REPRESENTACIONES GIRASOL REGI S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

Nota 1. Información General y Entorno Económico de la Sociedad.

REPRESENTACIONES GIRASOL REGI S.A. es una compañía dedicada a la comercialización de suministros de oficina y tecnología comprendiendo también equipos de oficina y equipos de computación.

REPRESENTACIONES GIRASOL REGI S.A. se constituyó por escritura pública en el cantón Guayaquil, el 21 de febrero del 2003, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías.

Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables

Nota 2.1 Bases de Presentación de los Estados Financieros.

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB).

Nota 2.2 Políticas Contables.

Nota 2.2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo. –

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Nota 2.2.2 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. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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.

Nota 2.2.3 Inventarios. -

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Nota 2.2.4 Propiedades, Planta y Equipos. -

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.
La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Activos	***Tasas***
Muebles y Enseres	10%
Equipos de computación	Del 33 al 50%
Vehículos	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Nota 2.2.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. -

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Nota 2.2.6 Sobregiros y préstamos bancarios. -

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Nota 2.2.7 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Nota 2.2.8 Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Nota 2.2.9 Impuestos 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.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo. -

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA		2018	2019
Efectivo	**(1)**	53718.63	50917.45
TOTAL		**53718.63**	**50917.45**

(1) Corresponde a los saldos bancarios conciliados reflejados al cierre del ejercicio 2019

Nota 4. Cuentas por Cobrar. -

Los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA		2018	2019
Cuentas por cobrar clientes	**(1)**	29968.25	118505.23
(-) Provisión de cuentas incobrables		-1915.98	-3101.03
TOTAL		**25052.27**	**115404.20**

Nota 5. Activos por Impuestos Corrientes. -

Al 31 de diciembre del 2019 el movimiento es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA		2018	2019
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	**(1)**	**xxxxx**	**xxxxxx**
Crédito tributario a favor de Impuesto a la Renta	**(2)**	**xxxxx**	**xxxxxx**
TOTAL		**xxxxxx**	**xxxxx**

Nota 6. Propiedades, Plantas y Equipos. -

Al 31 de diciembre del 2019, el movimiento de activos fijos es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA:	SALDO INICIAL	ADQUISICION	BAJAS/ VENTAS	SALDO FINAL
Muebles y Enseres	1201.72	0	0	1201.72
Terrenos	75000.00	0	0	75000.00
Maquinaria y Equipos	22497.02	0	0	22922.59
Vehículos	80896.81	0	0	80896.81
SUB-TOTAL	179595.55	0	0	180021.12
(-) Dep. Acum. de Activos Fijos	-89380.29	0	0	-96669.73
TOTAL	**90215.26**	**0**	**0**	**83351.39**

Nota 7. Cuentas por Pagar. -

Corresponde a obligaciones que mantiene la compañía por las adquisiciones de bienes y servicios utilizados en sus actividades:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2019
Proveedores locales de Bienes y Servicios **(1)**	110440.51	189013.44
TOTAL	**110440.51**	**189013.44**

Nota 8. Obligaciones con la Administración Tributaria. -

Los saldos de las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA		2018	2019
Retención en la fuente de IVA	**(1)**	**xxx**	**xxx**
Retención en la fuente impuesto a la renta	**(2)**	30948.48	30195.78
Impuesto a la Renta por pagar	**(3)**	12396.29	17964.52
TOTAL		**-18552.19**	**-12231.26**

(1) No existen valores pendientes de pago por retenciones en la fuente del IVA que la compañía ha realizado a sus proveedores.
(2) No existen valores pendientes de pago por retenciones en la fuente que la compañía ha realizado a sus proveedores.
(3) Corresponde a la provisión del Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio 2018 y 2019

Nota 9. Obligaciones Laborales Patronales. -

Corresponde a las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) al cierre del periodo 2019:

DETALLE DE LA CUENTA		2018	2019
Aportes al IESS 21.50%	**(1)**	946.30	1082.17
15% Participación de Utilidades	**(2)**	3280.44	4557.69
TOTAL		**4226.74**	**5639.86**

(1) Valor provisionado a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de Aportes.

(2) Corresponde al 15% de la utilidad contable del ejercicio repartida a los trabajadores.

Nota 10. Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

La compañía se constituyó con un capital suscrito de US$ 800 compuesto de 800 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US$ 1 cada una y un capital autorizado de US$ 1.200. Cuyos propietarios actualmente son: PAEZ MALDONADO ANDRES FERNANDO, con 200 acciones, PAEZ MALDONADO JHONNY XAVIER, con 200 acciones, PAEZ MALDONADO JORGE LUIS, con 200 acciones, PAEZ NAVARRETE JORGE ARTURO, con 200 acciones, todos de nacionalidad ecuatoriana.

Reserva Legal

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad liquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

Nota 11. Aprobación de Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas el 12 de febrero del 2020.

Ec. JORGE LUIS PAEZ MALDONADO
REPRESENTANTE LEGAL REGI S.A.
C.I. 0915619654