

SINCTU CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida el 16 de Julio de 2014 con un capital pagado de doce mil dólares americanos (US\$ 12.000, 00).

Sinctu Cía. Ltda. tiene como objeto principal la fabricación de pinturas, barnices y productos de revestimiento similares, tintas de imprenta y masillas. Fabricación de substancias y productos químicos.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía no posee empleados.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de presentación y moneda funcional

Los estados financieros de Sinctu Cía. Ltda., se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

La Compañía mediante acta de junta universal de socios celebrada el 27 de marzo del 2017 en el tercer punto en el que trata la resolución de pérdidas del ejercicio 2016. Resuelve "de manera unánime cerrar operaciones hasta plantear nuevas estrategias" y que durante el año 2019 no se ha realizado actas de junta donde se pueda conocer estas estrategias para la continuidad de la Compañía.

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo

2.3 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.4 Activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición

SINCTU CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales ID se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:
 - i. Si las acciones cotizan en bolsa a su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable, cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.
 - ii. Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Una entidad medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

SINCTU CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

- a) Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.

- b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

2.4.1 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

2.5 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado, excepto por los inventarios en tránsito que se llevan al costo específico.

2.6 Equipo de computación

El equipo de computación es registrado al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo del equipo de computación menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal de acuerdo con la siguiente vida útil.

	AÑOS
Equipo de computación	3

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.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis de si existe la incidencia de deterioro para el equipo de computación en forma anual.

Retiro o venta del equipo de computación

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

2.7 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

2.8 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada periodo o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor.

Para el periodo 2019 la tarifa de impuesto a la renta se ha mantenido en el 25% para las sociedades en general y el 28% para aquellas que se encuentren en paraísos fiscales.

Sin embargo las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras habituales de bienes, aplicarán la tarifa impositiva del 22% del Impuesto a la Renta.

Para exportadores habituales de bienes, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo, esto según el

Segundo Artículo sin numeración a continuación del artículo 37.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía no presenta activos y pasivos por impuestos diferidos.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costes.

Los siguientes criterios de reconocimiento se cumplen antes de reconocer un ingreso:

- a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b) La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c) El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad.
- d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan
- f) ser medidos con fiabilidad.

2.10 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida

SINCTU CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.12 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los accionistas.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus accionistas.

3. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el use de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para este. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

La Compañía ha considerado suspender operaciones hasta plantear nuevas estrategias.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados

SINCTU CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La Compañía al 31 de diciembre de 2019 presenta un capital de trabajo negativo.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

La compañía mantiene prestamos con relacionados y cuentas por pagar a proveedores

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si afecta al periodo actual como al subyacente.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

SINCTU CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

4.1 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre del periodo o cuando se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2019, la Compañía no ha valorado la pérdida por deterioro en sus rubros de activos, debido a que mantiene un saldo no representativo en esta clase.

4.2 Vida útil del equipo de computación

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada del equipo de computación al final de cada periodo anual. Durante el periodo financiero, la administración determina que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

5. EFFECTIVO

Un detalle del efectivo de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	dic-31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Banco Pichincha	108.193,88	5.628,91
Total	<u>108.193,88</u>	<u>5.628,91</u>

Durante el año 2019 la compañía registro una venta de nota de crédito desmaterializada por un valor de \$ 105.037,14 correspondiente al valor que fue reconocido por el SRI en el reclamo de retenciones de IVA de los periodos 2016-2017.

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Durante el año 2019 la compañía no registra movimiento en cuentas por cobrar clientes.

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

SINCTU CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

	dic-31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Otras Cuentas por Cobrar SRI		34.086,92
Total	<u>0,00</u>	<u>34.086,92</u>

Durante el año 2019 la compañía no registra movimiento en otras cuentas por cobrar.

8. IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	dic-31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Activos por Impuestos Corrientes		
Retenciones IVA	-	77148,56
Crédito tributario Impuesto a la Renta	21179,01	21.179,01
Total	<u>21.179,01</u>	<u>98.327,57</u>

9. EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Un detalle del equipo de computación al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	dic-31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Propiedad Planta y Equipo		
Equipo de Computación	1.239,44	1.239,44
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	(1.239,44)	(1.227,62)
Total	<u>-</u>	<u>11,82</u>

SINCTU CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

	dic-31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Activo Intangibles		
Programa de Computación	3.358,00	3.358,00
(-) Amortización Programa de Computación	(3.358,00)	(3.077,91)
Total	<u>-</u>	<u>280,09</u>

Durante el año 2019 la compañía cierra la cuenta de propiedad planta y equipo debido a que los equipos de computación y sus programas se encuentran depreciados en su totalidad.

10. PROVEEDORES

Un detalle de proveedores al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	dic-31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Cuentas y Documentos por Pagar		
Proveedores Nacionales		1.540,00
Proveedores del Exterior	336.308,67	336.308,67
Total	<u>-</u>	<u>337.848,67</u>

11. OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR

Un detalle de otras obligaciones por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	dic-31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Otras Obligaciones por pagar		
Provisión ISD 5% por Pagar	27.847,19	27.847,19
Total	<u>27.847,19</u>	<u>27.847,19</u>

SINCTU CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

12. PRÉSTAMOS A RELACIONADAS

Un detalle de préstamos a relacionadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	dic-31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Prestamos Relacionados		
Cuentas por pagar Danali	6.000,00	6.000,00
Cuentas por pagar Monto España	117,25	
Intereses por pagar Danali	14.808,59	14.808,59
Intereses por pagar Monto	199.140,28	199.140,28
Total	<u>220.066,12</u>	<u>219.948,87</u>

13. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Un detalle de otras tributarias por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Retenciones en la fuente		
Retenciones en la fuente 2%		7,00
Total		<u>7,00</u>

14. IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO EN LOS RESULTADOS

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	dic-31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Pérdida antes impuestos	- 61.910,68	- 61.910,68
(-) Participación a trabajadores	-	-
Pérdida antes de impuesto a la renta	- 61.910,68	- 61.910,68
(+) Gasto no deducible	54.507,41	55.193,68
(+) Gasto incurridos para generar ingi	-	-
(=) Pérdida / Utilidad gravable	<u>- 7.403,27</u>	<u>- 6.717,00</u>
Impuesto a la renta causado	-	-
Anticipo mínimo	-	-
Impuesto a la renta	-	-

Impuestos diferidos

Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda o en el auto consumo.
- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensara cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensara cuando se produzca el desmantelamiento.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo o finalice la vida útil.
- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento, créditos incobrables, desahucio y jubilación patronal.
- Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes disponibles para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en registro contable, sino cuando se produzca la venta.
- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activo biológico serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación de trabajadores.
- Se reconocen impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.

SINCTU CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

- Los créditos tributarios no utilizados generados en periodos anteriores de acuerdo a la Ley.

15. PATRIMONIO

Capital Social

El capital de la Compañía es de US\$ 12.000,00 dividido en igual número de acciones normativas y ordinarias de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

16. OTROS INGRESOS

Durante el año 2019 la empresa no percibió ingresos por la venta de sus servicios.

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un detalle de gastos de administración y ventas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	dic-31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD \$)	(en USD \$)
Gastos Administrativos	6.281,28	8.476,09
Gastos de depreciación y amortización	291,91	1.532,40
Otros Gastos	959,48	58.741,51
Total	<u>7.532,67</u>	<u>68.750,00</u>

18. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el año 2019 la compañía no ha tenido transacciones con partes relacionadas

19. EVENTOS SUBSECUENTES

En el año 2017 los socios decidieron liquidar la compañía por tal motivo la empresa se encuentra hasta la fecha en proceso de liquidación el cual hasta la fecha no ha sido iniciado formalmente ante la Superintendencia de Compañías.

20. NEGOCIO EN MARCHA

Entre marzo 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, los socios han decidido liquidar la compañía por lo que el principio de negocio en marcha no se cumple.

SINCTU CIA. LTDA.

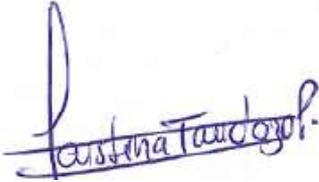
Notas explicativas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado en Diciembre 31 del 2019 han sido aprobados a nivel local por el Representante Legal de la Empresa, y se remitirán a la Junta para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna modificación.

Atentamente,



Cristina E. Tandazo P.
CI: 0602548489
Contadora General
SINCTU CÍA. LTDA.