

# **Hard Rock Buckets Del Ecuador Versatube Importadora Y Comercializadora S.A.**

## **Notas a los estados financieros**

31 de diciembre de 2019  
(en dólares)

### **Nota 1. Constitución y operaciones**

**HARD ROCK BUCKETS DEL ECUADOR VERSATUBE IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA SA** es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante Escritura Pública otorgada en Guayaquil, ante el Notario Cuadragésimo Cuarto del Cantón de Guayaquil el 22 de Octubre del 2015, la que fue inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 26 de Octubre del 2015. En la misma consta los Estatutos de la Compañía El objeto principal de la compañía es la compra – venta, distribución de toda clase de artículos de ferretería y cerraduras .

### **Nota 2. Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

**2.1** los estados financieros fueron elaborados o preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (Niif para las Pymes ) fueron puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación el 19 Mayo del 2020.

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para Pymes (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB”, por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

#### **2.2 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

#### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

#### **2.4. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **2.5. Periodo económico**

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

## **2.6 Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas los primeros meses del siguiente año en que se emiten los mismos.

### **Nota 3. Resumen de las principales políticas contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

#### **a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

#### **b. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

#### **Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

#### **c. Inventarios**

Los inventarios están registrados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. Las importaciones en tránsito se registran al costo de la factura más los gastos de importación incurridos. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos. El valor neto de realización para cada uno de los ítems es el precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución.

Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable.

#### **d. Propiedad, planta y equipo**

Los elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- b. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- c. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- d. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- a. Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);
- d. Costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros del elemento correspondiente. Los siguientes costos no se incluyen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a. Costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;
- b. Pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y
- c. Costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

### **Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

### **Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

### **Vida Útil**

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

### **Método de depreciación**

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

	<b>% Depreciación</b>
Equipos de Computación y Software	33%
Vehículos	20%

### **Valor Residual**

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La compañía definió para los vehículos un valor residual del 20%.

### **e. Deterioro del valor de los activos**

Las NIIF para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la sección 27.

### **f. Impuesto de Renta Corriente y Diferido**

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22% para el año 2018, y si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imponibles (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

**g. Cuentas por Pagar Comerciales.-**

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

**h. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

**i. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

**j. Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, para sociedades anónimas el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

**Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El detalle es el siguiente:

Efectivo y Equivalente al efectivo al 31 diciembre al 2019 es \$ 896.90

**Nota 5. Cuentas por cobrar**

El saldo al 31 de Diciembre del 2019 es de \$ 0.00

**Nota 5.1.- Otras Cuentas por Cobrar**

No existen otras cuentas por cobrar al 31/12/2019

**Nota 6. Inventarios**

Producto de mercadería disponible para la venta cuyo saldo al 31/12/2019 es \$ 250.996.57

**Nota.- 7 Crédito Fiscal**

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	2019	2018
IVA EN COMPRAS	\$17.606.77	\$ 4.690.87
RETENCIONES EN LA FUENTE DEL AÑO CORRIENTE INLUYE ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	\$3.463.93	\$6.287.27
RETENCIONES DE AÑOS ANTERIORES	0.00	0.00
<b>TOTAL CRÉDITO FISCAL</b>	<b>\$21.070.70</b>	<b>\$10.978.14</b>

**Nota 8.-Propiedad Planta y Equipo**

La compañía cuenta con propiedades plantas y equipo:

	2019	2018
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	-	-
<b>BIENES INMUEBLES</b>	0.00	0.00
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>	0.00	0.00
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	7000.02	7000.02
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	0.00	0.00
<b>VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL</b>	70.204.73	17535.09
<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	(11.118.47)	(3.867.93)
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>66.086.28</b>	<b>20.667.18</b>

**Nota 9.- Proveedores**

El saldo al 31/12/2019 es de \$ 71.858.98

**Nota 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Saldo al 31/12/2019 por un anticipo entregado de cliente es de \$ 37.317.48

### Nota 11.- OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

			2019	2018
SUELDOS POR PAGAR			10.053.90	0.00
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			0.00	249.92
IESS POR PAGAR			1.749.91	409.88
PARTICIPACION A TRABAJADORES POR PAGAR			5.045.48	5.147.44
TOTAL			16.849.29	5.556.99

### NOTA.- 12 IMPUESTO A LA RENTA Y OTROS IMPUESTOS

#### IMPUESTO POR PAGAR

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

			2019	2018
IVA POR PAGAR Y RETENCIONES			194.16	194.16
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR			7.307.77	6.890.38
TOTAL			7.294.20	7.294.20

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 , ha sido calculada aplicando la tasa del 22% .

La conciliación del impuesto a la renta calculado de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes fue como sigue:

<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>		<b>2019</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	=	28.591.08
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+	4.626.05
UTILIDAD GRAVABLE	=	33.217.26
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>	=	<b>7.307.77</b>
<b>MENOS RETENCIONES EFECTUADAS INCLUYE EL ANTICIPO</b>		<b>3.463.93</b>
<b>A PAGAR</b>		<b>3.843.84</b>

### Nota 13.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social está constituido por 800.00 acciones comunes autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1.00 USD cada una.

La composición del paquete accionario fue como sigue:

<b>31 DE DICIEMBRE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Guillermo Aviles VALdez	240	240
Alejandro Aviles Carrion	560	560
<b>Saldo final</b>	<b>800</b>	<b>800</b>

#### **Nota14.- RESULTADOS ACUMULADOS**

Corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores de acuerdo a resoluciones que constan en actas de junta general de accionistas.

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc. Los ajustes NIIF que se registraron en el patrimonio en la cuenta resultados acumulados sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y utilizado para absorber pérdidas acumuladas o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía.

Al 31 de diciembre los resultados acumulados son de 0.00

#### **Nota 15.- RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO**

Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2019. Pueden capitalizarse, repartirse como dividendos, apropiarse como reserva facultativa o utilizarse en la absorción de pérdidas acumuladas. Al 31 de diciembre del 2019 ascienden a 21.283.31 luego que se haya hecho la correspondiente Reserva Legal .

Utilidad del Ejercicio	\$ 22.276.60
Reserva legal 10% sobre las utilidad	\$ 0.00
Utilidad de accionistas	\$ [B1]22.276.60

#### **Nota 16.- INGRESOS Y GASTOS**

La cuenta de ingresos y gastos correspondientes a los años 2019 y 2018 se presenta a continuación:

<b>31 DE DICIEMBRE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
INGRESOS	199.431.37	193.347.97
COSTOS	110.134.18	97.277.24
GASTOS	55.660.63	61.756.64
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>33.636.56</b>	<b>34.314.09</b>

**Nota 17.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de este informe (14 DE MARZO DEL 2019), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

---

GERENTE GENERAL  
(Guillermo Avilez Valdez)  
C.I. 0908817919

---

CONTADOR  
(Bertha Maria Intriago Morales)  
C.I. 0919924175