

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A., fue constituida en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, República del Ecuador, mediante Escritura Pública, para dar cumplimiento a lo resuelto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros e inscrita en el Registro Mercantil del Distrito Metropolitano de Quito el 29 de Julio de 2015, además, cuenta con representante societario No. 704497.

El representante legal de la compañía es el señor MOLINA TORRES WILIAN HERIBERTO, su nombramiento consta con un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 12 de septiembre de 2018, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón María.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el Cantón María, cuenta con RUC No. 1792617278001.

Su actividad económica principal es venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras; muelles, sierras, destornilladores, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos; cajas fuertes, extintores.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES
POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. –

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El sistema contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

h. Efectivo y equivalentes al efectivo. -

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

i. Propiedades, planta y equipo. -

Las propiedades, planta y equipo son aquellos bienes de naturaleza permanente utilizados por una empresa, que sirven para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil larga, están registrados al costo, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las Propiedades, Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidos confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros para el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

j. Beneficios a los empleados. -

Los beneficios a los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

k. Provisiones. -

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizara recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

l. Reconocimiento de ingresos. -

La compañía reconoce ingresos por la venta de artículos de ferretería, cuando es afectada la transferencia del bien al cliente en la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad.

m. Reconocimiento de gastos. -

La compañía reconoce costos y gastos requeridos en las actividades operativas en el momento en que se recibe el bien o servicio cumpliendo con la normativa tributaria y contable.

n. Impuesto a la renta. -

Comprende al impuesto que se determina sobre ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. –

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2019 y 2018 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
BANCO		
BANCO MANARI	-	216.73
BANCO PICHINCHA	-	2.112.54
BANCO PRODUBANCO	13.66	13.66
TOTAL	33.66	2.342.93

Valores que la compañía mantiene en la caja general, destinados para cubrir sus obligaciones económicas de manera inmediata y de carácter obligatorio, y para los gastos mínimos y poco frecuentes que se dan en la empresa.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. –

A diciembre 31 de 2019 y 2018 el saldo de las cuentas y documentos por cobrar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	-	20.848.84
TOTAL	-	20.848.84

Valores correspondientes a derechos exigibles y pendientes de cobro a clientes locales no relacionados correspondientes del periodo y que se originan por la facturación del inventario para la venta.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. –

A diciembre 31 de 2019 y 2018 el saldo contable de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
12% IVA EN COMPRAS	20.170.21	20.170.21
RET. PTE. IMP. RENTA	7.760.91	7.760.9
TOTAL	27.931.12	27.931.12

Valor tributario en favor de la compañía, que utilizara como crédito tributario fiscal en la declaración anual de impuesto a la renta de sociedades (RENTA ANTICUPOS).

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. –

El saldo a diciembre 31 de 2019 y 2018 de las cuentas y documentos por pagar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
PROVEEDORES LOCALES	-	113,21
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	448,03	-
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS NO CORRIENTES	305,927,84	323,042,79
TOTAL	306,375,87	323,156,00

Valores correspondientes a deudas exigibles por pagar a proveedores locales relacionados originalmente por la adquisición de materiales, inventarios y servicios prestados.

7. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.

Su composición contable al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
IR DEFERIDO POR PAGAR	177,66	177,66
TOTAL	177,66	177,66

Valores de inversión aportadas por los accionistas durante el periodo.

8. CAPITAL SOCIAL. –

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por participaciones. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el capital social de la compañía está conformado por 100 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de US\$ 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

PATRIMONIO	VALOR TOTAL US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,950,00	1,950,00
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	181,540,05	181,540,05
TOTAL	183,490,05	183,490,05

9. PERDIDAS ACUMULADAS. –

Un desglose del saldo contable de la cuenta pérdida acumulada a diciembre 2019 y 2018 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	-422,818,29	-422,818,29
TOTAL	-422,818,29	-422,818,29

10. PERDIDA DEL EJERCICIO. –

Un desglose del saldo contable de la cuenta pérdida del ejercicio a diciembre 2019 y 2018 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
PERDIDA DEL EJERCICIO	-6,597.08	-31,662.33
TOTAL	-6,597.08	-31,662.33

Los costos y gastos fueron superiores a las ventas, dando como resultado pérdida en el ejercicio económico 2019.

11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS. –

El saldo contable de los ingresos de actividades ordinarias que la compañía mantiene al 31 de diciembre 2019 y 2018 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
VENTA LOCAL	-	115,782.48
TOTAL	-	115,782.48

Corresponden a ingresos operativos generados en el año 2019 por la actividad de venta de productos terminados.

12. COSTO DE PRODUCCIÓN Y GASTOS OPERACIONALES. -

Un detalle de los costos de producción y gastos operacionales por su naturaleza, según Ebooks contables (administración, ventas) y financieros es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2018
(-) Costo de Venta		
INV. INICIAL	-	97,499.69
Compras	-	4,073.74
(-) Inventario final de materia prima	-	-
TOTAL	-	102,573.43

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2018
(-) Administración y Ventas		
Salarios, sueldos y demás remuneraciones	-	13,801.64
Beneficios Sociales e indemnizaciones	-	2,728.66
Honorarios profesionales	1,255.80	4,782.79
Seguridad Social	-	3,610.97
Gastos por depreciaciones	-	635.03
Desahucio	-	803.66
Despido Intempestivo	-	2,443.89
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	50.32	305.96
Transporte	-	1,595.59
Combustible y lubricantes	-	749.43
Gastos de viaje	-	370.98
Gasto de gestión	-	919.04
Gasto suministros y materiales	-	116.59
Gasto de mantenimiento y reparaciones	-	163.33
Arrendamiento Operativo	-	4,900.00
Comisiones Bancarias	14.96	-
Gasto de servicios públicos	-	101.00
IVA que se carga al costo o gasto	150.60	633.83
Otros gastos	4,887.10	1,375.22
Gastos de intereses	-	633.74
Otros gastos financieros	240.00	-
TOTAL	6,597.98	45,664.52

13. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Pérdida del ejercicio	6,997.98	32,065.47
Mémos:		
15% participación de trabajadores	-	-
Mémos	-	-
Gastos no deducibles locales	-	-
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes	6,997.98	32,065.47
(-) Deducción por Ley de Solidaridad	\$ -	-
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ -	-
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA/SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ -	\$ -
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	\$ -	\$ -
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	\$ -	\$ -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos. (En caso de existir)


Ing. Jimmy Zambrano
CONTADOR GENERAL