



STEEL SOLUTIONS

1

**STEEL SOLUTIONS CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

**Nota 1 - Actividad**

La actividad principal de la Compañía es la fabricación de estructuras de acero.

**Nota 2.- Resumen de Políticas Contables**

**a) Bases de presentación y revelación**

Los Estados Financieros de STEEL SOLUTIONS CONSTRUCCIONES CIA. LTDA. comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2015, los Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esa fecha, así como sus respectivas Notas. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) y sus interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) vigentes al 31 de Diciembre del 2015.

**b) Moneda Funcional y de Presentación**

Las cifras incluidas en los Estados Financieros y en sus Notas explicativas, se valoran utilizando la moneda del entorno económico del país, Dólar Americano.

**c) Clasificación de Saldos en Corrientes y No Corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, las cuentas se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente los saldos con vencimientos igual o inferior a doce meses desde la fecha de cierre de los Estados Financieros, y como no corriente los mayores a ese período.

**d) Estimaciones y Supuestos Significativos**

Ciertos saldos incluidos en los Estados Financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos años, lo que se

• Aut. General Rumihahui Km 4 1/2, Urb. Poder Judicial, Francisco de Orellana 210 y Hernando de Magallanes

• Telf.: (593 2) 283 6324

• [steelsolutions@andinanet.net](mailto:steelsolutions@andinanet.net)



STEEL SOLUTIONS

2

realizarla en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y supuestos se presentan a continuación:

**Estimación de Vidas Útiles de Propiedad, Planta y Equipo.-** La Gerencia revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual, considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo; por esta circunstancia, en el año 2015 se estimó nuevas vidas útiles para algunos bienes de la empresa.

**Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo.-** La Compañía estima que a Diciembre del 2015 no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la Propiedad, Planta y Equipo. Sobre una base anual y cuando se detecte la existencia de algún indicio de deterioro, la Administración efectuará las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

**e) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende a un fondo de inversión y a los saldos bancarios sujetos a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía.

**f) Propiedad, Planta y Equipo**

Los Activos Fijos se encuentran registrados a su costo de adquisición, el valor de los Activos están rebajados por su depreciación acumulada.

La Propiedad, Planta y Equipo se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución de su costo entre los años de vida útil estimada de los activos.

**g) Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso pueda ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el cobro. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las ventas de bienes y servicios se reconocen netos de devoluciones y descuentos, cuando se ha transferido el bien y los riesgos y beneficios asociados han sido transferidos.

**h) Gastos**

Los gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

**i) Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior**

**Activos Financieros**



La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

Los aspectos más relevantes en cada categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

**Cuentas por Cobrar.-** Las Cuentas por Cobrar son Activos Financieros no derivados cuyos cobros son fijos, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los que la Compañía tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo, los que la Compañía designe en el momento del reconocimiento inicial como disponible para la venta y los que podrían no permitir al tenedor la recuperación sustancial de toda su inversión inicial por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio.

La Compañía mantiene en esa categoría: Cuentas por Cobrar Comerciales.

#### **Pasivos Financieros**

Los instrumentos de deuda son clasificados como Pasivos Financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los Pasivos Financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.** - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

#### **j) Impuestos**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nos serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de Impuesto Corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por la Administración Tributaria, siendo de un 22% para el ejercicio 2015.

##### Impuesto a la Renta Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de Activos y Pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Un Pasivo por Impuesto Diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables, en tanto que un Activo por Impuestos Diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que

**STEEL SOLUTIONS**

estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos, refleja las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía no presenta en sus Estados Financieros Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos, en razón de que no existen diferencias temporarias que requieran de su reconocimiento.

**Nota 3.- Inventarios**

Corresponde al valor del terreno donde se ejecutará un proyecto de construcción.

**Nota 4.- Impuestos Anticipados**

Se compone de la siguiente manera:

	US\$	
	2015	2014
IVA Compras	2,159.11	134.21
Retención en la Fuente	2,059.99	2,912.03
Retenciones IVA	451.79	2,907.27
Anticipo Impuesto a la Renta	712.36	-
	<u>5,383.25</u>	<u>6,953.51</u>

**Nota 5.- Propiedad, Planta y Equipo**

Se compone de la siguiente manera:

	US\$	
	2015	2014
Muebles de Oficina	4,333.73	3,156.45
Equipos de Cómputo	2,408.04	890.18
Vehículos	35,705.36	35,705.36
Maquinaria	2,232.14	-
Depreciación Acumulada	(23,290.38)	(12,030.04)
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u>21,388.89</u>	<u>27,721.95</u>



STEEL SOLUTIONS

**Nota 6.- Impuestos por Pagar**

Se compone de la siguiente manera:

	US\$	
	2015	2014
IVA en Ventas por Pagar	-	3,503.60
Ret. Fte. 1%	-	3.52
Ret. Fte. 2%	320.87	0.64
Ret. Fte. 8%	57.76	-
Ret. Fte. 10%	30.00	25.00
Ret. Fte. 70%	1,347.64	-
Ret. Fte. 100%	122.64	30.00
Impuesto a la Renta	5,341.22	6,713.10
	<u>7,220.13</u>	<u>10,275.86</u>

**Nota 7.- Cuentas por Pagar Socios**

Se refiere a préstamos otorgados por los Socios de la Compañía que han sido utilizados como capital de trabajo en el giro ordinario del negocio, estos préstamos serán cancelados conforme a la liquidez de la empresa.

**Nota 8.- Compromisos y Contingencias**

A la fecha del presente informe, no se presentan compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los estados financieros.

**Nota 9.- Hechos Posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de los Estados Financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Ing. Juan Carlos Baldeón  
GERENTE GENERAL

Lic. Fernando Cruz Ramirez  
CONTADOR







