

BISTROKA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Valores expresados en Dólares Americanos)

Notas de carácter general

1. Información general

Bistroka S.A., es una empresa dedicada al servicio de transporte comercial de carga pesada con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, constituido en forma de sociedad anónima el dieciséis de mayo del dos mil dos en cumplimiento de lo ordenado en la Resolución emitida de la Superintendencia de Compañías.

Para el desarrollo de su actividad económica, la empresa cuenta con el siguiente establecimiento:

-Cdla.Adace, calle A #201, intersección tercera y cuarta.

La composición accionaria de la compañía está conformada con un capital suscrito y pagado de \$10800.00 dividido en 10800 acciones ordinarias con valor nominal de \$1.00 cada una, conformados como siguen:

CEDEÑO GOMEZ ITALO RONALD	PROPIETARIO DE	10.792,0000	ACCIONES
CHAMBA SEVERINO ALVARITO ARMIRA	PROPIETARIO DE	1,0000	ACCION
GUAMAN VILLARES ANGEL RENE	PROPIETARIO DE	1,0000	ACCION
INTRIAGO POSLIGUA MIGUEL ARNULFO	PROPIETARIO DE	1,0000	ACCION
INTRIAGO POSLIGUA OSWALDO MARCONI	PROPIETARIO DE	1,0000	ACCION
MACIAS NOGUERA ANDRES FREDY	PROPIETARIO DE	1,0000	ACCION
MARCILLO TARIRA JOSE GABRIEL	PROPIETARIO DE	1,0000	ACCION
VARGAS MANZABA PEDRO NICOLAS	PROPIETARIO DE	1,0000	ACCION
ZAMBRANO OSTAIZA LIDER VICENTE	PROPIETARIO DE	1,0000	ACCION

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1.1. Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

1.2. Bases de presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la Administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) vigentes al 31 de diciembre del 2019

1.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos.

1.4. Activos y pasivos financieros

Clasificación:

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía mantuvo activos financieros solamente en la categoría de cuentas por cobrar, de igual forma la compañía mantuvo únicamente pasivos financieros en la categoría de otros pasivos financieros cuyas características se explican a continuación.

a) Préstamos y cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes y cuentas por cobrar relacionadas. son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente excepto por los de vencimientos mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

b) Otros pasivos corrientes:

Representados en el estado de situación financiera por préstamos y obligaciones financieras cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a compañías relacionadas. Se incluyen en el pasivo corriente excepto por los de vencimiento mayor de 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

1.5. Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento:

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición Inicial.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a las transacciones que de ser significativos es reconocido como parte del activo o pasivo financiero, siempre que el activo y el pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

Cuentas por cobrar comerciales: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

1) Cuentas y documentos por cobrar a clientes:

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de servicios en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Debido a que la Compañía no concede créditos a largo plazo a sus clientes, dichas cuentas se liquidan en el corto plazo y se registran a su valor nominal, que es equivalente a su costo amortizado, menos la provisión por deterioro correspondiente.

- **Otros documentos y cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por cuentas por cobrar varias que se liquidan en el corto plazo. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado
- **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría.
- **Documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar:**
Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta 30 días.

1.6. Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrarse ha deteriorado

1.7. Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado

1.8. Propiedad, planta y equipo.

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los

desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Las reparaciones y/o mantenimientos menores son registrados en resultados cuando son incurridos. Los terrenos no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente con base en la vida útil estimada de los bienes o de los componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades, planta y equipos el término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de las propiedades, planta y equipo son revisadas y ajustadas si es necesario a cada fecha de cierre de los estados financieros.

1.9. Impuestos a la renta corriente.

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el Impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuestos 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 año en que se devenga con base en el Impuesto por pagar exigible.

1.10. Beneficios a los empleados

Se registran en el rubro de Pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos operativos,
- b) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

1.11. Provisiones

La Compañía registra provisiones cuando (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

1.12. Reconocimientos del Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados. Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus servicios al cliente y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la prestación de esos servicios y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) Deterioro de cuentas por cobrar. La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, con base en la evaluación de los saldos por cobrar individualizada de su cartera, teniendo como el principal indicativo de duda de su cobrabilidad la existencia de saldos vencidos por más de 180 días. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año.

(b) Vida útil de las propiedades y equipos. Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de usufructos de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.

ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 27,585.76	\$ 33,486.11	(5,900.35)

En Efectivos y sus equivalentes muestra un decremento debido a los resultados obtenidos por el ejercicio económico 2019 y sus respectivas operaciones.

ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 27,585.76	\$ 33,486.11
CUENTAS POR COBRAR LOCALES NO RELACIONADAS	\$ 62,060.34	\$ 133,502.60
(-) PROV. CTAS INCOBRABLES	\$ -	\$ (48,503.52)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS LOCALES	\$ 45,576.41	\$ 21,324.25
OTRAS CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	\$ 280.73	\$ -
OTRAS CUENTAS POR COBRAR OTRAS RELACIONADAS	\$ 63,642.19	\$ 51,626.41
(-) PROV. CTAS INCOBRABLES	\$ (48,503.52)	\$ -
OTRAS CUENTAS POR COBRAR OTRAS NO RELACIONADAS	\$ 227.10	\$ 126,122.44
CREDITO IVA	\$ 32,785.43	\$ 8,921.28
CREDITO IMP RENTA	\$ 11,236.32	\$ 24,455.96
OTROS ANTICIPOS	\$ 154,723.27	\$ 5,462.09

Activos Corrientes muestra de igual manera variaciones por las operaciones desarrolladas en el periodo 2019

ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 324,065.91	\$ 322,949.07
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	\$ (283,999.32)	\$ (273,001.19)

En Propiedades, planta y equipo se registraron movimientos. Consta reflejada la depreciación correspondiente al ejercicio en mención, de acuerdo a los porcentajes establecidos en la norma vigente.

A continuación, un detalle de activos no corrientes:

ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	\$ 83,029.46	\$ 83,029.46
OTRAS CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	\$ 1,923.29	\$ -

A continuación, detalle de pasivos.

PASIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	\$ 34,660.03	\$ 243.85
OTRAS CTAS POR PAGAR	\$ -	\$ 8,479.99
OTRAS CTAS POR PAGAR OTRAS	\$ -	\$ 256.07
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 46,906.75	\$ -
22% IR POR PAGAR	\$ 11,769.60	\$ -
SUELDOS POR PAGAR	\$ 3,276.85	\$ 3,672.41
IESS POR PAGAR		
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 32,513.38	\$ 38,564.46
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 5,729.59	\$ 3,053.16
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 813.88	\$ -

Pasivo corrientes muestra variaciones dados los movimientos por cancelación de obligaciones con terceros.

Pasivos no corrientes

PASIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
OTRAS CTAS NO CORRIENTES RELACIONADAS	\$ 30,800.00	\$ 66,129.45
OTRAS CTAS NO CORRIENTES OTRAS NO RELACIONADAS	\$ 31,694.92	\$ 11,416.53
OTRAS CTAS NO CORRIENTES ACCIONISTAS	\$ 2,251.69	\$ 86,031.89
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 5,153.63	\$ 2,251.69
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS	\$ -	\$ 18,756.89
PASIVOS NO CORRIENTES BENEFICIOS LMF-LEADOS	\$ -	\$ 5,153.63
GARANTIAS	\$ -	\$ 7,000.00

A continuación, detalle de Patrimonio.

PATRIMONIO NETO	AÑO 2019	AÑO 2018
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 10,800.00	\$ 800.00
RESERVA LEGAL	\$ 1,241.50	\$ 1,241.50
UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 136,933.46	\$ 119,632.21
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	\$ (57,956.05)	\$ (57,956.05)
EXCEDENTE/PÉRDIDA DE EJERCICIO ANTERIOR (con socios)	\$ 157,346.04	\$ 157,346.04
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 20,698.10	\$ 17,301.24

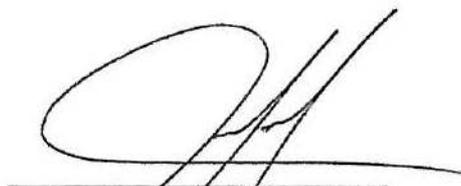
Capital social.

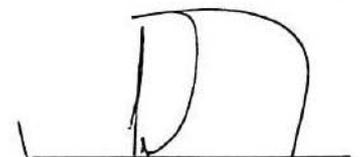
El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2019 comprende 10800 acciones de valor nominal \$ 1 USD cada una.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades netas o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar el registro de origen. Con la aprobación de la junta General Universal de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son acumuladas y las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados.

Reserva de capital u otras reservas y cuentas-patrimoniales de libre disposición de los accionistas


 Ítalo Ronald Cedeño Gómez
 Gerente General


 Víctor Hugo Herrera Logroño
 Contador