



SISTEMAS DE ESTRUCTURAS METALICAS  
GERMAN VILLALBA VALLEJO CIA. LTDA.

Telef.: 2478355 – Telefax 3464708 – celular 099838941- [www.cistececuador.com](http://www.cistececuador.com)

Email: [info@cistececuador.com](mailto:info@cistececuador.com) / [cistecgvv@gmail.com](mailto:cistecgvv@gmail.com)

---

**SISTEMAS DE ESTRUCTURAS METALICAS GERMAN VILLALBA VALLEJO C. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019  
(Expresadas en dólares americanos)**

**NOTA 1.- OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES**

**Sistemas de Estructuras Metálicas German Villalba Vallejo Cia.Ltda.** - Es una compañía legalmente constituida en la República del Ecuador, el 02 de agosto de 2001, sujeta al amparo de las leyes ecuatorianas, cuyo objeto social es la comercialización de materiales de construcción, construcciones de obras civiles y otras, siendo su actividad principal aquellas relacionadas con la industria de la construcción. El plazo inicial de duración de la compañía será hasta el 02 de agosto del 2031.

- a) **Pequeñas y medianas entidades.** - Estamos dentro de la categoría de Pymes, no tenemos obligación pública de rendir cuentas y publicamos los estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.
- b) **Relevancia, Materialidad, Fiabilidad.** - Los estados financieros deben proporcionar información relevante, necesaria y fiable para la toma de decisiones apropiadas para el usuario y para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.  
La información puede ser de sucesos pasados, presentes o futuros, o confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.  
Las partidas de naturaleza distinta se debe presentar por separado.  
(Sección 2, párrafo 5,6,7; NIIF para Pymes).
- c) **Base Contable de Acumulación o Devengo.** - Los estados financieros se presentan de acuerdo a la base contable, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas. (Sección 2, Párrafo 36; NIIF para Pymes).
- d) **Compensación.** - No se podrá compensar activos con pasivos, ni ingresos con gastos, a menos que esta NIIF lo permita. (Sección 2, párrafo 52; NIIF para Pymes).  
**Período Contable sobre el cual se informa.** - Los Estados Financieros serán presentados anualmente, (Sección 3, Párrafo 10; NIIF para Pymes)
- e) **Preparación de los estados financieros.**- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) en cumplimiento a la resolución No 08.G.DSC.010, del 20 de



SISTEMAS DE ESTRUCTURAS METALICAS  
GERMAN VILLALBA VALLEJO CIA. LTDA.

Telef.: 2478355 – Telefax 3464708 – celular 099838941- [www.cistececuador.com](http://www.cistececuador.com)

Email: [info@cistececuador.com](mailto:info@cistececuador.com) / [cistecgvv@gmail.com](mailto:cistecgvv@gmail.com)

noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, en la cual estableció la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés); y además estableció que los estados financieros de la compañías a partir del año 2012 sean preparados en base a estas normas de contabilidad.

- f) **Unidad monetaria.** - Los registros contables y estados financieros de la compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.
- g) **Reconocimiento de ingresos y gastos.** - El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados. Los gastos se registran cuando se conocen.
- h) **Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades.** - Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.
- i) **Impuesto a la renta.** - La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto del 25% aplicable a las utilidades gravables del año 2019 y se carga a los resultados.

## NOTA 2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos de caja y bancos.

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

Bancos	79.535,33	
Caja	<u>602,53</u>	
<b>Total</b>	<b>80.138,16</b>	<b>(US\$ dólares)</b>

### Tratamiento y política contable – Bancos. -

Las cuentas bancarias no tienen límite superior ni inferior para su movimiento, son cuentas operativas del negocio. La firma bancaria registrada corresponde al Socio que posee el mayor porcentaje de participación de capital de la compañía, el Señor Germán Patricio Villalba Vallejo.



**SISTEMAS DE ESTRUCTURAS METALICAS  
GERMAN VILLALBA VALLEJO CIA. LTDA.**

Telef.: 2478355 – Telefax 3464708 – celular 099838941- [www.cistececuador.com](http://www.cistececuador.com)

Email: [info@cistececuador.com](mailto:info@cistececuador.com) / [cistecgvv@gmail.com](mailto:cistecgvv@gmail.com)

---

### **Tratamiento y política contable – Caja. -**

Este fondo será modificado solo por disposición de gerencia, el custodio de la caja chica no podrá ser parte del departamento contable. Gerencia evaluará una vez por año, el monto entregado a caja chica y determinará si aumenta, se mantiene o disminuye. El custodio deberá liquidar periódicamente para realizar el reembolso sin que este sobrepase el 80% del total del fondo y será sometido a arqueos de caja, por lo menos uno cada trimestre.

### **NOTA 3.- ACTIVOS FINANCIEROS**

Un detalle de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

Doc. y ctas x cobrar clientes no relac.	296.676.59	
Ctas por cobrar empleados	<u>7.341,55</u>	
<b>Total</b>	<b>304.018.14</b>	<b>(US\$ dólares)</b>

### **Tratamiento y política contable por cobrar. -**

a) Generalmente no se realiza ventas a crédito, excepto en casos especiales. La modalidad es, a la firma del contrato se recibe un anticipo del cliente y conforme va avanzando el proyecto o la obra, el cliente va abonado, hasta la terminación del proyecto.

b) Provisión de cuentas incobrables: En caso de existir cuentas por cobrar de clientes, se registra el valor en base al porcentaje establecido por la ley, cuando las cuentas por cobrar pasen 12 meses de vencimiento se procederá al trámite legal para su cobro. Es importante señalar que al momento si existen casos en proceso legal para su cobro, no por su madurez de la cuenta, sino más bien por otras cuestiones de orden operativo.

c) No existe política sobre deterioro del valor.

### **Tratamiento y política contable anticipo empleados. -**

a) Préstamos a empleados: La política de crédito es máximo un 100% del sueldo base, hasta un plazo de seis meses sin intereses; al momento se registra un valor por préstamos de \$3.852,00.

b) Los anticipos a empleados se concederán hasta un 30% de su sueldo, la entrega de dicho anticipo será de inmediato una vez haya realizado la solicitud correspondiente ya sea por correo o en forma impresa, se lo entregará en cheque o transferencia y será descontado al final del mes.



**SISTEMAS DE ESTRUCTURAS METALICAS  
GERMAN VILLALBA VALLEJO CIA. LTDA.**

Telef.: 2478355 – Telefax 3464708 – celular 099838941- [www.cistececuador.com](http://www.cistececuador.com)

Email: [info@cistececuador.com](mailto:info@cistececuador.com) / [cistecgvv@gmail.com](mailto:cistecgvv@gmail.com)

---

#### **NOTA 4.- INVENTARIOS**

El inventario de la empresa consta de productos terminados en el contexto estructura, civil, herramientas, consumibles, cubierta. Materiales que, constituyen productos fabricados y llevados a la obra que lo requiera.

Prod. terminados y mercad. compr.a terc.	312.128,73	
Obras en construcción	<u>291.360,94</u>	
<b>Total</b>	<b>603.489,67</b>	<b>(US\$ dólares)</b>

#### **Tratamiento y política en inventarios de productos terminados y mercaderías compradas a terceros. –**

En la cuenta llamada productos terminados, la empresa registra un inventario valorado de: Acabados, Bloques, Cemento, material hidrosanitario, hormigón, material petreo, varilla, aceites, materiales de carpintería, insumos, consumible de maquinaria, material eléctrico, productos de seguridad industrial, angulos, perfilera, planchas, tubería, vigas y herramientas en general.

Los inventarios serán valuados al costo de adquisición y son utilizados para elaborar productos terminados para colocar en la industria de la construcción.

#### **Tratamiento y política en obras de la construcción. -**

Su registro contable se realiza a partir de la aprobación de un presupuesto y la ejecución del mismo. Posteriormente se crea la subcuenta contable con el nombre del proyecto. Todos los costos que se incurran en el proyecto son contabilizados en la cuenta del mismo, y se descarga únicamente el porcentaje equivalente a lo facturado en el proyecto.

#### **NOTA 5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Cta. Anticipo proveedores	<u>225.372,48</u>	
<b>Total</b>	<b>225.372,48</b>	<b>(US\$ dólares)</b>

#### **Tratamiento y política en anticipo a proveedores. -**

Los anticipos a proveedores son analizados y autorizados por la gerencia general, y se proyecta a hacerlos efectivos contablemente en un rango no mayor a 1 año. Su registro contable se realiza en contrapartida con las cuentas de disponible de la empresa.



**SISTEMAS DE ESTRUCTURAS METALICAS  
GERMAN VILLALBA VALLEJO CIA. LTDA.**

Telef.: 2478355 – Telefax 3464708 – celular 099838941- [www.cistececuador.com](http://www.cistececuador.com)

Email: [info@cistececuador.com](mailto:info@cistececuador.com) / [cistecgv@gmail.com](mailto:cistecgv@gmail.com)

## NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

Créd. tribut. favor empresa (IVA)	143.217,25	
Créd. tribut. favor empresa (I.R)	<u>174.501,69</u>	
<b>Total</b>	<b>317.718,94</b>	<b>(US\$ dólares)</b>

## NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO-

La propiedad, planta y equipo se presenta neto de la depreciación acumulada y la depreciación se la aplica utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, de acuerdo con las características técnicas de los activos, tal y como lo indica la Sección 17 de las NIIF para PYMES.

El costo y la depreciación acumulada de los equipos se reconocen en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

La Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2019 constituye lo siguiente:

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje depreciación</b>
Muebles y enseres	7.040,35	10%
Equipo de oficina	5.648,27	10%
Maquinaria y equipo	230.097,90	10%
Equipo de computación	23.649,85	33%
Vehiculos	118.175,72	20%
(-) Dep. acum. prop. planta y eq.	<u>-220.761,79</u>	
<b>Total</b>	<b>163.850,30</b>	<b>(US\$ dólares)</b>

## NOTA 8.- ACTIVOS INTANGIBLES

Las cuentas de activos intangibles al 31 de diciembre del 2019 son como sigue, considerando un 20% de amortización anual.

Marcas, patentes y similares	21.407,00	
(-) Amort. acum. marcas, patentes	<u>- 293,07</u>	
<b>Total</b>	<b>21.113,93</b>	<b>(US\$ dólares)</b>



**SISTEMAS DE ESTRUCTURAS METALICAS  
GERMAN VILLALBA VALLEJO CIA. LTDA.**

Telef.: 2478355 – Telefax 3464708 – celular 099838941- [www.cistececuador.com](http://www.cistececuador.com)

Email: [info@cistececuador.com](mailto:info@cistececuador.com) / [cistecgvv@gmail.com](mailto:cistecgvv@gmail.com)

---

## **NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE**

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 son como sigue:

<b>Ctas. y documentos por pagar</b>	
Proveedores	553.309,46
Con la Administración tributaria	33.394,21
Con el IESS	10.887,55
Beneficios sociales con empleados	30.731,27
Sueldos por pagar	176,02
10% Part. Trabajadores 2019	1.471,13
10% Part. Trabajadores 2018	989,97
Anticipo de clientes	<u>342.113,30</u>
<b>Total</b>	<b>973.072,91 (US\$ dólares)</b>

## **NOTA 10.- PASIVO NO CORRIENTE**

<b>Ctas. y documentos por pagar</b>	
Obligaciones con inst. financieras	88.189,28
Crédito Mutuo	47.953,57
Prov. por beneficios a empleados	<u>63.601,47</u>
<b>Total</b>	<b>199.744,32 (US\$ dólares)</b>

### **Provisiones por beneficio empleados**

El 16 de junio del 2011, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), emitió modificaciones que cambian la contabilidad de los planes de beneficios definidos y los beneficios por terminación. Esto obliga a las entidades a revelar la opción elegida, con este antecedente se adoptó las medidas nuevas y se procedió a contratar a la firma Volrisk Consultores Actuariales Cía. Ltda., para que realicen el cálculo actuarial de los pasivos laborales por jubilación patronal y bonificación por desahucio, valorados al 31 de diciembre del 2019 bajo NIIF (IAS 19 R). Resultado que arrojaron los siguientes valores.

Jubilación Patronal	48.242,38
Desahucio	<u>33.157,83</u>
<b>Total</b>	<b>81.400,21 (US\$ dólares)</b>



**SISTEMAS DE ESTRUCTURAS METALICAS  
GERMAN VILLALBA VALLEJO CIA. LTDA.**

Telef.: 2478355 – Telefax 3464708 – celular 099838941- [www.cistececuador.com](http://www.cistececuador.com)

Email: [info@cistececuador.com](mailto:info@cistececuador.com) / [cistecgvv@gmail.com](mailto:cistecgvv@gmail.com)

**Nota especial.** - A este saldo se alcanzará, una vez que se registre el asiento contable el 1 de enero del 2020, en razón que el estudio actual se entregó, una vez que ya se ingresó la información al Servicio de Rentas Internas, organismo del control tributario. Cúmpleme informar que el país atraviesa la emergencia sanitaria por el Covid-19 y al momento nos encontramos trabajando virtualmente.

## **NOTA 11.- PATRIMONIO**

### **Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2019 el capital social de la compañía es de US\$ 190.713 dividido en 190.713 participaciones de un dólar US\$ 1,00 cada una. El detalle de los socios de la compañía con su porcentaje de participación en el capital social es como sigue:

<b>Socios</b>	<b>Valor</b>	<b>Porc. participación</b>
German Patricio Villalba Vallejo	119.196	62,50%
Alejandra Belén Villalba Aguilar	23.839	12,50
Diana Paola Villalba Aguilar	23.839	12,50
María Fernanda Villalba Aguilar	<u>23.839</u>	<u>12,50%</u>
<b>Total</b>	<b>190.713 (US\$ dólares)</b>	<b>100,00%</b>

### **Reservas**

Reserva facultativa y estat.	23.822,58	
Reserva de capital	<u>55.275,63</u>	
<b>Total</b>	<b>79.098,21</b>	<b>(US\$ dólares)</b>

## **NOTA 12.- RESULTADOS ACUMULADOS**

Registra los valores que fueron producto de resultados de ejercicios financieros anteriores y que afectan al Patrimonio de la compañía, al 31 de diciembre del 2019.

Las cuentas al 31 de diciembre del 2019 son como sigue:

Resultados amulados	38.192,43	
Resultados ejercicios anteriores	265.367,25	
(-) Pérdidas ejercicios anteriores	<u>- 36.547,06</u>	
<b>Total</b>	<b>267.012.62</b>	<b>(US\$ dólares)</b>



**SISTEMAS DE ESTRUCTURAS METALICAS  
GERMAN VILLALBA VALLEJO CIA. LTDA.**

Telef.: 2478355 – Telefax 3464708 – celular 099838941- [www.cistececuador.com](http://www.cistececuador.com)

Email: [info@cistececuador.com](mailto:info@cistececuador.com) / [cistecgvv@gmail.com](mailto:cistecgvv@gmail.com)

---

### NOTA 13.- INGRESOS

Registra los valores que ingresan producto de la prestación de servicios al 31 de diciembre del 2019

Ingresos de actividades ordinari.	4.617.500,56
Ingresos de actividades no ordinari.	<u>36.150,70</u>
<b>Total</b>	<b>4.653.651,26 (US\$ dólares)</b>

### NOTA 14.- COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los principales costos operativos y gastos administrativos al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

Costos de ventas y producc.	3.321.001,48
Gastos	<u>1.322.842,26</u>
<b>Total</b>	<b>4.643.843,74 (US\$ dólares)</b>

### NOTA 15. – UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO

Registra la Utilidad o Pérdida que tiene la compañía al 31 de diciembre del 2019.

Utilidad del período	<u>9.807,52</u>	
<b>Total</b>	<b>9.807,52</b>	<b>(US\$ dólares)</b>

Hasta aquí las notas para lectura y conocimiento de los socios y administradores.

Alejandra Belén Villalva Aguilar  
C.C. 1002437059  
**GERENTE GENERAL**

María Eloísa López Yépez  
C.C. 1001236429  
**CONTADOR GENERAL**