

STEELSTRONG S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas Al 31 de diciembre del 2017

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad significativas se detallan a continuación:

a) Bases de preparación

Los estados financieros. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Los estados financieros de STEELSTRONG S.A., al 31 de diciembre del 2017, fueron preparados de acuerdo con Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos.

b1) Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos así como los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente. Dichas estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento de la administración sobre los hechos actuales, sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

b2) Utilidad básica por acción

La utilidad básica por acción mide el desempeño de una entidad sobre el periodo reportado y la misma se calcula dividiendo la utilidad disponible para los accionistas comunes entre el promedio ponderado de acciones comunes en circulación durante el año.

b3) Riesgo de capital

Los principales instrumentos de financiación de la Compañía comprenden líneas de crédito con proveedores.

b4) Riesgo de liquidez

La compañía mantiene acceso al mercado financiero para necesidades de capital de trabajo a corto y largo plazo.

b5) Impuesto a la renta corriente

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 periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Para liquidar el Impuesto a la Renta en el caso de las sociedades, se aplicará a la base imponible las siguientes tarifas:

* Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible.

* La tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

* Se aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible de la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca la normativa tributaria vigente; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables. A partir del ejercicio 2001 dicha tasa se reduce en un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la Compañía deberá cancelar la diferencia de impuesto con los recargos correspondientes.

La reinversión de utilidades se relaciona con el destino de las mismas en el sentido de que deben orientarse a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva.

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

De acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el Suplemento al Registro Oficial N° 351 del 29 de diciembre del 2010, se establecen incentivos fiscales a las inversiones. Entre los aspectos relevantes se anotan:

1)

Se reduce la tasa de impuesto a la renta, de forma progresiva, esto es: en el año 2011 el 24%, el año 2012 el 23% el año 2013 el 22% y del 2017 en adelante hasta el 25% según Artículos del 37 al 39 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en concordancia con el Artículo 51 Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno. Adicionalmente, los contribuyentes administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos en la tasa del impuesto a la renta.

2)

Se establecen como deducibles adicionales en el cálculo del impuesto a la renta ciertos conceptos de gastos, relacionados con los realizados por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e investigación tecnológica, b) las depreciaciones y amortizaciones por las adquisiciones de maquinaria y equipos y tecnologías, c) incremento neto de empleo por un período de cinco años, cuando se cumplan ciertas condiciones,

d) exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años para las nuevas sociedades que se constituyan, cuyas inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos, e) Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, f) los gastos

incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial y.g) exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta en los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registradas, con tasas de intereses establecidas por el Banco Central del Ecuador y otorgadas por instituciones financieras del exterior, que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

b11) Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando los riesgos significativos y el uso de los bienes han sido transferidos al cliente y puedan confiablemente ser medidos.

b12) Costos y gastos

Los costos de los servicios otorgados se determinan en base al costo promedio de adquisición.

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

STEELSTRONG S.A.
RUC 0992674555001

GUAYAQUIL - ECUADOR

ESTADO DE SITUACION
DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE \$ 4,624.45

| | | |
|--|----|----------|
| CAJA - BANCOS | \$ | 150.00 |
| CREDITO TRIBUTARIO RENTA | \$ | 381.75 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES | \$ | 4,092.70 |

ACTIVO FIJO \$ 450.00

| | | |
|------------------------------------|----|------------|
| MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES | \$ | 2,250.00 |
| (-) DEP ACUMULADA ACTIVO FIJOS | \$ | (1,800.00) |

TOTAL DEL ACTIVO \$ 5,074.45

PASIVO

PASIVO CORRIENTE \$ 4,286.88

| | | |
|--------------------------------------|----|----------|
| PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR | \$ | 8.50 |
| OBLIGACIONES CON IESS | \$ | 4,278.38 |

TOTAL DEL PASIVO \$ 4,286.88

PATRIMONIO 787.57

| | | |
|-------------------------------|----|----------|
| CAPITAL | \$ | 1,000.00 |
| (-)CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO | \$ | -750.00 |
| RESERVA LEGAL | \$ | 500.00 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | \$ | 37.57 |

TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO \$ 5,074.45