

# SECADO Y TRATADO DE MADERA SETRAMAD CIA LTDA.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

#### Constitución y Objeto Social

La compañía fue constituida el 03 de Marzo del 2011 con el nombre de SECADO Y TRATADO DE MADERA SETRAMAD CIA LTDA. En la Ciudad de Guayaquil; para dedicarse a la venta al por mayor y menor de madera seca y tratada.

Para cumplir ésta actividad la compañía podrá celebrar todos los actos, contratos o negocios permitidos por las leyes ecuatorianas y que tengan relación con las mismas.

Actualmente la Compañía cuenta con un establecimiento registrado.

#### Datos Generales

|                                                                                                                                      |                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <i>Número de RUC del Contribuyente:</i>                                                                                              | 0993032972001                                                     |
| <i>Domicilio Tributario:</i>                                                                                                         | Cantón Durán Parroquia Eloy Alfaro Lot. Fincas Delia Sl. 25-26-27 |
| <i>Fecha de Constitución de la empresa:</i>                                                                                          | 03 de Marzo de 2011                                               |
| <i>Registro Mercantil:</i>                                                                                                           | Inscrita el 27 de Abril de 2011                                   |
| <i>Número de Expediente en la Superintendencia de Compañías:</i>                                                                     | Nº 138566                                                         |
| <i>Representante Legal:</i>                                                                                                          | Juan Pablo Manzano Palma                                          |
| <i>Fecha de inscripción en el Registro Mercantil del Nombramiento del Representante Legal a la fecha de presentación del informe</i> | 25 de Agosto de 2016                                              |
| <i>Actividad Económica Principal:</i>                                                                                                | Venta al por mayor y menor de madera Seca y Tratada.              |
| <i>Moneda Funcional:</i>                                                                                                             | Dólar Estadounidense                                              |

#### Información relacionada con el Contador y el Asesor Tributario de la Compañía:

|                         |                                                                           |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <i>Nombre completo:</i> | C.P.A. Eugenia Alexandra Alcívar Murillo                                  |
| <i>RUC:</i>             | 0911857290001                                                             |
| <i>Dirección:</i>       | Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, Antepara # 3708 y Camilo Destruje |
| <i>Teléfono:</i>        | 2373996                                                                   |
| <i>Email:</i>           | <a href="mailto:gd.consultor@yahoo.es">gd.consultor@yahoo.es</a>          |

## **Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF de la Compañía, han sido emitidos con la autorización del Presidente de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

### **2.1 Bases de preparación de estados financieros**

Los presentes estados financieros de TRATADO Y SECADO DE MADERA SETRAMAD CIA LTDA. se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### **2.2 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

### **2.3 Activos y pasivos financieros**

#### **2.3.1. Clasificación:**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el

cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

**Préstamos y cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a corto y largo plazo a compañías no relacionadas: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

**Otros pasivos financieros:** representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, pasivos por emisión de obligaciones, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

### **2.3.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior:**

#### **Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

#### **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

#### **Medición posterior**

Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a préstamos otorgados y pagos realizados a cuenta de no relacionados que se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no devengan intereses y se recuperan hasta 180 días.

Cuentas por cobrar: Representadas principalmente por las cuentas por cobrar comerciales.

### **2.3.3 Baja de activos y pasivos financieros:**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si SETRAMAD CIA LTDA. transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

### **2.4 Propiedad, Planta y equipo**

Las propiedades, Planta y equipo son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

|                        |         |
|------------------------|---------|
| Muebles y Enseres      | 10 años |
| Maquinarias y Equipos  | 10 años |
| Equipos de Computación | 3 años  |
| Vehículos              | 5 años  |

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calcularán comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluirán en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

### **2.5 Deterioro de activos no financieros (propiedades y equipos e intangibles)**

Los activos sujetos a depreciación (propiedades y equipo) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su

valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registrara una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Al 31 de diciembre del 2017, no se ha identificado la necesidad de calcular o reconocer pérdidas por deterioro de activos no financieros (propiedades y equipo e intangibles), debido a que, la Administración considera que no existen indicios de deterioro en las operaciones de la empresa.

## **2.7 Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% (2017: 22%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% (2017: 12%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2017 la compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% respectivamente sobre las utilidades gravables, debido a que el valor determinado como anticipo mínimo para el 2017 fue inferior al calculado sobre la utilidad gravable.

## **2.8 Provisiones**

Se registran cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o asumida/implícita, que: i) es resultado de eventos pasados, ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos económicos para liquidar la obligación y iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Préstamos de empleados 215,82

### 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

|                              | Valor            | Tasa de Depreciación |
|------------------------------|------------------|----------------------|
| Instalaciones y adecuaciones | 33.567,88        | 10%                  |
| Muebles y Enseres            | 4.315,00         | 10%                  |
| Equipo de Computación        | 4290,81          | 33%                  |
| Vehículo                     | 51217,38         | 20%                  |
| Herramientas                 | 2841,25          |                      |
| Total                        | <b>96.232,32</b> |                      |
| (-) Dep. Acum.               | -15870,74        |                      |
| Total Prop. Planta y Equipo  | 80.361,58        |                      |

### 5. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Proveedores por Pagar 94.789,82  
Otras cuentas por pagar 1.355,34  
Cuentas Varias por pagar Anteriores 1.995,14  
Porción corrientes de Pasivos Comerciales 7.935,44

(1) Constituyen principalmente saldos pendientes a corto plazo.

### 6. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

Proveedores por Pagar Relacionados 8.465,00  
C x P Manzano Felipe 1.349,94  
Préstamos Manzano Felipe 6.150,00

### 7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

Obligaciones Con Instituciones Financieras 35.888,82  
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales 31.779,97  
Sobregiro Bancario 4.108,85

### 7. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Obligaciones con el SRI 2.452,19  
Obligaciones con el IESS 3.797,32  
Obligaciones con empleados 17.947,40

## 8. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

### *Situación Fiscal.-*

La compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. El año 2017 está sujeto a una posible fiscalización.

### *Conciliación Tributaria Contable:*

A continuación se detalla la determinación de la provisión para impuesto sobre el año terminado al 31 de diciembre 2017:

| <b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA A DIC. 2017</b>        | <b>SETRAMAD</b>   |
|---------------------------------------------------|-------------------|
| <b>RESULTADO OPERATIVO A DIC 2.017</b>            | <b>6.769,44</b>   |
| (-) 15% UTILIDAD A TRABAJADORES                   | 1.015,42          |
| <b>UTILIDAD NETA AÑO 2.017</b>                    | <b>5.754,02</b>   |
| (+) GASTOS NO DEDUCIBLES                          | 3.652,54          |
| UTILIDAD                                          | 9.406,56          |
| (-) 22% IMPTO. A LA RENTA (ANTICIPO MINIMO)       | 2.069,44          |
| <b>UTILIDAD DESPUES DE PARTIC. E IMPUESTOS:</b>   | <b>3.684,58</b>   |
| <b>LIQUIDACION DE PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA</b> |                   |
| IMPUESTO CALCULADO                                | 2.069,44          |
| (-) RETENCIONES DE IMPUESTO EFECTUADAS            | -8.771,46         |
| ANTICIPO NO PAGADO IMPUESTO A LA RENTA            | 4.159,44          |
| (-) REBAJA DEL ANTICIPO                           | -2.495,66         |
| ANTICIPO REDUCIDO                                 | 1.663,78          |
| (=) IMPUESTO A LA RENTA 2017                      | 2.069,44          |
| (-) SALDO A FAVOR POR RETENCIONES AÑOS ANTERIORES | -3.990,04         |
| <b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR</b>                 | <b>-10.692,06</b> |

## **Cálculo del Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta**

Durante el 2017 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% respectivamente, sobre la utilidad gravable debido a que este valor fue mayor al anticipo mínimo de impuesto a la renta.

## **9. CAPITAL SOCIAL**

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 comprende 47.000 acciones ordinarias, nominativas y liberadas de valor nominal US\$1 cada una.

## **11. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

No se han efectuado con partes no vinculadas operaciones equiparables a las indicadas precedentemente.

## **12. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



C.P.A. EUGENIA ALCIVAR M.  
REG. # 32.452

