

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A. Periodo 2019

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

La Compañía fue constituida en la Ciudad de Guayaquil, mediante escritura pública del 18 de julio del 2006, inscrita en el registro mercantil el 26 Julio del 2006 bajo el umero 14.516, y es aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 26 de agosto del mismo año, mediante resolución 06-G.II.0005073. Su domicilio de operación es en la ciudad de Machala, en calle Arizaga y Colon.

El objeto social de la Compañía es dedicarse a la venta de servicios de internet y equipos de comunicación, siendo su Registro Único del Contribuyente (RUC) el número 0992469986001. Y el plazo de la duración de la misma, según escritura de constitución, es de 50 años.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para PyMES vigente al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PyMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo a la NIIF para PyMES requiere el uso de criterios contables. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.

Periodo 2019

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo

El efectivo comprende, dinero en efectivo y depósitos en bancos locales, los cuales son de libre disponibilidad, y sin riesgo de cambios en su valor.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “valor razonable con cambios en resultados”, “instrumentos de deuda a costo amortizado” e “instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “valor razonable con cambios en resultados”, “pasivos al costo amortizado” y “préstamo al costo menos deterioro”.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y del 2018, la Compañía mantiene únicamente activos financieros en la categoría de “instrumentos de deuda a costo amortizado”. De igual manera, la Compañía mantiene pasivos financieros en la categoría de “Pasivos a costo amortizado”, y “Préstamos al costo menos deterioro”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

(a) Activos financieros por instrumentos de deuda a costo a amortizado

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar clientes y relacionados, 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 vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.

Periodo 2019

(b) **Pasivos Financieros a costo amortizado.**

Representados en el estado de situación financiera por Obligaciones financieras y cuentas por pagar a proveedores. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

(c) **Préstamos al costo menso deterioro**

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar partes relacionada. Se incluyen el pasivo corriente, excepto por las de vencimiento mayores a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 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 la negociación y se reconocen cuando se comprometen 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 la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

(a) **Activos financieros por instrumentos de deuda a costo amortizado:**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amestizados aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta la siguiente cuenta de esta categoría:

- (i) **Cuentas por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por las ventas de servicios de internet y equipos de comunicación. Si se esperan a cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.

Periodo 2019

nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles en el corto plazo, menos la evaluación deterioro correspondiente.

- (ii) Cuentas por cobrar relacionadas: Corresponden a valores pendientes a cobrar por préstamos realizados a sus relacionados. Se reconocen a su valor desembolsado debido a que no generan interés, ya que no se tiene definido una fecha de cobro de los mismos.

(b) Pasivos financieros a costo amortizado

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Obligaciones Financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridas al momento de su contratación. Los intereses devengados en estas obligaciones se representan en el Estado de Resultados Integrales bajo el rubro “gastos financieros”
- (ii) Cuentas por pagar proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en el corto plazo.

(c) Préstamos al costo menos deterioro

Cuentas por pagar a partes relacionadas: Corresponden a obligaciones de pago principalmente por financiamientos de las operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues se liquidan en el corto plazo.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una estimación para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar clientes 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 mismas. 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 cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se valora como la

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.

Periodo 2019

diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

2.4.4 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.

2.5 Impuestos por recuperar

Corresponden a retenciones en la fuente de impuesto a la renta, retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado y crédito tributario del impuesto al valor agregado que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.6 Inventario

Corresponde a equipos de comunicación mantenidos para la venta y suministros y materiales que se mantiene en las bodegas de la Compañía, para ser consumidas en la prestación de servicios internet, se reconocen a su costo histórico, y son enviadas a inventarios y a medida que son utilizadas en la producción, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

2.7 Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos a excepción de las antenas de comunicación (Registrado por el método de revalorización), 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 sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.

Periodo 2019

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil es relevante.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros, y comprenden las siguientes:

<u>Tipos de bienes</u>	<u>Vida útil (Años)</u>	<u>Valor Residual</u>
Torres de comunicación	20	10%
Maquinarias y equipos	10	10%
Instalaciones	15-20	10%
Edificaciones	20	0%
Equipos de Comunicación	10	0%
Equipos de computación	5	0%
Muebles y equipos de oficina	10	0%
Vehículos	10-5	10%

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de una propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Los efectos de la revaluación de las propiedades y equipos son registrados contra el otro resultado integral en el periodo en donde se origina.

2.8 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.

Periodo 2019

valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, debido a que la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro.

2.9 Impuesto a la renta corriente y diferido

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.

- (i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables o en función de composición accionarial, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- (ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF para PyMES.

El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague. Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.

Periodo 2019

probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no ha determinado la existencia de diferencias temporarias entre sus bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF.

2.10 Beneficios a los empleados -

(a) Beneficios a corto plazo

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

- (i) 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 administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- (ii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

(b) Beneficios a largo plazo

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.

Periodo 2019

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía determino la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos y gastos (resultados integrales) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando una tasa de descuento del 7.72% la misma que fue determinada tomando en cuenta como referencia los equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

La moneda y el plazo de los bonos empresariales o gubernamentales serán congruentes con la moneda y el plazo estimado de pago de las obligaciones. Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de conmutación actuarial, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a Otro Resultado Integral (ORI) en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al 31 de diciembre del 2019, las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

2.11 Provisiones corrientes

Las provisiones se reconocen cuando:

- (i) La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados;
- (ii) Es probable 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.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.

Periodo 2019

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por la venta de servicios de internet y equipos de comunicación, netos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los productos de la Compañía.

2.13 Gastos

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la Sección 2 de las NIIF para PyMES.

NOTA 2. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero -

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros tales como: riesgos de mercado (incluyendo, riesgos de valor razonable por tipo de interés y riesgo de precio y concentración), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos de su desempeño financiero.

La administración de riesgos se efectúa a través de análisis que realiza el modelo de negocio y factibilidad (MNF) desarrollado internamente, el mismo no solo permite minimizar el riesgo, sino que es una herramienta que ayuda a evaluar donde se debe invertir y que retorno se alcanzaría, todo esto acompañado de políticas, procedimientos internos de crédito, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y una serie de convenios con proveedores.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y APLICACIÓN DE CRITERIO PERSONAL

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía 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.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.

Periodo 2019

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.

(a) **Deterioro de cuentas por cobrar**

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la Gerencia de la Compañía, con base en la evolución individualizada de la antigüedad de los saldos por cobrar, y la posibilidad de recuperación de los mismos, teniendo como principal indicativo de duda de su cobrabilidad, la existencia de saldos vencidos por más de 60 días. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados integrales del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan otros ingresos.

(b) **Vida útil de las propiedades y equipos**

Los cambios en circunstancias, tales como 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 uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

(c) **Deterioro de activos no financieros**

El deterioro de los activos no financieros se evalúa con base en las políticas y lineamientos.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Composición:	2019		2018	
		US \$ dólares		US \$ dólares
Caja	a)	1.579,11		22.039,00
Bancos locales	b)	10.404,89		15.010,00
TOTAL EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE		11.983,97		37.049,36

- a) Corresponde a las cuentas, Caja General, Caja cheques, Caja chica Machala, Caja chica el Guabo, todas estas contienen montos de efectivo, que son utilizados y repuestos contablemente y físicamente cada semana.
- b) Corresponde a depósitos mantenidos en, Banco Bolivariano C.A., Banco De Guayaquil S.A., BanEcuador., Banco Del Austro S.A., Banco Del Pacifico S.A., Coop. De Ahorros

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A. Periodo 2019

Nuevos Horizontes El Oro Ltda., Coop. De Ahorros Jardín Azuayo., de libre disponibilidad.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Composición:	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Cuentas por Cobrar Clientes	a) 142.538,80	141.470,00
(-) Provisión de cuentas incobrables	b) (5.468,24)	(3.139,44)
TOTAL	137.070,56	138.331,00

- a) Esta partida comprende las cuentas por cobrar a los clientes al 31 de Diciembre del 2019, la cual será cobrada en el primer trimestre del periodo 2020.
- b) Se registra provisión de cartera incobrable, habiendo analizado cada cliente y el periodo de vencimiento de deuda.

NOTA 6. INVENTARIOS

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Composición:	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Equipos y Materiales	74.607,38	83.859,00
TOTAL	74.607,38	83.859,00

Corresponde a equipos y materiales que serán vendidos en la prestación de servicios por el giro normal del negocio.

NOTA 7. IMPUESTOS POR RECUPERAR

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Composición:	2019	2018
Retenciones en la fuente de impuestos a la renta	11.555,87	10.771,00
Impuesto al Valor Agregado	7.412,60	8.413,00
Retención en la fuente de Impuesto al Valor Agregado	1.650,84	1.546,00
TOTAL	20.619,31	20.730,00

- a) Comprende Créditos Tributario Años Anteriores es el generado contabilizando el Impuesto a la Renta periodo 2019.
- b) Comprende IVA Pagado y Retenciones Recibidas que corresponden al periodo 2019 y serán devengadas en el periodo 2020.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.

Periodo 2019

NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Composición:	2019	2018
Empleados	2.156,00	2.717,00
Deudores Varios	31.929,00	67.621,62
Seguros Anticipados	2.447,44	2.587,00
Anticipo a proveedores	706,99	290,00
TOTAL	37.239,43	73.215,62

Corresponden a los pagos anticipados por bienes o servicios adquiridos, tanto a proveedores y aseguradoras por bienes de la empresa.

NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los saldos de las propiedades y equipos se presentan a continuación:

	2019	2018
Edificios	13.825,46	13.825,46
Edificaciones	207.329,58	207.329,58
Maquinaria y Equipo	44.390,39	40.731,92
Muebles y Enseres	163.881,24	160.226,86
Vehículos	418.933,03	452.102,69
Equipos de Computación	39.491,95	38.097,33
Otros Propiedades, Planta y Equipo	60.816,00	60.816,00
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo	(378.267,51)	(326.584,96)
	570.400,14	646.544,88

La propiedad Planta y Equipo están presentados al costo dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la Sección 17, párrafo 15 de la NIIF para las PYMES.

La Propiedad Planta y Equipo en el periodo no presentan indicios de deterioro, de acuerdo a la Sección 27 párrafo 5 de NIIF para las PYMES, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, concluyendo además la administración que no existe deterioro de valor en esta partida.

NOTA 10. ACTIVO INTANGIBLE

Los saldos de activo intangible se presentan a continuación:

	2019
Sistema Integrado de Contabilidad	4.300,00
Licencia Software Wispro	2.674,00
(-) Amortización Acumulada de Intangible	(5.084,35)
TOTAL	1.889,65

NOTA 11. ACTIVO IMPUESTO DIFERIDO

Los saldos por impuestos diferidos se presentan a continuación:

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A. Periodo 2019

Composición:	2019	2018
	US \$ dólares	US \$ dólares
Activos por Impuestos Diferidos Jubilación Patronal y Desahucio	4.946,35	1.246,69
	4.946,35	1.246,69

Los Activos por Impuestos Diferidos al 31 de diciembre del periodo 2019, por el monto de US\$4.946,35 e generan por las provisiones de jubilación patronal y desahucio las cuales disminuye cuando se cancelen los beneficios

NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los saldos por las obligaciones financieras se presentan a continuación:

Composición:	2019	2018
Cuentas por pagar Diners Club	4.236,16	6.419,80
	4.236,16	6.419,80

Comprende deudas con Instituciones Financieras, siendo estas por Tarjetas de Crédito de la compañía.

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES.

Los saldos de las cuentas por pagar a proveedores se presentan a continuación:

Composición:	2019	2018
Proveedores	40.496,09	78.453,79
	40.496,09	78.453,79

Componen valores pendientes de cancelar a proveedores por venta de bienes o prestación de servicios, adicional se encuentran los cheques girados pendientes de cobro de nuestros proveedores.

NOTA 14. IMPUESTOS POR PAGAR

Los saldos de retenciones en la fuente e Iva se detallan a continuación:

Composición:	2019	2018
Iva Cobrado	9.545,15	12.627,00
Retenciones en la fuente de Impuesto a la renta	959,90	923,00
Retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado	201,53	335,00
TOTAL	10.707,58	13.885,00

Corresponde a los valores retenidos en el mes de diciembre del 2019, que serán cancelados en el mes de Enero del 2020.

NOTA 15. SUELDOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS -OBLIGACIONES LABORALES

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A. Periodo 2019

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores y obligaciones Laborales como:

Composición:	2019	2018
Obligaciones con el IESS	3.399,96	2.956,00
Décimo Tercer Sueldo por pagar	820,97	664
Décimo Cuarto Sueldo por pagar	5.832,79	4.268,00
15% Participación Trabajadores por Pagar	5.030,33	72.809,00
	<u>15.084,05</u>	<u>80.697,00</u>

NOTA 16. DIVIDENDOS POR PAGAR

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Composición:	2019	2018
Dividendos por Pagar Jimmy Blacio Ocho	38.161,92	38.161,92
Dividendos por Pagar Ilmo Blacio Castillo	38.161,91	38.161,91
	<u>76.323,83</u>	<u>76.323,83</u>

NOTA 17. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Composición:	2019	2018
Blacio Ochoa Jimmy Roberto	146.371,55	185.464,61
Blacio Castillo Ilmo Roberto	293.420,89	299.240,89
	<u>439.792,44</u>	<u>484.885,50</u>

Esta partida cuenta con valores por pagar a socios.

NOTA 18. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Composición:	2019	2018
Anticipo de clientes	1.587,72	87.521,00
Otras cuentas por pagar	3.972,97	3.324,00
	<u>8.960,65</u>	<u>93.801,00</u>

Comprende los anticipos a clientes, otras cuentas por pagar.

NOTA 19. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.

Periodo 2019

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, cuya composición de las provisiones es la siguiente:

Composición:	2019	2018
Jubilación Patronal	16.217,00	14.246,00
Bonificación por Desahucio	6.884,97	5.733,00
	23.101,97	19.979,00

NOTA 20. PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Composición:	2019	2018
Pasivo por Impuesto Diferidos Propiedad Planta y Equipo	7.949,51	7.381,55
	7.949,51	7.381,55

NOTA 20. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 comprende 800 acciones acumulativas e indivisibles de valor nominal US\$1 cada una.

A continuación, se presenta un detalle de los saldos movimiento del capital.

Composición:		
<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>US\$</u>
Blacio Castillo Ilmo Roberto	Ecuatoriana	400,00
Blacio Ochoa Jimmy Roberto	Ecuatoriana	400,00
		800,00

NOTA 21. RESERVAS, OTRO RESULTADO INTEGRAL Y RESULTADOS ACUMULADOS

RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Un detalle del movimiento de la reserva legal se encuentra expresado en el movimiento patrimonial de la Compañía.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.

Periodo 2019

Composición:	2019	2018
Reserva Legal	1.188,92	1.188,92
	1.188,92	1.188,92

OTRO RESULTADO INTEGRAL POR GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES

De acuerdo a la sección de las NIIF para PyMES relacionada con jubilación patronal y desahucio, las pérdidas o ganancias actuariales deben reconocerse en el Otro Resultado Integral.

Composición:	2019	2018
Ganancias Actuariales Jubilación Patronal	11.868,00	8.896,00
Ganancias Actuariales Bonificación por Desahucio	2.688,00	2.688,00
Perdidas Actuariales Jubilación Patronal	-2.019,00	-2.019,00
Perdidas Actuariales Bonificación por Desahucio	-2.382,00	-2.014,00
	10.155,00	7.551,00

Resultados acumulados de aplicación inicial “NIIF para PyMES”, que generaron un saldo acreedor, solo podrán ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto a los Accionistas en el caso de liquidación.

Composición:	2019	2018
Resultados Acumulados Adopción Niif	159.879,48	159.879,48
	159.879,49	159.879,49

RESULTADOS ACUMULADOS

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas, destinadas a reservas o mantenidas en resultados acumulados, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la reserva legal, u otras reservas y cuantas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas.

Composición:	2019	2018
Utilidades Acumuladas Año 2017	19.841,29	19.841,29
Utilidades Acumuladas Año 2018	22.750,34	-
	42.591,63	19.841,29

NOTA 22. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.

Periodo 2019

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Composición:	2019	2018
Utilidad del Ejercicio	20.889,64	22.750,34
	20.889,64	22.750,34

NOTA 23. INGRESOS

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019.

Composición:	2019
Ventas de Bienes 12 %	193.206,03
Ventas de Servicios	825.758,02
Otros Ingresos	888,75
	1.019.852,80

NOTA 24. COSTO DE VENTAS

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Composición:	COSTO VENTAS	
	2019	2018
Servicios de Internet	211.626,76	223.869,00
Equipos de Comunicación	263.945,17	204.113,00
Mantenimientos y Adecuaciones	17.965,48	25.065,00
Remuneraciones del personal	50.459,35	35.560,00
Suministros y materiales	67.810,09	40.751,00
Beneficios Sociales	8.518,46	8.198,00
Jubilación Patronal y Desahucio	6.921,00	5.667,00
Aportes al IESS	9.454,85	4.322,00
Varios	3.501,44	3.501,00
	640.202,60	551.046,00

NOTA 24. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Composición:	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
	2019	2018
Mantenimientos y Adecuaciones	27.583,54	31.084,00
Remuneraciones del personal	84.867,44	76.401,00
Suministros y materiales	10.486,63	6.582,00
Beneficios Sociales	9.018,75	14.660,00
Aportes al IESS	16.665,80	9.282,00
Servicios Básicos	5.693,04	7.231,00
Arrendamiento	-	2.009,00

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A. Periodo 2019

Combustible	13.913,59	10.752,00
Transporte	12.145,11	830,00
Honorarios Profesionales	260,00	1.245,00
Depreciación	61.972,77	64.567,00
Pérdida por Venta de Propiedad, Planta y Equipo	-	23.912,00
Comisiones	1.072,03	22.952,00
Alimentación	17.015,20	9.705,00
Seguros	5.863,43	8.079,00
Donaciones	3.793,38	8.138,00
Publicidad y Propaganda	10.685,72	5.716,00
Cuotas y suscripciones	3.997,46	4.991,00
Agasajo Trabajadores	8.072,71	4.225,00
Impuestos, Tasas y Contribuciones	8.244,72	4.236,00
Uniformes	5.717,30	1.641,00
Cuentas Incobrables	832,12	1.220,00
Amortización	392,16	794,00
Legales	122,21	66,00
Varios	37.699,59	3.652,00
	346.114,70	323.970,00

NOTA 24. GASTOS FINANCIEROS

Se detalla a continuación la composición al 31 de diciembre del 2019

Composición:	2019
Comisiones Bancarias	177,71
Comisiones T/C	717,31
Intereses	177,01
	1.072,03

NOTA 25. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismo que ameriten una mayor exposición.

NOTA 26. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

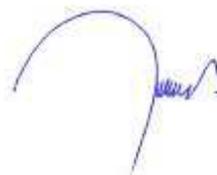
Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización por la Gerencia General y posteriormente fueron puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva con fecha 23/03/2020

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros MACHALA NET S.A.
Periodo 2019



Ing. Jimmy Blacio Ochoa, MBA

GERENTE GENERAL



Freddy Paladines Jaramillo

CONTADOR