

ACOSDRADE S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

ACOSDRADE S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

ACOSDRADE S.A.. se constituyó mediante escritura pública celebrada 18 de Diciembre de 2010, y aprobada mediante Resolución NO. SC. DIC. C.11. 005 de la Superintendencia de Compañías de fecha 7 de enero de 2011 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca el 8 de enero de 2011 bajo el número 17. Es una Sociedad Anónima de nacionalidad ecuatoriana. Su domicilio registrado es autopista Medio Ejido s/n y vía a Sayausi Cuenca Ecuador.

2. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

El objeto social de ACOSDRADE S.A. es las actividades de administración de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato.

Los estados financieros de ACOSDRADE S.A. para el año terminado el 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados por la Gerencia de la Compañía para su emisión el 18 de Abril del 2020 y aprobados por la Junta General de Accionistas el 20 de Abril del 2020.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

3.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes (en adelante NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) vigentes al 31 de diciembre de 2019.

3.2 Principios contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros adjuntos. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1), estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019, y han sido aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

3.3 Período cubierto

Los estados financieros adjuntos de ACOSDRADE Cía. Ltda., comprenden el estado de situación financiera y el estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2019;

ACOSDRADE S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

así como el estado de resultados integrales y el estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2019.

3.4 Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por ACOSDRADE S.A., en esta moneda.

3.5 Moneda funcional y moneda de presentación

La moneda funcional se ha determinado como la moneda del ambiente económico principal en que opera la Compañía, que es el Dólar de Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el Ecuador desde el año 2000. Las transacciones que se realizan en monedas diferentes a la moneda funcional se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios expresados en monedas distintas a la funcional se convierten a las tasas de cambio de cierre. Las ganancias y pérdidas por la conversión se incluyen en las utilidades o pérdidas netas del período como diferencias de cambio.

3.6 Propiedad, maquinaria y equipos

Los bienes de propiedad, maquinaria y equipos son registrados al costo, menos depreciación acumulada, si los hubiere.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se cargan a resultados del ejercicio en que se incurren. Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

La utilidad o pérdida resultantes de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en libros, reconociendo la ganancia o pérdida en los resultados del período.

3.7 Depreciación

La Compañía al momento no deprecia los activos de propiedad debido a que únicamente tiene terrenos.

Pero en caso de existir Activos de otros tipos la Compañía mantiene los métodos de depreciación de acuerdo a la contabilidad.

ACOSDRADE S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

Años

Tipo de activo	Años
Instalaciones	20
Muebles y Enseres	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5

La vida útil y el método de depreciación seleccionados serían revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, maquinaria y equipos.

3.8 Activos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros dentro de las siguientes categorías de acuerdo con NIC 39:

- Activos financieros a valor razonable a través de resultados
- Cuentas por cobrar

La clasificación depende del propósito para el cual los activos fueron adquiridos. La Compañía clasifica sus activos al momento del reconocimiento inicial.

3.8.1. Activos financieros a valor razonable a través de resultados

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados incluyen activos financieros mantenidos para la venta y activos financieros designados en el reconocimiento inicial a valor razonable a través de resultados.

Los activos financieros de la Compañía incluyen: efectivo en caja y bancos, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

3.8.2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se registran a su costo amortizado, correspondiendo éste básicamente al efectivo entregado, menos las devoluciones de principal efectuadas, más los intereses devengados y no cobrados, en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada, en el caso de las cuentas por cobrar. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de estado de situación financiera, en cuyo caso se clasifican como activos no corrientes.

Los préstamos y cuentas a cobrar incluyen deudores comerciales, cuentas por cobrar a accionistas y otras cuentas por cobrar.

ACOSDRADE S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

3.9. Pasivos financieros corrientes y no corrientes

Los pasivos financieros se clasifican así:

- Pasivo financiero a valor razonable a través de resultados; ó,
- Otros pasivos financieros.

3.9.1. Pasivos financieros a valor razonable a través de resultados

Los pasivos financieros son clasificados a valor razonable a través de resultados cuando éstos son mantenidos para negociación o son designados a valor razonable a través de resultados.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

3.9.2. Otros pasivos financieros

Otros pasivos financieros, incluyendo préstamos (de existir), se valorizan inicialmente por el monto del efectivo recibido, netos de los costos de transacción. Los otros pasivos financieros son posteriormente valorizados al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses sobre la base de la rentabilidad efectiva.

3.10. Inventarios

La Compañía no maneja inventarios, pues su objeto social es definido para otro tipo de negocio que no involucra estas cuentas.

3.11. Estado de flujos de efectivo

Para efectos de preparación del estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades financieras y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento al cierre del año no superior a tres meses. En el estado de situación, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

ACOSDRADE S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

- **Actividades de inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiamiento:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

3.12. Impuesto a la renta

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado de o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera individual de la Compañía. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo del 22% para el año 2019.

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

3.13. Contingencias

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados; en caso contrario, sólo se revela la contingencia en notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

3.14. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos.

3.15. Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a juicio de la Compañía, mediante contratos de crédito con vencimiento a largo plazo, disponibles de forma incondicional, se clasifican como pasivos no corrientes.

ACOSDRADE S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

3.16. **Beneficios a empleados**

La Norma Internacional de Contabilidad 19 (NIC-19) de Beneficios a empleados establece que la Compañía utilizará el Método de Unidad de Crédito Proyectada para determinar el valor actual de las obligaciones por beneficios definidos.

La Norma contempla tres categorías de retribuciones a los empleados:

- **Retribuciones a corto plazo**, tales como sueldos, salarios y contribuciones a la Seguridad Social, permisos remunerados y permisos remunerados por enfermedad, participación en las utilidades e incentivos (si se pagan dentro de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio) y retribuciones no monetarias (tales como asistencia médica, disfrute de casas, vehículos y la disposición de bienes o servicios subvencionados o gratuitos);
- **Retribuciones a los empleados retirados**, tales como prestaciones por jubilación patronal, otras prestaciones por retiro, seguros de vida y atención médica para los jubilados;
- **Indemnizaciones por cese del contrato**, tales como indemnizaciones por desahucio.

Durante el periodo 2019 la Compañía no registra el costo de Empleados por cuanto con los mismos.

3.17. **Dividendos en efectivo**

Son exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y a compañías del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

La Compañía no realizó reparto de dividendos en el año 2019.

4. **ACTIVOS CORRIENTE**

Se detalla cómo sigue, con un saldo total de US\$ 14.413,60

CUENTA	US\$ 2019
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.520,30
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	6.472,67
ANTICIPOS A PROVEEDORES	3.000,00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	420,63
TOTAL	14.413,60

ACOSDRADE S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

a) Valor pendiente de cobro por ventas a crédito al cierre del ejercicio económico
US\$ 0.00 dólares.

b) No existe de provisión de cuentas incobrables –

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se detalla como sigue:

Propiedad, Planta y Equipo						
COSTO	Saldo al	Adicione s	Reclasificado al gasto y/o Ventas	Bajas	Transfer encias	Saldo al
	31/12/2018					31/12/2019
No Depreciables						
TERRENOS	584.619.00	-	-	-	-	584.619.00
TOTAL	584.619.00	-	-	-	-	584.619.00
Depreciables						
MUEBLES Y ENSERES						
MAQUINARIA Y EQUIPO						
EQUIPO DE COMPUTACIÓN						
VEHICULOS						
TOTAL						
(-)Depreciación Acumulada						
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES						
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO						
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN						
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS						
TOTAL DEPRECIACION						
SUBTOTAL						
TOTAL ACTIVOS FIJOS	584.619.00			-	-	584.619.00

6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Corresponden a cuentas por pagar relacionadas, con un saldo al cierre del ejercicio económico es de US\$ 540.436,78 y corresponde a los siguientes accionistas:

ACOSDRADE S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

ACOSTA ANDRADE CLAUDIA	US\$51.512,68
ACOSTA ANDRADE MARGARITA	US\$84.052,36
ACOSTA ANDRADE MAGDALENA	US\$ 103.794,04
ACOSTA ANDRADE TEODORO	US\$ 103.794,04
ACOSTA VAZQUEZ TEODORO	US\$60.403,40
ANDRADE UGARTE SONIA	US\$ 136.880,26

7. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Corresponde al impuesto a la renta causado menos el crédito tributario de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le realizaron a la sociedad, por un valor a pagar de US\$ 919.57.

8. OTROS POR PAGAR

La Compañía posee un préstamo personal al Sr. Teodoro Acosta Andrade por un valor de US\$2.980,00

9. CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito y pagado consiste de 30000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1.00 cada una, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a dividendos. Las 30000 acciones están suscritas y pagadas, cuyo cuadro de Accionistas es el siguiente:

ACCIONISTA	CAPITAL	PORCENTAJE
ACOSTA ANDRADE CLAUDIA	5.624,00	18.75%
ACOSTA ANDRADE MAGDALENA	5.624,00	31.25%
ACOSTA ANDRADE MARGARITA	9.376.00	18,75%
ACOSTA ANDRADE TEODORO	5.624,00	18,75%
ACOSTA VAZQUEZ TEODORO	3.752,00	12.50%
TOTAL	30.000,00	100.00%

10. APORTES SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

No existe aporte para futuras capitalizaciones por parte de los Señores Accionistas.

11. RESERVA LEGAL

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de

ACOSDRADE S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía ha apropiado un valor de \$ 866,59 por concepto de reserva legal.

	US\$
	2019
Saldo al inicio del período	866.59
Incremento del período	0.00
TOTAL	866.59

En el periodo 2020 se deberá registrar la reserva correspondiente a las utilidades del 2019

12. RESULTADOS ACUMULADOS

Utilidades de los socios no distribuidas al año 2018 fue US\$10.090,33, para el periodo 2019 las utilidades acumuladas llegan al valor de US\$15.203.63

13. RESULTADOS DEL EJERCICIO

La utilidad del ejercicio económico 2019 es de US\$ 8.626,53; la utilidad a disposición de la Junta General US\$ 7.763.88 luego de descontar el valor correspondiente a la Reserva Legal.

UTILIDAD DEL EJERCICIO	US\$8.626.53
RESERVA LEGAL	US\$862,65
UTILIDAD A DISPOSICION DE LOS ACCIONISTAS	US\$7.763.88

14. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

A diciembre 31 del 2019 no existen activos ni pasivos contingentes que la administración conozca y que requiera ajustes o revelaciones en los estados financieros.

15. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Dando cumplimiento a disposiciones legales establecidas por el Servicio de Rentas Internas, según Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el R.O. Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2015 y su reforma mediante Resolución del SRI No. 282, publicada en R.O. Suplemento 792 de 7 de Julio del 2016, en el sentido de que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información

ACOSDRADE S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

tributaria conforme al Instructivo y formatos proporcionados por el SRI; siendo responsabilidad de los auditores externos, el dictaminar la razonabilidad de la información de dichos reportes.

A la fecha de emisión de estas notas contables la empresa se halla preparando dicha información.

16. HECHOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2019 (fecha de cierre del ejercicio) y a la fecha de preparación de los balances, la administración considera que no existen eventos importantes que revelar y que tuvieran efecto sobre los estados financieros cerrados el 31 de diciembre del año 2019.

ECON. MARGARITA ALBORNOZ BARRERA
RUC: 0101854404001
CONTADORA DE ACOSDRADE S.A.