

ALPHA SOLAR INGENIERIA ALPHASOLAR C A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

NOTA 1.- OPERACIONES

ALPHA SOLAR INGENIERIA ALPHASOLAR C A, es una Compañía ecuatoriana, con sede en la avenida General Rumiñahui, lote 3 y Av Jaime Roldos. Conocoto, Ecuador, el giro del negocio es la venta de plantas solares para el mercado de la construcción y residencial, adicionalmente, brindan servicios de mantenimiento y reparación por personal técnico, entre muchos otros aspectos.

Sus productos son ecológicos ya que aprovechan la energía solar de calidad excepcional, que no sólo preservan el medio ambiente, sino también dan los mejores resultados de alto rendimiento como generadores energéticos.

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la Administración de la Compañía.

NOTA 2.- RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía **ALPHA SOLAR INGENIERIA ALPHASOLAR C A** prepara los estados financieros bajo normativa NIIF PYME.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la SECCIÓN 35 y la SECCIÓN 10, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF PYME vigente al 31 de diciembre de 2015, aplicables de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. **ALPHA SOLAR INGENIERIA ALPHASOLAR C A** es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y

por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera. - La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales. - Los resultados se clasificaron en función de su “naturaleza”.
- Estado de Flujos de Efectivo. - Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio. - Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo, como son caja, fondo rotativo y bancos.

d. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por **ALPHA SOLAR INGENIERIA ALPHASOLAR C A.** una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de perdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

e. Inventarios

Mercaderías: Al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

Producto terminado incluye el costo de adquisición, los gastos de importación, licencias de importación, y otros gastos incurridos hasta que estén listos para su venta.

f. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las siguientes son las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y los porcentajes de depreciación.

Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33.33%

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

g. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

h. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2019 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

La provisión para impuesto a la renta 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.

i. Otras obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente IVA Compras y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

j. Beneficios sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

k. Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

l. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la SECCIÓN 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

m. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el efectivo en caja y cuentas bancarias.

Al 31 de diciembre del 2019 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes de efectivo:

	2019
Caja	303
Bancos	46.234
	46.537

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2019
Cuentas por cobrar Clientes locales	53.973
	53.973

NOTA 5.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 se presenta la composición de inventarios:

	2019
Inventarios de materia prima	15.541
Inventarios de proyectos en proceso	10.111
	25.652

NOTA 6.- ANTICIPO DE PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2019 la siguiente es la composición de impuestos anticipados

	2019
Anticipo de proveedores	240
	240

NOTA 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 la siguiente es la composición de impuestos anticipados

	2019
12% Adquisiciones y Pagos	6.845
Credito tributario de IVA	587
Crédito tributario por retenciones de IVA	240
Credito por retenciones fuente recibidas	1.240
	8.912

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	2019
<u>Costo</u>	
Muebles y Enseres	580
Equipo de Computación	500
	1.080

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 la siguiente es la composición de este rubro:

	2019
Cuentas y documentos por pagar	71.341
	71.341

- 1) Al 31 de diciembre del 2019, el saldo corresponde a las adquisiciones de productos a Alpha Solar Ingenieria Alphasolar C A, donde principalmente se adeuda a Ana María Oquendo y Aquacobre.

NOTA 9.- PASIVOS SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 la siguiente es la composición de obligaciones laborales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2019
Sueldos por pagar	2.873
Aportes por Pagar	1.007
Décimo cuarto sueldo	383
Décimo tercer sueldo	322
15% participación trabajadores (Véase nota 11)	278
	4.863

NOTA 10.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre de 2019 la siguiente es la composición de este rubro:

	2019
12% IVA Ventas	9.065
Retencion IVA	283
Retenciones fuente 1%	718
25% Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio (nota 11)	434
	<u>10.500</u>

NOTA 11.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2019, según se muestra a continuación:

	2019
Utilidad/Pérdida del ejercicio	1.855
(-)15% Participación Trabajadores	<u>278</u>
Base antes de impuesto renta	1.577
Gastos no deducibles	<u>400</u>
Utilidad imponible	<u>1.977</u>
Impuesto Causado	435
Retenciones en la fuente (Véase nota 6)	<u>-1.240</u>
Crédito tributario	<u>-805</u>

	2019		
	Tasa Efectiva		
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	1.577	22%	347
Mas gastos no deducibles: (rti)	400	6%	88
Base imponible	<u>1.977</u>	28%	<u>435</u>
Impuesto renta	<u>1.577</u>	28%	<u>435</u>

NOTA 12.- INGRESOS DIFERIDOS Y OTROS

	2019
Ingresos diferidos (1)	20.983
Cuentas por pagar relacionadas (2)	12.000
Otras menores	530
	<u>33.513</u>

(1) Corresponde a valores por emisión de facturas por servicios aún no prestados y que conforme se van realizando se devengan.

(2) Corresponde a valores entregados inicialmente por los accionistas para capital de trabajo, de los cuales no se encuentra definido plazos para devolución, sin embargo, para el año 2020 servirán para completar el capital suscrito.

NOTA 13.- ANTICIPOS DE CLIENTES

	2019
Anticipos de cliente	12.035
	<u>12.035</u>

NOTA 14.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2019 corresponde a los aportes societarios suscritos o asignados y los suscritos y no pagados.

El patrimonio al 31 de diciembre del 2019 está conformado de la siguiente manera:

	2019
Capital social	3.000
Utilidad Año 2019	1.142
	<u>4.142</u>

NOTA 15: INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta de mercaderías. Los ingresos generados durante el año 2019 fueron los siguientes:

2019

Ventas de bienes:

Partes y Piezas	21.464
Solar Piscina	98.227

Servicios:

Mantenimiento	215
	<u>119.906</u>

NOTA 16: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de explotación de la Compañía y se presentan a continuación al año 2019:

2019

COSTO DE VENTA DE PRODUCTO TERMINADO

Partes y piezas	15.931
Solar piscina	78.113
Gastos operacionales	24.008
	<u>118.052</u>

NOTA 17. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de comisario, 16 de Junio de 2020, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias, sujetos a fiscalización.

NOTA 18. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de mi informe de comisario, 16 de Junio de 2020, he verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 19. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 16 de Junio de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros; excepto por la paralización de la mayoría de los sectores económicos del país por efectos de la pandemia mundial, COVID-19, a partir del 17 de marzo, lo cual desencadenó graves problemas en el control sanitario de su población así como el declive económico como consecuencia de la crisis mundial, como lo es, la caída de un tercio de la demanda de petróleo en el mundo.

Lo anterior ha generado baja de las ventas de productos almacenados en la compañía y la poca o nula cobrabilidad de cartera, es decir existe un deterioro de inventarios y cuentas por cobrar y se hace necesario hacer una evaluación no solo de activos y pasivos, sino de políticas, de riesgos y de presentación de estados financieros. La Compañía no ha efectuado hasta la fecha este análisis y no se incluye ningún efecto en los estados financieros.