



## 1. INFORMACION GENERAL

ING. ALEXEY KAZACHENKO  
GUAYAQUIL - ECUADOR

Calle Alianza y Avenida Segunda, Mz. 224 en Mapasingue Este de la ciudad de Guayaquil,

Celular: 0997589906 – 0992512205

[alexey.kazachenko@hotmail.com](mailto:alexey.kazachenko@hotmail.com)

### 1.1 Constitución y objeto social – COMERCIAL SERVIC FERROSPEED CIA LTDA.

Es una empresa legalmente constituida mediante escritura pública el 07 de Marzo del 2019, ante la Notaría Sexagésima Cuarta del Cantón Guayaquil Abg. Carlos María Alvear Alvear. Su actividad principal es: VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO (EQUIPO DE BRICOLAJE); ALAMBRES Y CABLES ELÉCTRICOS.

**1.2 Aprobación de los Estados Financieros:** Los estados financieros individuales de COMERCIAL SERVIC FERROSPEED CIA LTDA., para el período terminado al 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados por la administración para su emisión el 15 de abril del 2020.

**1.3 Preparación y políticas de los Estados Financieros:** Los presentes estados financieros de la Compañía COMERCIAL SERVIC FERROSPEED CIA LTDA. al 31 de diciembre del 2019 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PyMEs), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PyMEs requiere el uso de criterios contables. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente COMERCIAL SERVIC FERROSPEED CIA LTDA (Expresados en dólares de E.U.A.) 10 en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**1.4 Moneda funcional y 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.



- **Efectivo** - El efectivo comprende, dinero en efectivo y depósitos en bancos locales, los cuales son de libre disponibilidad, y sin riesgo de cambios en su valor.

**1.5 Activos y pasivos financieros** – “valor razonable con cambios en resultados”, “instrumentos de deuda a costo amortizado” e “instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “valor razonable con cambios en resultados”, “pasivos al costo amortizado” y “préstamos al costo menos deterioro”.

La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantiene únicamente pasivos financieros en la categoría de “Pasivos a costo amortizado”.

- Pasivos financieros a costo amortizado Representados en el estado de situación financiera por Obligaciones financieras y cuentas por pagar proveedores. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayores a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.
- Préstamos al costo menos deterioro Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar partes relacionadas. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**1.6 Impuesto a la renta corriente** - El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente.

**1.6.1 Impuesto a la renta corriente-** La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables o en función de su composición accionarial, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

## **1.7 Beneficios a los empleados**

**Beneficios de corto plazo** - Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente

**Participación de los trabajadores en las utilidades-** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta COMERCIAL SERVIC FERROSPEED CIA LTDA. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31, 2019 (Expresados en dólares de E.U.A.) como parte de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.



**Vacaciones-** Calculada en función del total de los ingresos dividido para 24, y se provisiona y se paga de acuerdo con la legislación vigente en Ecuador.

**Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social-** Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador

**1.8 Ingresos** - Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por la prestación de servicios de construcción, netos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los productos de la Compañía.

**1.10 Gastos** - Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la Sección 2 de las NIIF para PyMEs

## **2. CATEGORIA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:



COMERCIAL SERVIC FERROSPEED CIA LTDA		
RUC: 0993184527001		
BALANCE GENERAL DICIEMBRE 2019		
ACTIVOS CORRIENTES		11,439.06
Efectivo y Equivalente al efectivo		
Bancos	401.23	
Credito tributario impuesto a la renta	37.83	
INVENTARIO		
Inventario de mercaderia	11,000.00	
PASIVOS		702.05
XIII por pagar	33.47	
XIV por pagar	181.68	
Vacaciones	92.60	
Aporte seguridad social	86.75	
Retenciones en la fuente iva por paga	9.21	
Retenciones en la fuente renta por pa	56.21	
IVA por pagar	242.13	
PATRIMONIO		10,737.00
Capital	400.00	
Utilidad	205.58	
Reserva	40.00	
Aporte de socio	10,091.42	

Corresponde a la determinación del Impuesto a la Renta del ejercicio, de acuerdo a los parámetros de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y cuyo cálculo se presenta en la Conciliación Tributaria

### **CALCULO PARA PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA**

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades menos tres (3) puntos porcentuales cuando:

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía es categorizada como micro y pequeña empresa, por lo cual la tasa impositiva de la misma es del 22%.



<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>310.08</b>
15% TRABAJADORES	46.51	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>263.56</b>
22% IMPUESTO A LA RENTA	57.98	
RETENCIONES DE IMPUESTO RENTA	95.81	
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA -	37.83	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>205.58</b>

### **CAPITAL SOCIAL**

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, comprende 400 acciones acumulativas e indivisibles de valor nominal US\$1 cada una. A continuación, se presenta un detalle de los saldos y movimiento del capital.

<b>NOMBRE</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>Participacion</b>	<b>2019</b>
Juan Luis Machado Baque	Ecuatoriano	50%	200,00
Alexey Kazachenko	Ruso	50%	200,00
		<u>100%</u>	<u>400,00</u>

Entre el 31 de diciembre de del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, que no se haya revelado en los mismos y que amerite una mayor exposición.

Ing. Alexey Kazachenko  
Gerente General  
CI 0961115771

Ing. Ginger Pizarro Mendez  
Contadora  
RUC 0705353068001