

**LA FORTALEZA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

**NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA - NIC 1.10 (e)
SECCION 2**

La Compañía se constituyó el 12 de mayo del 2010 ante el Dr. Luis Humberto Navas Dávila, Notario Quinto del Cantón Quito bajo el nombre de LA FORTALEZA S.A. LEOFORTA, de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en la ciudad de Quito, Según Resolución SC.IJ.DJC.Q.10.002069 de la Superintendencia de Compañías emitida por la Dra. Esperanza Fuentes Valencia, Directora Jurídica de Compañías Encargada, emitida el 27 de mayo del 2010 resuelve aprobar la Constitución de la Compañía; escritura de constitución inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, bajo Número 1817, Tomo 141 del Registro Mercantil.

Con fecha 24 de Junio del 2013, se realiza la escritura de Cambio de Denominación, Ampliación del Objeto y Reforma del Estatuto celebrada ante el Dr. Luis Humberto Navas Dávila, Notario Quinto del Cantón Quito, mediante Resolución SC.IJ.DJC.Q.13.004941, dictada por el Abog. Álvaro Guivernau Becker, Intendente Jurídico de la Intendencia de Compañías de Quito, el 4 de octubre del 2013, e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de octubre del 2014 ante el Dr. Rubén Enrique Aguirre López, Registrador Mercantil del Cantón Quito.

Con fecha 02 de octubre del 2015, la compañía realizó el Aumento de Capital y Reforma de Estatutos según escritura pública celebrada en la Notaría 22 del Cantón Quito, ante la Dra. María del Pilar Flores Flores, documento inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 13 de octubre del 2015 bajo el número de Repertorio 47362 y e Inscripción número 5204.

El capital social actual de la Compañía es de treinta y ocho mil seiscientos dólares de Estados Unidos de Norteamérica (US\$. 38.600,00) divididos en treinta seis mil ochocientas acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de un dólar cada una.

La Compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente y el Gerente General quien ejercerá la representación legal, judicial y extrajudicial de la misma.

El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años desde la fecha de inscripción en el registro Mercantil.

**OBJETO SOCIAL – NIC 1.138(b)
SECCION 2**

El objetivo principal de la Compañía es la elaboración, venta, importación de cartón corrugado, destinado para productos de exportación y para el consumo interno.

- La compra venta, importación, exportación, comercialización, elaboración de toda clase de prendas de vestir de uso doméstico así como industrial.
 - La comercialización, importación y exportación de productos alimenticios, productos elaborados de origen agropecuario, avícola, industrial.
-

- La explotación agraria y pecuaria, en todas sus fases, comercialización de sus propios productos como los de terceros.
- La compra venta, importación, exportación, representación, prestación de servicios, el arriendo de toda clase de bienes, equipos y maquinaria liviana y pesada, para actividades agrícolas, ganadera, de energía, construcción e industria en general.
- La importación de repuestos para toda clase de maquinaria.
- La compraventa, administración y explotación de bienes inmuebles.
- La adquisición, comercialización, compra venta e importación de insumos y maquinarias afines y necesarias para las actividades industrial, agrícola y ganadera.
- La representación en Ecuador de personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras, dedicadas a la producción y/o comercialización de todo tipo de productos que tengan que ver con su objeto social.
- La compra venta, permuta, arriendo de bienes muebles e inmuebles, para lo cual podrá negociar, hipotecar, gravar, subdividir, adquirir, transferir, ceder y disponer de propiedades urbanas y/o rurales.
- La representación de empresas nacionales o extranjeras.

Para el cumplimiento de sus fines la compañía podrá realizar todo acto o contrato necesario, permitido por las leyes ecuatorianas, relacionadas con el objeto social; así como asociarse o fusionarse con otras empresas, particularmente con aquellas que tengan el mismo, análogo conexo objeto y podrá adquirir acciones o participaciones en otras compañías.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación de los estados financieros - NIC 1.138(b) Sección 2

a) Declaración de cumplimiento - NIC 1.16 Sección 3

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados aplicando la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF's para PYMES, Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

b) Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, de la compañía se han preparado en base a costos históricos, con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

NIC 1.117(a)

- Provisión Jubilación Patronal;
- Provisión Desahucio.

c) Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.2 Políticas contables significativas - NIC 1.112(a), 1.17(a)
Sección 10

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

(a) Instrumentos financieros

NIC 39.45
Sección 11

La empresa tiene activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

NIC 39.46(b)
Sección 11

Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

NIIF 7.21

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista.

NIC 39.44
Sección 11

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la empresa se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los otros pasivos se componen de préstamos y obligaciones, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

Partidas por cobrar

NIC 39.46(a)

Sección 11

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Las partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Deterioro cuentas incobrables

Sección 11

La Compañía al 31 de diciembre del 2019, procedió a provisionar el deterioro sobre el saldo de la cartera del ejercicio en curso; el saldo acumulado de la provisión para cuentas incobrables al cierre del período es de US\$. 5.589,16.

(b) Beneficios a los empleados - NIC 19

Sección 28

1. Características consideradas

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.
- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

2. Características del Método Actuarial

- Los años de servicio del personal son contados desde la fecha de contratación en el caso de desahucio; y, en el caso de jubilación desde que los trabajadores cumplen 10 años consecutivos de trabajo.

(c) Ingresos - NIC 18.35(a)

Sección 23

Bienes vendidos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los

ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de éstos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

2.3 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

2.4 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, dicho valor se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2019.

2.5 Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique una tasa del 22% vigente para el año 2019 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley, como se muestra en la nota 22.

La Compañía efectuó el cálculo de Impuesto a la Renta con tarifa del 22% generando un impuesto causado de US\$. 3.726,38.

2.6 Reserva Legal

La Ley de compañías según el artículo No. 297 faculta una apropiación del 10% anual de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, hasta que la reserva legal alcance por lo menos el 50% del capital social, para el caso de las Sociedades Anónimas y/o Compañías de Economía Mixta. De acuerdo a lo establecido en esta disposición, la compañía al 31 de diciembre del 2018 dispone de una reserva legal acumulada de 18.400,00.

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
CAJA CHICA		
Caja chica	51.31	112.73
SUMAN:	51.31	112.73
BANCOS		
Produbanco	17,905.81	10,482.92
Notas de Credito	1,882.54	0.00
SUMAN:	19,788.35	10,482.92
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	19,839.66	10,595.65

NOTA (4) ACTIVO EXIGIBLE

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
Clientes no relacionados	94,067.75	92,248.74
Clientes relacionados	29,251.15	36,900.67
SUMAN:	123,318.90	129,149.41
Menos: Deterioro para incobrables	5,589.16	5,819.59
SUMAN:	117,729.74	123,329.82
TOTAL ACTIVO EXIGIBLE	117,729.74	123,329.82

NOTA (5) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<u>Descripción</u>	Saldo US\$	Saldo US\$
	<u>Al 31-12-19</u>	<u>Al 31-12-18</u>
Préstamo personal	0.00	10.45
Otras cuentas por cobrar	775.00	371.68
Cereales Andinos	2,490.88	2,490.88
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,265.88	2,873.01

La Fortaleza S.A.Leoforta, concede a Cereales Andinos Cerandina Cía. Ltda. el valor de US\$. 2.490,88 en calidad de préstamo para solventar ciertos gastos operacionales, el plazo a pagarse es indefinido, La Fortaleza S.A. Leoforta, no cobra interés alguno por esta obligación considerando que su relacionada no está en condiciones económicas de cubrir estos conceptos.

NOTA (6) INVENTARIOS

<u>Descripción</u>	Saldo US\$	Saldo US\$
	<u>Al 31-12-19</u>	<u>Al 31-12-18</u>
Productos terminados	6,492.23	20,173.06
Materia Prima	15,924.17	5,949.44
Suministros y Materiales	385.09	1,777.30
Productos en Proceso	1,279.03	0.00
TOTAL INVENTARIOS	24,080.52	27,899.80

NOTA (7) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
RETENCIONES EN LA FUENTE		
Retenciones en la fuente	5,032.92	5,628.88
SUMAN:	5,032.92	5,628.88
IVA RETENIDO DE CLIENTES		
IVA Retenido en ventas 100%	18,907.79	22,653.70
SUMAN:	18,907.79	22,653.70
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.V.A.)		
Reclamo SRI	0.00	9,264.46
SUMAN:	0.00	9,264.46
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	23,940.71	37,547.04

NOTA (8) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		
Seguros pagados por anticipado	1,196.35	1,799.86
SUMAN:	1,196.35	1,799.86
GARANTIAS ENTREGADAS		
Garantía arriendo	3,500.00	3,500.00
SUMAN:	3,500.00	3,500.00
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4,696.35	5,299.86

NOTA (9) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
DEPRECIABLE		
Vehículos	47,056.87	47,056.87
Maquinaria y equipo	36,628.64	36,628.64
Muebles y enseres	3,128.93	3,128.93
Equipos de oficina	160.89	160.89
Equipos de computación	6,678.00	6,678.00
Equipo de seguridad y contra Incendio	2070.96	2070.96
SUMAN:	<u>95,724.29</u>	<u>95,724.29</u>
DEPRECIACION ACUMULADA		
Depreciación Acumulada	64,902.09	55,697.99
SUMAN:	<u>64,902.09</u>	<u>55,697.99</u>
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>30,822.20</u>	<u>40,026.30</u>

NOTA (10) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
PRODUBANCO		
Produbanco	10,337.52	14,684.28
SUMAN	<u>10,337.52</u>	<u>14,684.28</u>
PROVEEDORES		
Proveedores Locales no relacionados	82,756.79	86,407.60
Proveedores Locales relacionados	2,337.92	11,195.10
Otras cuentas por pagar	715.86	262.03
SUMAN	<u>85,810.57</u>	<u>97,864.73</u>
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>96,148.09</u>	<u>112,549.01</u>

NOTA (11) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
RETENCIONES EN LA FUENTE		
1% Retención Fuente	351.77	485.90
2% Retención Fuente	14.72	23.89
8% Retención Fuente	124.00	124.00
Impuesto Renta empleados	0.00	10.45
SUMAN:	490.49	644.24
RETENCIONES DE IVA		
30% Retención Iva	4.14	0.00
70% Retención Iva	3.75	16.63
100% Retención Iva	258.86	186.00
Suman:	266.75	202.63
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		
Impuesto a la Renta por pagar año 2018	3,726.38	9,328.39
SUMAN:	3,726.38	9,328.39
CON EL IESS		
Aporte Patronal	777.30	785.10
Aporte Personal	604.56	610.63
Prestamos al Iess	267.00	416.06
Fondos Reserva	127.47	321.27
SUMAN:	1,776.33	2,133.06
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
Décimo Tercer Sueldo	498.19	538.47
Décimo Cuarto Sueldo	1,723.65	1,849.71
SUMAN:	2,221.84	2,388.18
OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS		
Sueldos por pagar	5,865.71	5,592.77
SUMAN:	5,865.71	5,592.77
PARTICIPACION TRABAJADORES		
15% Participación trabajadores	2,951.17	7,091.89
SUMAN:	2,951.17	7,091.89
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
	17,298.67	27,381.16

NOTA (12) PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
Jubilación Patronal	6,874.00	6,874.00
Desahucio	2,856.00	3,266.00
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	9,730.00	10,140.00

Como resultado de la Implementación de la NIIF para PYMES, la Compañía procederá a realizar el Estudio Actuarial cada 3 años.

NOTA (13) CAPITAL

<u>Accionistas</u>	<u>No.</u> <u>Acciones</u>	<u>Valor</u> <u>US\$</u>
Marcelo Tapia	36,754	36,754.00
Zulay Ontaneda	46	46.00
TOTAL CAPITAL	36,800	36,800.00

Capital social conformado por 36.800 acciones ordinarias y nominativas de US. \$. 1,00 cada una.

NOTA (14) RESERVAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
Reserva Legal	18.400,00
Reserva Facultativa	16.112,79
TOTAL RESERVAS	34.512,79

NOTA (15) RESULTADOS ACUMULADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
UTILIDADES RETENIDAS		
Utilidades Retenidas	12,663.97	-18,637.72
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
Resultados Acumulados adopción NIIFs	-2,453.00	-2,453.00
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	10,210.97	-21,090.72

NOTA (16) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CORRIENTE

Las operaciones de la compañía en el ejercicio económico 2019 arrojan una utilidad neta de US. \$. 12.996,96, para accionistas, deducidas la participación laboral e Impuesto a la Renta.

NOTA (17) VENTA DE BIENES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
Ventas tarifa 12%	507,265.78	563,797.87
Otras ventas tarifa 12%	52.50	333.60
TOTAL VENTA DE BIENES	507,318.28	564,131.47

NOTA (18) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION		
Costos de ventas y producción	403,934.97	433,941.21
TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	403,934.97	433,941.21

NOTA (19) GASTOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos administrativos	64,003.97	63,746.60
Gastos de ventas	16,524.62	17,525.85
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	80,528.59	81,272.45

NOTA (20) GASTOS FINANCIEROS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
Intereses	1,863.70	437.41
Gastos bancarios	1,101.77	1,169.76
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	2,965.47	1,607.17

NOTA (21) OTROS GASTOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
Gastos no deducibles	214.74	31.40
TOTAL OTROS GASTOS	214.74	31.40

NOTA (22) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**CALCULO 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

Utilidad contable	19,674.51
15% Participacion trabajadores	2,951.18

CALCULO BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad contable	19,674.51
Más: Gastos no deducibles	214.74
Menos: 15% Participación trabajadores	2,951.18
Utilidad gravable	16,938.07
Impuesto a la Renta Causado	3,726.38

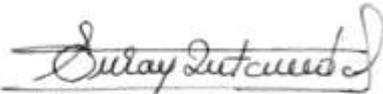
COMPUTO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la Renta causado	3,726.38
Menos: Retenciones en la fuente	5,032.92
Impuesto a la Renta a Pagar	-1,306.54

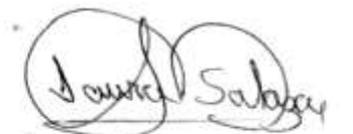
NOTA (23) EVENTOS SUBSECUENTES

a) Declaración de la Administración

Entre diciembre 31 del 2019 y el 28 de febrero del 2020 (fecha de emisión del presente informe), no se produjeron eventos o acontecimientos que en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener efectos significativos en la presentación de los estados financieros con corte al cierre del período, en diciembre 31 del 2019.



Ing. Zulay Ontaneda
GERENTE GENERAL



Lcda. Laura Salazar
CONTADORA