIF 16.

**BAJA DE UN ACTIVO**, el importe en libros de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se dará de baja en cuenta:

- Por su disposición , o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su utilización, venta o por disposición.

CONCEPTO	VIDA UTIL EN AÑOS				
Muebles y Enseres	10				
Maquinarias y Equipos	10				
Equipo de Cómputo	3				
Vehículos, autos	5				
Otros planta y equipo	10				

COSTO	VEHICULOS	EQUIPO COMPUTO	EQUIPO-OFICINA MUEB Y ENSERES	TERRENO CONSTRCC CURSO	TOTAL
1-01-2017	1.600,00	3.190,09	1.627,46	538.096,84	544.514,39
ADICIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31-12-2017	1.600,00	3.190,09	1.627,46	538.096,84	544.514,39
<b>(-) DEPREC. ACUM.</b>					
1-01-2017	1.066,94	2.999,32	651,46		4.717,72
DEPREC 2017	320,04	190,77	162,72		673,53
31-12-2017	1.386,98	3.190,09	814,18		5.391,25
VALOR NETO	213,02	0,00	813,28	538.096,84	539.123,14

#### PASIVOS

##### 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

Incluyen proveedores de Bienes y proveedores de servicios.

7.1.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE: Incluye valores pendientes por cancelar a los accionistas.

##### 7.2.- OBLIGACIONES CORRIENTES Y PROVISIONES

Corresponde a beneficios sociales de la Sra. Gerente General de la Compañía, que corresponde a los cheques que se reintegraron, por cuantos ya se habían caducados y no los cobraron en su fecha respectiva.

DETALLE	VALOR
Proveedores Locales	129.973,66
Cuentas por Pagar Accionistas	161.183,69
Beneficios Empleados	8.709,13
	<b>299.866,48</b>

#### PATRIMONIO

##### 8.- CAPITAL SOCIAL

Las acciones autorizadas corresponde a \$ 252.945,00, las cuales poseen un valor nominal de \$ 1,00 cada una, el cual se encuentra constituido de la siguiente forma:

Ing. Milton Jefferson Vallejo Bazante	50.589,00
Dra. Amada Godoy Ruiz	50.589,00
Sr. Milton Jefferson Vallejo Godoy	50.589,00
Sra. Sofia Fernanda Vallejo Godoy	50.589,00
Sra. Cruz Daniela Vallejo Godoy	50.589,00
<b>TOTAL</b>	<b>252.945,00</b>

## 9.- RESERVAS

TRACYA S.A., debe constituir una reserva legal que ascienda hasta el 50% del Capital Suscrito, formada con el 10% de las utilidades líquidas de cada ejercicio. Cuando esta reserva alcance el 50% antes mencionado, la entidad no estará en obligación de continuar constituyendo esta reserva, si disminuye volverá a apropiarse el mismo porcentaje hasta cuando la Reserva alcance nuevamente el límite fijado.

La Reserva podrá emplearse con el objetivo de enjugar pérdidas en exceso de utilidades no repartidas, pero no podrá destinarse al pago de dividendos, ni a cubrir gastos o pérdidas durante el tiempo en que la Compañía tenga utilidades no repartidas.

### 9.1 APORTE FUTURA CAPITALIZACION.

En esta cuenta teníamos un pequeño valor que quedo como saldo desde el año 2013 de lo que entregaron los accionistas por un valor de \$ 2.60, y no se había capitalizado, con la observación de los Auditores se reclasifico dicho valor.

**9.2 RESULTADOS DEL EJERCICIO:** La pérdida del ejercicio del año fiscal 2017 es de \$ 6.194,51

**9.3 PÉRDIDAS ACUMULADAS:** En el saldo de esta cuenta son valores de pérdida del año 2015 y pérdida del año 2016 por \$ 7.765,49

DETALLE	VALOR
Capital Suscrito	252.945,00
Reserva Legal	4.795,60
(-) Pérdida del Ejercicio	6.194,51
(-) Pérdidas Acumuladas	7.765,49
<b>TOTAL</b>	<b>243.780,60</b>

## 10.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### 10.2.- OTROS INGRESOS

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos del periodo de la Compañía por operaciones:

DETALLE	VALOR
Otros Ingresos	521,58
<b>TOTAL</b>	<b>521,58</b>

## 11.- RECONOCIMIENTO DE COSOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos al momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### 11.2.- GASTOS DE ADMINISTRACION

DETALLE	VALOR
Honorarios	220,00
Combustible	257,00
Servicios Básicas	623,93
Depreciaciones	673,53
Otros Gastos	1.337,09
<b>TOTAL</b>	<b>3.111,55</b>

#### 11.3.- GASTOS DE VENTAS

En este año se procedió a cancelar valores que se mantenían atrasados por pagar a las Instituciones públicas, Municipio de Guayaquil, por pago del 1,5 x mil, y pago Universidad de Guayaquil, del año 2016, razón por la cual que se tuvo que envlar dichos valores a gastos no deducibles.

DETALLE	VALOR
Gastos No deducibles	1.118,18
Otros Gastos	4,69
<b>TOTAL</b>	<b>1.122,87</b>

#### 11.4.- OTROS EGRESOS

DETALLE	VALOR
Otros gastos financieros	49,30
Otros gastos	102,81
Gasto Impuesto a la Renta	2.329,56
<b>TOTAL</b>	<b>2.481,67</b>

#### 12.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta para el año 2017 es de del 22%.

DETALLE	VALOR
(-) Pérdida del ejercicio	6.194,51
<b>TOTAL</b>	<b>6.194,51</b>

#### 13.- PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones, sino por el contrario seguir trabajando y lograr nuestras expectativas a corto plazo.

#### 14.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el Estado de Flujo de Efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas**, actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de financiación**, actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo**, entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujo de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado por reclasificación de cuentas, no afecta al efectivo.

#### 15.- SITUACION FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la administración considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

#### 16.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los Estados Financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto sobre los estados financieros.

#### 17.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, mediación, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

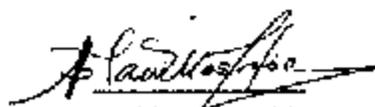
- Cumplir estrictamente con las normas aprobadas y divulgadas por el Gerente General
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control y monitoreo necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad**, para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con monitoreo concurrente de control interno, mediante la supervisión de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- **Política de seguros**, La empresa mantiene una política de seguros de contra todo riesgo, tiene contratada una póliza de seguros contra todo riesgo, los activos fijos e instalaciones.
- **Política de RR.HH.**, la empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio Laboral, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento interno de trabajo, que se encuentra en vías de aprobación en el Ministerio Laboral.

#### 18.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta directiva al 29 de marzo de 2018, dichas cuentas anuales están extendidas, (incluidos Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmados por El Gerente y Contador).



BLANCA MACÍAS GAMBOA  
CONTADORA  
REG. NAC. CONT. # 0.6269