

# **FRIENDLY HOSTELS S.A., FRIENDLYHOST NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**RUC: 0992673990001 EXP. SC. 135900**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA: ACTIVIDADES DE SERVICIO DE HOSPEDAJE**

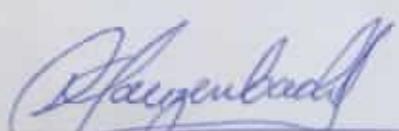
## **CONTENIDO**

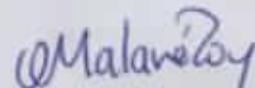
1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
2. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
3. ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO
4. ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO MÉTODO DIRECTO
5. POLÍTICAS CONTABLES.
6. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADO FINANCIEROS

EXPRESADOS EN US \$ DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

**FRIENDLY HOSTELS S.A. FRIENDLYHOST**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

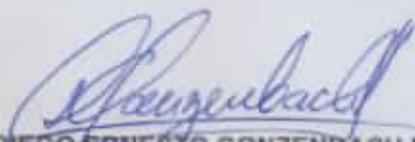
<b>ACTIVO</b>	<b>NOTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>			
Efectivo, Caja, banco		\$ 3.173,87	\$ 7.695,94
<b>Total Activos</b>		<b>\$ 3.173,87</b>	<b>\$ 7.695,94</b>
<b>INVENTARIOS</b>			
Inv. De Suministros Mat y Repuestos		\$ -	\$ -
Otros inventarios Menaje y Lencería		\$ 1.823,83	\$ 4.361,72
<b>TOTAL DE INVENTARIOS</b>		<b>\$ 1.823,83</b>	<b>\$ 4.361,72</b>
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			
Credito Tributario Impuesto a la Renta		\$ 2.059,47	\$ 6.611,64
<b>TOTAL ACTIVOS IMP CORRIENTES</b>		<b>\$ 2.059,47</b>	<b>\$ 6.611,64</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 7.057,17</b>	<b>\$ 18.669,30</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
Contrucciones en curso		\$ 9.743,66	\$ 10.743,66
Maquinaria, equipo e instalaciones		\$ 5.413,02	\$ 5.651,71
Muebles y Enseres		\$ -	\$ 7.876,06
Equipo de Computation		\$ 460,00	\$ 383,20
Depreciacion acumulada propiedades, planta y equipo		\$ -693,10	\$ -1.645,27
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 14.923,58</b>	<b>\$ 23.009,36</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 21.980,75</b>	<b>\$ 41.678,66</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y Doc por pagar no rel locales		\$ 1.070,99	\$ 11.216,43
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio		\$ 2.819,93	\$ 1.503,61
Participacion trabajadores por pagar del ejercicio		\$ 2.261,98	\$ 1.206,10
Obligaciones con el IESS		\$ 5.029,92	\$ 5.066,62
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 11.182,82</b>	<b>\$ 18.992,76</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>			
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas locales		\$ -	\$ 6.557,00
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 6.557,00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 11.182,82</b>	<b>\$ 25.549,76</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Suscrito y/o Asignado		\$ 800,00	\$ 800,00
Utilidad Neta del Ejercicio Corriente		\$ 9.997,93	\$ 5.330,97
utilidad de años anteriores			\$ 9.997,93
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 10.797,93</b>	<b>\$ 16.128,90</b>
<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>		<b>\$ 21.980,75</b>	<b>\$ 41.678,66</b>

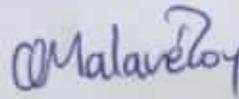
  
**SR. DIEGO ERNESTO GONZENBACH MAYO**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**C.C: 0914002787**

  
**LIC. MALAVE JAMA ROY**  
**CONTADOR GENERAL**  
**RUC: 0922448881001**  
**REG: 046954**

**FRIENDLY HOSTELS S.A. FRIENDLYHOST**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>NOTA</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
Ingresos Operacionales grav con tarifa 12%		\$ 270.100,93	\$ 316.617,79
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ 270.100,93</b>	<b>\$ 316.617,79</b>
<b>COSTOS</b>			
Costo de venta		\$ 44.119,34	\$ -
Otros Costos		\$ 16.086,00	\$ -
<b>TOTAL COSTO DE VENTA</b>		<b>\$ 60.205,34</b>	<b>\$ -</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>\$ 209.895,59</b>	<b>\$ 316.617,79</b>
<b>GASTOS GENERALES</b>			
Sueldos salariales y demás remuneraciones		\$ 44.938,16	\$ 68.462,04
Bonos a Trabajadores		\$ 11.032,50	\$ 19.710,00
Beneficios sociales y otras remuneraciones		\$ 7.979,83	\$ 27.199,01
Aporte a la Seguridad Social		\$ 10.719,72	\$ 10.615,49
Honorarios a profesionales		\$ 9.449,35	\$ 10.480,97
Mantenimientos y Reparaciones		\$ 40.265,96	\$ 34.973,03
Combustibles y Lubricantes		\$ 531,89	\$ 2.483,25
Promocion y Publicidad		\$ 744,22	\$ 315,00
Suministros Materiales y repuestos		\$ -	\$ 52.543,41
Transporte		\$ 1.870,34	\$ 2.979,07
Comisiones Financieras		\$ 5.847,47	\$ 13.009,39
Comisiones no Financieras		\$ 29.544,32	\$ 20.240,11
Servicios Financieros		\$ 6.089,36	\$ -
Seguros y reaseguros		\$ 1.509,19	\$ 1.196,71
Impuestos, Contribuciones y otros		\$ 972,39	\$ 1.758,09
Gastos de Viaje		\$ -	\$ 10.000,00
Depreciaciones		\$ 693,10	\$ 1.645,27
Servicios Públicos - básicos		\$ 13.804,81	\$ 17.069,88
Otros gastos		\$ 8.723,14	\$ 13.896,39
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>\$ 194.815,75</b>	<b>\$ 308.577,11</b>
Utilidad Operacional antes de impuestos		\$ 15.079,84	\$ 8.040,68
15% Participacion a Trabajadores		\$ 2.261,98	\$ 1.206,10
Utilidad Antes del IR		\$ 12.817,86	\$ 6.834,58
22% Impuesto a Renta Sociedades		\$ 2.819,93	\$ 1.503,61
<b>UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 9.997,93</b>	<b>\$ 5.330,97</b>

  
**SR. DIEGO ERNESTO GONZENBACH MAYO**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**C.C: 0914002787**

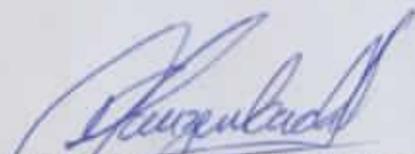
  
**LIC. MALAVE JAMA ROY**  
**CONTADOR GENERAL**  
**RUC: 0922448881001**  
**REG: 04695**

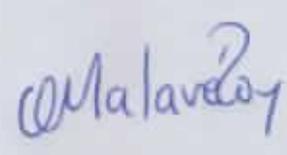
**FRIENDLY HOSTELS S.A. FRIENDLYHOST**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**EXPRESADO EN MILES DE DOLARES EUA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**

	CODIGO	BALANCE SALDOS
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>4.522,07</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>13.360,02</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>316.617,79</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	216.817,79 P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-258.589,24</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-132.662,70 N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010202	-125.986,54 N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950102	-44.486,53 D
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>-9.037,95</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950201	-9.037,95 N
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9500</b>	<b>4.522,07</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>3.173,67</b> P
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>7.695,04</b>

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

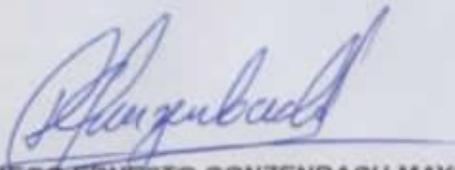
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>8.040,68</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>-3.961,88</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-952,17 D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-1.993,61 D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-1.206,1 D
<b>CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>8.181,22</b>
(Incremento) disminución en inventarios	9804	2.537,88 D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-4.552,17 D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	6.977,58 D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	36,78 D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	6.957,00 D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>13.360,02</b>

  
**SR. DIEGO ERNESTO GONZENBACH MAYO**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**C.C: 0914002787**

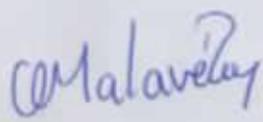
  
**LIC. MALAVE JAMA ROY**  
**CONTADOR GENERAL**  
**RUC: 0922448881001**  
**REG: 046954**

FRIENDLY HOSTELS S.A. FRIENDLYHOST  
 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
 EXPRESADO EN MILES DE DOLARES E.U.A.

BALANCE DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO					
DETALLE DE LA CUENTA	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS ACUMULADAS		TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO
		RESERVA DE RESULTADOS	RESERVA DE DEPRECIACIONES		
	\$	DOLARES	USOS		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	\$800.00	9997.93	\$5.330.97	\$16.128.90	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	\$800.00	9997.93	50.00	\$10.797.93	9901
+ SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	\$800.00	9997.93		\$10.797.93	990101
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	50.00	0	\$5.330.97	\$5.330.97	9902
=(+ RESULTADO OPERATIVO DEL AÑO / GANANCIA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO)			\$5.330.97	\$5.330.97	000210



SR. DIEGO ERNESTO GONZENBACH MAYO  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C.C: 0914002787



LIC. MALAVE JAMA ROY  
 CONTADOR GENERAL  
 RUC: 0922448881001  
 REG: 046954

**FRIENDLY HOSTELS S.A., FRIENDLYHOST**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA**  
**EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**FRIENDLY HOSTELS S.A., FRIENDLYHOST.**, fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, mediante escritura pública del 22 de Octubre del 2009 Su objeto social es actividades de servicios de publicidad La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Santa Elena, parroquia Manglaralto, Comuna Montañita en las instalaciones del hotel Kundalini.

**ANTECEDENTES**

Tal como lo indica la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N°. No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.10 del 11 de octubre de 2011, Artículo primero. - Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
2. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

**BASES DE PREPARACIÓN**

**DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008, Resolución N. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías y Registro Oficial N. 566 – Viernes 28 de Octubre de 2011, resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados han sido preparados con base a costo histórico, aunque modificado por el valor de mercado de ciertos activos, que se encuentran especificados en sus políticas de contabilidad.

**POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) al 31 de diciembre 2019.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYME) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

#### **a. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la **sección 30 Moneda funcional de la entidad** (Moneda Funcional párrafo 30.2).

#### **b. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS.**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que ésta es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de compañía **FRIENDLY HOSTELS S.A., FRIENDLYHOST., sección 2 Conceptos y Principios Generales** (Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades párrafo 2.3) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos y a reconocer en el futuro en los estados financieros, son las siguientes:

- └ Estimación de la vida útil y valor de mercado de los siguientes activos:
  - Instrumentos Financieros
  - Propiedad planta y equipo
  - Inversiones Inmobiliarias
  - Activos Biológicos
  - Activos intangibles
  - Otros
- └ Las pérdidas por deterioro de determinados activos
- └ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- └ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- └ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras).
- └ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones (Desmantelamiento).
- └ Activos por impuestos diferidos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes Estados Financieros.

## **CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando:

- ┘ Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlos a consumirlo en su ciclo normal de operación;
- ┘ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- ┘ Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o,
- ┘ El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- ┘ Espera liquidar un pasivo en su ciclo normal de operación
- ┘ Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar
- ┘ El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o,
- ┘ La compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

La compañía considera como efectivo a la caja, así como a los depósitos bancarios a la vista, y se considera como equivalentes de efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez y que están sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo, sección 7 párrafo 7.2.

## **ACTIVOS FINANCIEROS**

La entidad ha optado aplicar como política de contabilidad lo previsto en la sección 11 y sección 12 en su totalidad.

### **a. Cuentas y documentos por cobrar**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabiliza inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación, sección 11 párrafo 13

## **b. Inversiones**

Las inversiones son valorizadas al costo amortizado, sección 11 párrafo 15.

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación (**Deterioro de un Instrumento financiero párrafo 11.21**) para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similar.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente (**Reversión párrafo 11.26**)

### **Activos no Financieros**

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa WACC de **FRIENDLY HOSTELS S.A., FRIENDLYHOST.**, empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

### c. Inventarios

Los inventarios son valorizados al costo y al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (**párrafo 13.4**), el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método PMP (Precio Medio Ponderado), e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condiciones actuales (**párrafo 13.11**). *El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.*

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

- J Insumos: el costo promedio y el precio de última compra al cierre de cada año.
- J Producto terminado: se utiliza el costo promedio (sección 13 párrafo 16 al 18) o al valor neto realizable (precio de venta – costos de terminación – Gastos de Comercialización) al cierre de cada año según corresponda a cada grupo o línea de producto.

### d. Propiedad planta y equipo

#### Costo

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (**Medición al momento de su reconocimiento y componentes del costo sección 17 párrafos 9 al 12**) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (**Medición posterior al reconocimiento inicial sección 17 párrafos 15 al 26**).

El costo de activos auto-construidos, incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado, y los costos de desmantelar y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados (S. 17 párrafo 10 literal c).

Los gastos financieros se registran de acuerdo a la sección 25 costos por préstamos.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad, planta y equipos posean vidas útiles distintas entre sí, ellas son registradas como *elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.*

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipos son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de "**otras ganancias (pérdidas)**" en el resultado.

#### Costos Posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos es reconocido a su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la entidad, y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento habitual de propiedad, planta y equipos son reconocidos en el resultado cuando ocurren (S.17 p. 15).

En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizan aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

### **Depreciación y Vidas Útiles**

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipos. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesario.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes

#### **Años estimados de vida útil en años**

##### **Grupo de Activos**

Edificios e Infraestructuras	20 a 60
Instalaciones	10 a 20
Maquinarias y Equipos	10 a 35
Equipos tecnológicos	03 a 10
Vehículos	10 a 25
Otros activos fijos	10 a 30

### **Deterioro**

En cada **fecha sobre la que se informa**, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

### **Arrendamiento**

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y los riesgos que recaen sobre el bien permanecen en el arrendador.

Los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los contratos de arrendamientos que transfieran a la entidad, sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los activos arrendados, se clasifican y valorizan como arrendamientos financieros y en caso contrario se registran como un arrendamiento operativo.

Al inicio del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce un activo y un pasivo por el menor del valor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor actual de los pagos

mínimos del arrendamiento. Los pagos mínimos se dividen entre el gasto financiero y la reducción de la deuda pendiente de pago.

Las cuotas de los arrendamientos operativos, se reconocen como gastos de forma lineal durante el plazo de arrendamiento (Sección 20).

#### **e. Cargos diferidos**

En cargos diferidos se presentan principalmente registros de productos, los cuales tienen una vida útil definida y se muestran al costo histórico menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta y de acuerdo a su vida útil definida de 5 años.

#### **f. Provisiones**

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a. La entidad tenga una obligación en la **fecha sobre la que se informa** como resultado de un suceso pasado;
- b. Sea **probable** (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c. el importe de la obligación puede ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

#### **g. Provisión para jubilación y desahucio**

El código de trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal (Código de trabajo artículo 216) a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o Interrumpidos en una misma institución, y en casos de terminación 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 servicio prestados a la misma empresa o empleador (C.T. art. 185 y 188). La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado por la Superintendencia de Compañías o Bancos. (Sección 28 párrafo 18 al 20).

El párrafo 20 de la sección 28 indica lo siguiente "Esta NIIF no requiere que una entidad *contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos*" pero para fines deducibilidad tributaria la Ley de Régimen Tributario Interno - Reglamento en su artículo 28 literal f; indica la importancia de la contratación de empresas actuariales calificadas.

#### **h. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias al giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método de interés implícito para las cuentas a largo plazo, (sección 11).

#### **i. Impuesto a la ganancia e Impuestos diferidos**

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuestos (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera, clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivo y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período (sección 29 párrafos 3 al 14).

#### **j. Ingresos y Gastos**

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo (**párrafo 2.36**), es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Siguiendo los **Conceptos y Principios Generales Sección 2**, el grupo registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

Las ventas ordinarias se reconocen cuando los bienes son entregados y la titularidad se ha traspasado.

#### **k. Estado de Flujos de Efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

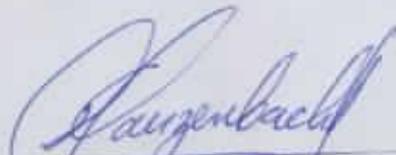
- ❖ **Flujos de efectivo:** Entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente, entendiéndose por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- ❖ **Actividades de explotación:** Actividades típicas de la operativa de los negocios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.
- ❖ **Actividades de inversión:** Las 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 financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

#### **l. Dividendos**

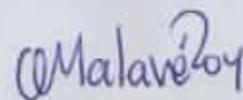
La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo al momento en que la Junta Extraordinaria de Accionistas lo aprueba en función de la política de dividendos acordada (Ley de Compañías art. 208).

#### **m. Período Contable**

El período contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre 2019.



**SR. DIEGO ERNESTO GONZENBACH MAYO**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**C.C: 0914002787**



**LIC. MALAVE JAMA ROY**  
**CONTADOR GENERAL**  
**RUC: 0922448881001**  
**REG: 046954**

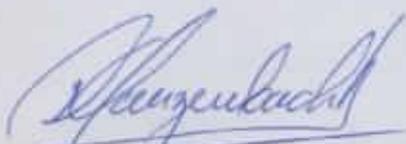
## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO					
	December 31,	2018	2019			
<b>A</b>	Corresponden a los saldos de cuentas corrientes y de las cuentas por pagar de la operatividad de la planta y los suministros de energía y materiales a consumir	BALDOS	BALDOS			
	Efectivo en bancos	1,771.27	37,895.44			
	<b>Sumas</b>	<b>\$ 3,178.37</b>	<b>\$ 78,004.44</b>			
Nota	INVENTARIOS					
	December 31,	2018	2019			
<b>B</b>	Corresponden a los saldos de inventario por suministro de energía para la operatividad de la planta y los suministros de energía y materiales a consumir	BALDOS	BALDOS			
	Otros inventarios Materia y Energía	1,821.83	4,361.72			
	<b>Sumas</b>	<b>1,821.83</b>	<b>\$ 4,361.72</b>			
Nota	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
	December 31,	2018	2019			
<b>C</b>	Corresponden a los saldos de impuestos por pagar a la Hacienda	BALDOS	BALDOS			
	Derechos tributarios impuestos a la renta	2,949.27	6,611.54			
	<b>Sumas</b>	<b>\$ 2,949.27</b>	<b>\$ 6,611.54</b>			
Nota	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
	December 31,	2019				
<b>D</b>	Corresponden a las adquisiciones de muebles y enseres para el establecimiento ubicado entre otros en las zonas mineras, así como de la misma materia en caso de depreciación por el método de costo	BALDOS				
	Contribuciones en curso	\$ 10,741.66				
	Máquina, equipo e instalaciones	\$ 5,651.71				
	Muebles y Enseres	\$ 7,876.08				
	Equipo de Computación	\$ 361.21				
	Depreciación acumulada propiedades planta y equipo	\$( 1,645.27)				
<b>Sumas</b>	<b>\$ 21,005.39</b>					
Nota	PASIVO CORRIENTE					
	December 31,	2019				
<b>E</b>	Corresponden a las cuentas y obligaciones corrientes que hacen referencia a año en curso	BALDOS				
	Cuentas y obligaciones de los socios	\$ 11,214.41				
	Impuesto a la Renta por pagar de ejercicio	\$ 1,521.21				
	Participación de los socios por pagar del ejercicio	\$ 1,206.75				
	Obligaciones con el IESS	\$ 5,266.42				
	Cuentas y documentos por pagar de obligaciones sociales	\$ 2,587.02				
<b>Sumas</b>	<b>\$ 22,801.81</b>					
Nota	CAPITAL SOCIAL					
<b>F</b>	A 31 de Diciembre de 2018 y 2019 el Capital Social está constituido por 800 acciones comunes para cada accionista y en circulación a valor nominal de \$1.00 por cada una.					
	El monto de este fondo fue como sigue:					
	December 31,	2018	%	2019	%	
	INGENIERO GONZALEZ GACHA MARIO	100.00	12.50%	100.00	12.50%	
	MARCELO GONZALEZ GONZALEZ	700.00	87.50%	700.00	87.50%	
<b>Sumas</b>	<b>\$ 800.00</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 800.00</b>	<b>100%</b>		

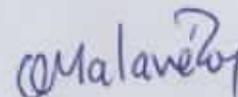
Nota	RESULTADOS PRESENTES Y ACUMULADOS	
G	El saldo de esta cuenta esta a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.	
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 5.330.97
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 9.997.93

Nota	INGRESOS	
H		Diciembre 31, 2019
	Ingresos Ordinarios	\$ 316.617.79
	<b>Sumas</b>	<b>\$ 316.617.79</b>
(1) Actualmente la compañía es un negocio en marcha, realizando sus actividades ordinarias generando ingresos, producto de las operaciones realizadas.		

Nota	GASTOS OPERACIONALES	
I		Diciembre 31, 2019
	Sueldos salarios y demás remuneraciones	\$ 68.462.34
	Bonos a Trabajadores	\$ 19.743.00
	Beneficios sociales y otras remuneraciones	\$ 27.189.01
	Agorta al IESS y fondos de reservas	\$ 10.855.49
	Honorarios a profesionales	\$ 10.490.97
	Mantenimientos y Reparaciones	\$ 34.973.04
	Combustibles y Lubricantes	\$ 2.483.25
	Promoción y Publicidad	\$ 315.00
	Suministros Materiales y repuestos	\$ 52.543.41
	Transporte	\$ 2.979.07
	Comisiones Financieras	\$ 13.000.39
	Comisiones no Financieras	\$ 20.240.11
	Seguros y reaseguros	\$ 1.196.71
	Impuestos, Contribuciones y otros	\$ 1.796.09
	Gastos de Viaje	\$ 10.000.00
Depreciaciones	\$ 1.845.27	
Servicios Públicos - básicos	\$ 17.089.89	
Otros gastos	\$ 13.196.39	
<b>Sumas</b>	<b>\$ 308.677.11</b>	
Los Valores asignados Corresponden a los gastos que incurrió la empresa, para realizar sus actividades ordinarias y mantener el negocio en marcha.		



SR. DIEGO ERNESTO GONZENBACH MAYO  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C.C: 0914002787



LIC. MALAVE JAMA ROY  
 CONTADOR GENERAL  
 RUC: 0922448881001  
 REG: 046954