

## **1.- OPERACIONES**

**COMERCIAL ALYERI S. A.** es una compañía constituida el 18 de noviembre del 1996 cuya instalaciones están ubicadas en Guayaquil es una empresa comercializadora de productos químicos para la construcción con impermeabilizantes de diferentes marcas que existen en el mercado como: Sika Ecuatoriana, Intaco, Aditec, Chova ofreciendo a sus clientes una gama de productos sean estos: ADHESIVOS, EPOXICOS, ADITIVOS para HORMIGON y MORTERO, IMPERMEABILIZANTES, SELLADORES de JUNTAS, SELLADORES, EMPASTES.

## **2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **A.- Bases de presentación de los estados financieros**

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la entidad de determinadas estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas en las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación en el futuro de dichas estimaciones se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado integral del ejercicio.

### **B.- Efectivo y equivalente a efectivo**

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Además, sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad.

**C.- Moneda de presentación**

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la República del Ecuador.

**D.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

**E.- Provisión cuentas incobrables**

La provisión de cuentas incobrables se la estima en función de los porcentajes de incobrabilidad de la cartera por edades que se ha tenido en los ejercicios económicos mas recientes.

**F- Pagos y gastos anticipados**

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el periodo de vigencia del bien o servicio.

**G.- Propiedad planta y equipo**

Todos los elementos de propiedades, planta y equipo, excepto terrenos y edificios se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Las depreciaciones se cargan al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. La vida útil estimada de los siguientes elementos son: Muebles y enseres 10 años, equipos de oficina 10 años, vehículos 5 años y equipos de computación 3 años. Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los

cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **H.- Pérdida por deterioro**

Se deteriorará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable.

#### **I.- Ingresos y gastos**

Los Ingresos se reconocen bajo el principio del devengado.

#### **J.- Ingresos por venta de Servicios**

Se contabilizan en los Estados Financieros cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad. Los intereses son medidos en función de la tasa de interés efectiva que se indica en los contratos, pagarés que se pacta con los clientes.

#### **K.- Activo contingente**

No se contabilizan los activos contingentes porque su existencia se confirmará con la ocurrencia o no de eventos futuros inciertos que no están bajo el control de la compañía. Cuando la realización del ingreso sea cierta, no será contingente y se reconocerá en los estados financieros como activo.

#### **L.- Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la

ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

**M.- Beneficio a los empleados**

Participación en ganancias y planes de incentivos.- De acuerdo con el párrafo 10 de la NIC 19 Beneficio a empleado, una entidad reconocerá el costo esperado de la participación en ganancias o de los planes de incentivos por parte de los trabajadores cuando, y sólo cuando: (a) la entidad tiene una obligación presente, legal o implícita, de hacer tales pagos como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado; y (b) pueda realizarse una estimación fiable de la obligación. Existe una obligación presente cuando, y sólo cuando, la entidad no tiene otra alternativa más realista que hacer frente a los pagos correspondientes." Jubilación patronal y desahucio.- La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio. La entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

**N.- Reserva Legal**

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

**O.- Cuentas por pagar proveedores locales**

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos.

**P.- Hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros**

Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros cuyo

suceso tuvo su origen con anterioridad a la fecha de estados financieros se ajustan en los estados financieros emitidos al cierre.

**ANEXOS DE CUENTAS**

**A. EFECTIVO Y EQUIVALENTE.**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depositados en cuenta corriente del banco local que no genera intereses. Al 31 de diciembre del 2018 su detalle es como sigue:

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>	<b>AL 31 DICIEMBRE DEL 2018</b>
<b>EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS</b>	<b>38.289,06</b>
Banco Procredit Cta Cte 9030124857	28,17
Banco Bolivariano Cta Cte 865006360	12.510,73
Banco Pichincha Cta Cte 2100014918	25.750,16
<b>TOTAL DE EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS</b>	<b>38.289,06</b>

**B. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.**

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía mantiene cuentas por Cobrar son como sigue:

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>	<b>AL 31 DICIEMBRE DEL 2018</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>34.915,74</b>
Clientes Comerciales	34.915,74
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>\$34.915,74</b>

**C. OTROS ANTICIPOS**

Reporta Otros Anticipos entregados al 31 de diciembre del 2018 son por \$ 393.710,66

**D. CREDITO TRIBUTARIO.**

El crédito Tributario que mantiene la Compañía es como sigue:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	AL 31 DICIEMBRE DEL 2018
<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO</b>	<b>2.111,78</b>
30% Bienes	7,20
70% Servicios	2.104,58
<b>TOTAL DE CREDITO TRIBUTARIO</b>	<b>\$2.111,78</b>

**E. ACTIVOS FIJOS.**

Los activos fijos están valorados al costo siendo su detalle:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	AL 31 DICIEMBRE DEL 2018
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>27.124,91</b>
Maquinarias y Equipos	6.735,27
Equipos de Computación	2.480,00
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	33.008,50
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	15.098,86
<b>TOTAL DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>\$ 27.124,91</b>

## F. ACTIVOS INTANGIBLE

Reporta Activos por Impuestos Diferidos al 31 de diciembre del 2018 son por \$ 1.370,39.

## G. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

La cuenta por fondos de garantía consta con un saldo al 31 de diciembre 2018 por \$ 1.765.19

## H. PASIVO CORRIENTES

Los pasivos corrientes al 31 de diciembre 2018 reflejan saldos por:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	AL 31 DICIEMBRE DEL 2018
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Retenciones del I.E.S.S.	1.904,79
Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	207,32
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	148,67
IVA Sobre Ventas	3.731,92
Impuestos por Pagar	17.047,33
<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 81.064,32</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Obligaciones Banco Bolivariano	<b>3.631,33</b>
Ingresos Diferido	<b>20.725,32</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 24.356,65</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$ 105.420,97</b>

**I. PATRIMONIO.**

El Capital Social al 31 de diciembre 2018 está representado por 9.000.

**J. RESERVAS**

Al 31 de diciembre 2018 sus reservas son de \$ 41.851,85

**K. RESULTADO DEL EJERCICIO.**

Al 31 de diciembre 2018 el resultado del ejercicio es una **utilidad Neta de US \$ 122.889,90**

**L. INGRESOS.**

Considerando las actividades principales desarrolladas por la compañía se pueden informar que los ingresos al 31 diciembre 2018 ascienden a **US \$ 504.086,27**

**M. COSTOS Y GASTOS.**

El total de Costos y Gastos antes de Impuestos está distribuido de la siguiente manera:

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	AL 31 DICIEMBRE DEL 2018
---------------------------------	--------------------------------

**COSTOS Y GASTOS**

**COSTOS**

Materiales Utilizados o Productos Vendidos	134.991,97
--	------------

**COMERCIAL ALYERI S. A.**  
**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre 2018**

Costos Indirectos de Fabricación 11.181,1

**GASTOS**

Gastos de Actividades Ordinarias 156.175,42

Administrativos 71.974,37

Gastos Financieros 5.452,24

Gastos No Operacionales 1.421,27

**TOTAL DE GASTOS \$ 381,196.37**

Es todo cuanto puedo informar a ustedes y dejos a vuestra consideración el presente informe.

Atentamente,



**ING. WILFRIDO YEPEZ VANEGAS**  
CONTADOR