



MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

NERYCORFERSA S.A.

**Estados Financieros por el año terminado
al 31 de diciembre del 2019
e informe de la Auditoría Externa**



NERYCORFERSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

<u>Contenido:</u>	<u>Página</u>
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1,2,3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	4
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	7,8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	9

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
NERYCORFERSA S.A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **NERYCORFERSA S.A.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **NERYCORFERSA S.A.** al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Somos auditores independientes de la compañía, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador; junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF (Marco Conceptual Aplicable) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditora. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Marlene Roblero Saad

Licencia Profesional No. 14968

Superintendencia de Compañías No.SC-RNAE2-279

Abril 15 del 2020

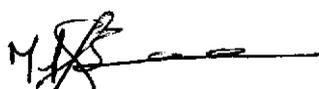


NERYCORFERSA S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	Notas	al 31 de diciembre del 2019	al 31 de diciembre del 2018
ACTIVO			
CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	4.310,47	1.288,65
ACTIVOS FINANCIEROS	7	816.794,11	510.799,22
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8	120.154,44	155.315,77
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	57.701,53	40.482,78
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		998.960,55	707.886,42
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	10	137.290,03	143.602,85
TOTAL DEL ACTIVO		1.136.250,58	851.489,27
PASIVO			
CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11	419.739,79	216.297,02
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	12	25.084,51	20.440,49
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	13	66.803,18	47.583,79
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	14	160.098,98	112.893,09
ANTICIPOS DE CLIENTES	15	381.921,65	460.783,98
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.053.648,11	857.998,37
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	12	41.724,30	59.135,15
TOTAL PASIVO		1.095.372,41	917.133,52
PATRIMONIO NETO	16	40.878,17	-65.644,25
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.136.250,58	851.489,27

Ver notas a los estados financieros


MIGUEL SEMINARIO CARRIÓN
GERENTE GENERAL


CPA. GEOCONDA CORDERO SUAREZ
CONTADORA GENERAL



NERYCORFERSA S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	Notas	al 31 de diciembre del 2019	al 31 de diciembre del 2018
INGRESOS	17		
VENTAS		1.954.491,62	1.407.535,19
TOTAL INGRESOS		1.954.491,62	1.407.535,19
COSTOS Y GASTOS	18		
COSTO DE OPERACIÓN		1.635.995,52	1.280.899,75
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS		145.030,98	88.224,10
GASTOS FINANCIEROS		9.968,97	8.074,70
TOTAL COSTOS Y GASTOS		1.790.995,47	1.377.198,55
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		163.496,15	30.336,64
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		24.524,42	4.550,50
IMPUESTO A LA RENTA	19	32.449,31	7.929,29
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO		106.522,42	17.856,85

No se presentaron partidas de Otros Resultados Integrales

Ver notas a los estados financieros


MIGUEL SEMINARIO CARRIÓN
GERENTE GENERAL


CPA. GEOCONDA CORDERO SUAREZ
CONTADORA GENERAL



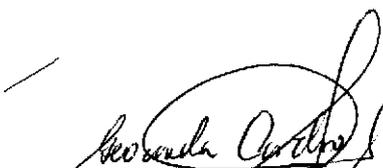
NERYCORFERSA S.A.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

CONCEPTOS	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA LEGAL	APORTE DE SOCIOS PARA CAPITALIZAR	RESULTADOS ACUMULADOS		GANANCIAS (PÉRDIDAS) DEL EJERCICIO	TOTAL
				PÉRDIDAS DE AÑOS ANTERIORES	GANANCIAS DE AÑOS ANTERIORES		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2017	800,00	0,00	15.518,86	-119.597,43	1.397,65	18.379,82	-83.501,10
TRANSFIERE RESULTADOS EJERCICIO 2017					18.379,82	-18.379,82	0,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO						17.856,85	17.856,85
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018	800,00	0,00	15.518,86	-119.597,43	19.777,47	17.856,85	-65.644,25
TRANSFIERE RESULTADOS EJERCICIO 2018					17.856,85	-17.856,85	0,00
APROPIACIÓN RESERVA LEGAL		10.652,24				-10.652,24	0,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO						106.522,42	106.522,42
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018	800,00	10.652,24	15.518,86	-119.597,43	37.634,32	95.870,18	40.878,17

Ver notas a los estados financieros


MIGUEL SEMINARIO CARRIÓN
GERENTE GENERAL


CPA. GEOCONDA CORDERO SUAREZ
CONTADORA GENERAL

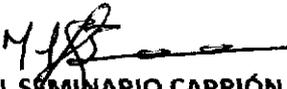


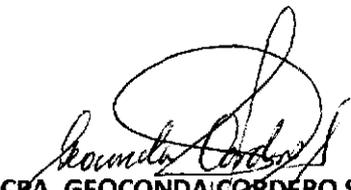
NERYCORFERSA S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	al 31 de diciembre del 2019	al 31 de diciembre del 2018
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.851.216,12	1.096.739,82
	<u>1.851.216,12</u>	<u>1.096.739,82</u>
Clases de pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.807.858,81	-1.007.898,47
Otros pagos por actividades de operación	-184.776,81	-4.550,50
Intereses pagados	-9.968,97	-8.074,70
Otras entradas (salidas) de efectivo	195.649,74	-7.929,29
	<u>44.261,27</u>	<u>68.286,86</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones y ventas de propiedades, planta y equipo	-23.828,60	-79.009,47
Efectivo utilizado por las actividades de inversión	<u>-23.828,60</u>	<u>-79.009,47</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Otras entradas (salidas) de efectivo	-17.410,85	10.930,45
Efectivo utilizado por las actividades de financiamiento	<u>-17.410,85</u>	<u>10.930,45</u>
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.021,82	207,84
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	<u>1.288,65</u>	<u>1.080,81</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	<u>4.310,47</u>	<u>1.288,65</u>

Ver notas a los estados financieros


MIGUEL SEMINARIO CARRIÓN
GERENTE GENERAL


CPA. GEOCONDA CORDERO SUAREZ
CONTADORA GENERAL



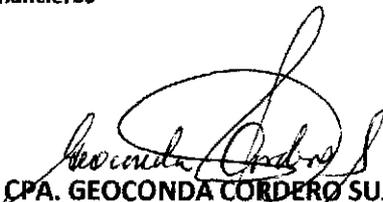
NERYCORFERSA S.A.

CONCILIACIÓN ENTRE GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	al 31 de diciembre del 2019	al 31 de diciembre del 2018
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	163.496,15	30.336,64
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	30.141,42	21.690,72
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-32.449,31	-7.929,29
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-24.524,42	-4.550,50
	136.663,84	39.547,57
CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS:		
Incremento (disminución) en:		
Cuentas por cobrar clientes	-103.275,50	-310.795,37
Otras cuentas por cobrar	281,96	0,00
Cuentas por cobrar relacionadas	-203.001,35	0,00
Anticipo a Proveedores	35.161,33	-102.528,90
Activos por impuestos corrientes	-17.218,75	-34.696,31
Cuentas y documentos por pagar	203.442,77	74.231,47
Obligación cons Instituciones Financieras	4.644,02	5.573,95
Otras obligaciones corrientes	19.219,39	15.285,24
Cuentas por pagar relacionadas	47.205,89	30.885,23
Anticipos de clientes	-78.862,33	350.783,98
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	44.261,27	68.286,86

Ver notas a los estados financieros


MIGUEL SEMINARIO CARRIÓN
GERENTE GENERAL


CPA. GEOCONDA CORDERO SUAREZ
CONTADORA GENERAL



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

La Compañía fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas el 30 de enero del 2012 según escritura pública otorgada por el Notario Trigésima Octava del Cantón Guayaquil Doctor Humberto Moya Flores y se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad Guayaquil, con fecha 07 de febrero del 2012, con un capital social autorizado de US\$1.600,00 y un capital suscrito y pagado de US\$800,00, compuesto de 800 acciones ordinarias de un dólar cada una.

Mediante Resolución No. SCV-INC-DNASD-5D-400-29755 del 13 de noviembre del 2014, inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Guayaquil el 15 de diciembre del 2014, la Abogada Carlota Camacho Coello, Subdirectora de Disolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros declara disuelta por inactividad a la Compañía Nerycorfersa S.A.

Ante el Abog. Cesario Leonidas Condo Chiriboga, el 19 de junio del 2015, mediante escritura pública de reactivación, el 16 de julio del año 2015 se aprueba según resolución No. SCVS.INC.DNASD.SD.15.0002284, inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil, el 29 de julio del 2015.

Su actividad económica principal es alquiler de maquinarias y transporte de materiales; se desarrolla en la ciudad de Daule, Parroquia La Aurora, Provincia del Guayas.

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, con fecha 15 de abril del 2020, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

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 requieren las Normas Internacionales de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF 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 y sus notas explicativas de la Compañía han sido 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 por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador el 1 de enero del 2012 de conformidad con la Resolución



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías publicado en el R.O. 94 del 23 de diciembre del 2009 y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Los estados financieros han sido preparados bajo el principio del costo histórico, el costo histórico está basado en el valor razonable de la contraprestación dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable (VR) es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de medición.

2.2 Moneda funcional y 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 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente

La última enmienda a las NIIF para PYMES entró en vigencia desde el 1 de enero del 2017, por ende, en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, para esta clase de entidades se debe indicar que no existen enmiendas a considerar para el período que comenzará a partir del 1 de enero del 2020. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

Norma	Tipo de cambio
Sección 10	Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF e interpretaciones antes descritas, no han tenido ningún impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

El IASB con fecha 7 de febrero del 2019 inició una revisión integral de la Norma NIIF para las PYMES 2015, en vigencia desde el 1 de enero del 2017. Dicho proceso se realizará en tres fases:

- Desarrollar y emitir una Solicitud de Información y comentarios de febrero a julio del 2019.
- Analizar la retroalimentación y emitir un Proyecto de Norma entre enero 2020 y febrero 2021.
- Analizar la retroalimentación y emitir enmiendas a la NIIF para las PYMES entre julio del 2021 y mayo del 2022

El enfoque será como incorporar las Normas NIIF y las enmiendas que no están incorporadas en la Norma NIIF para las PYMES. Esto incluye la NIIF3 y la NIIF 10-17

2.4 Efectivo y equivalente de efectivo

Comprende el efectivo disponible y los depósitos a la vista en Bancos. La Compañía considera como equivalentes de efectivo todos los valores negociables altamente líquidos adquiridos con plazos de vencimiento originales iguales o inferiores a tres meses, generalmente depósitos a plazo, más los intereses devengados al cierre del ejercicio.

2.5 Activos y pasivos financieros

2.5.1 Clasificación

Los activos y pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías de valoración: (I) "a costo amortizado" (II) "a valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio)" y, (III) "a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias". La clasificación de un activo financiero en estas categorías se realiza en base a dos aspectos: a) Las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero y, b) El modelo de negocio de la entidad para gestionar sus activos financieros.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías de valoración: "a costo amortizado", excepto aquellos pasivos financieros que se mantengan para negociar, como los derivados por ejemplo, que se valorarán a valor razonable con cambios en resultados. Los pasivos financieros derivados no son pasivos financieros directos, sino que se derivan de una relación o de un acuerdo al que llegan dos partes en el momento en que firman un contrato, la cual se basa en el intercambio de activos bajo unas condiciones específicas. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros en el momento del reconocimiento inicial y evalúa dicha clasificación en cada fecha de emisión de los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía incluye el efectivo en bancos como activos financieros; las cuentas por pagar y obligaciones financieras las incluye en los pasivos financieros.

Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación. 



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

(a) Préstamos y Cuentas por cobrar

Representados por cuentas por cobrar clientes, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables 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 se clasifican como activos no corrientes.

(b) Otros pasivos financieros

Representados por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, 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.

2.5.2 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 cancelar el pasivo.

Medición inicial

En el reconocimiento inicial la Compañía mide un activo y un pasivo financiero 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 con cambios en resultados”. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

(a) Préstamos y cuentas por cobrar:

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:

- (i) Cuentas por cobrar clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de sus 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. Se reconocen a su costo amortizado cuando las transacciones de crédito exceden de las políticas establecidas por la Compañía, menos la provisión por deterioro correspondiente.



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

- (ii) Cuentas por cobrar a entidades y partes relacionadas: Corresponden a obligaciones por cobrar que no tienen plazos definidos de pago, sino que debido a su naturaleza pueden ser exigibles en cualquier momento, por lo que se clasifican como corrientes.
 - (iii) Otras cuentas por cobrar: Corresponden principalmente por anticipos y préstamos al personal que labora en la empresa.
- (b) **Pasivos financieros**
- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Los pasivos financieros de la Compañía representan las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar.
- (i) Obligaciones bancarias: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Los intereses devengados en estas obligaciones se presentan en el estado de resultados integrales bajo el rubro gastos financieros, los intereses pendientes de pago se presentan en el estado de situación financiera, bajo el rubro obligaciones financieras.
 - (ii) Cuentas por pagar a proveedores y Otras cuentas por pagar: 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 general intereses y son pagaderos en plazos de hasta 180 días. En caso que los plazos de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes. Para las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se omite el interés debido a que el efecto no es importante porque son obligaciones pagaderas a plazos menores y no contienen condiciones de financiamiento.
 - (iii) Cuentas por pagar a partes relacionadas: Corresponde a obligaciones de pago las cuales no devengan intereses y se registra a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues son exigibles o compensado en cualquier momento.

2.5.3 Deterioro de activos financieros

La compañía reconoce el deterioro de un activo financiero o grupo de ellos del tipo de cuentas por cobrar, cuando los pagos contractuales están vencidos a más de 90 días o bien cuando la información interna o externa indica que es poco probable que reciba los montos contractuales pendientes.

El importe en libros del activo se reducirá mediante la cuenta de estimación de cuentas de cobranza dudosa, dicha pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

La compañía no ha registrado una estimación de deterioro por cuanto sus activos financieros al 31 de diciembre del 2019 están conformados por el efectivo registrado en Caja, Bancos y Cuentas por Cobrar Clientes.



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

2.5.4 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.

2.6 Servicios y otros pagos anticipados

Los pagos por anticipado son desembolsos entregados a un proveedor por contratos de seguros, y por adquisición de bienes y servicios. Estos gastos serán devengados en función de su vigencia, y se reconocen posteriormente en el estado de resultados.

2.7 Activo por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros, y crédito tributario por el anticipo del impuesto a la Renta del año 2019. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.8 Propiedades y equipos, neto

Las propiedades, planta y equipo son utilizados para producir bienes y servicios, registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse; y comprende, terrenos, edificios, muebles y enseres, equipos de computación y vehículos. La depreciación se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, así tenemos: edificios 5% - muebles y enseres 10% - equipos de computación 33% - y vehículos 20%. Los terrenos no se deprecian.

La depreciación se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

Activos	Vida útil en años
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10
Equipos de computación	3
Maquinarias	10
Herramientas	10

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.



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

2.9 Deterioro de activos no financieros.

Los activos no financieros sujetos a valor neto de realización como propiedad, planta y equipos se someten a pruebas de deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros no puede ser recuperable. Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Para revisar si los activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor, la Compañía primero analiza si los activos sujetos a análisis de deterioro presentan indicios de deterioro, para lo cual se establecen los siguientes parámetros que deben considerarse:

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- b) Cambios significativos adversos para la Compañía en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado a cual está dirigido el activo;
- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y,
- e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

Al 31 de diciembre del 2019 no existen indicadores de deterioros para los activos antes analizados, que generen una pérdida de importe recuperable y su valor en libros.

2.10 Otras obligaciones corrientes

Representan principalmente impuestos a cancelar a la administración tributaria, los cuales son liquidados en forma mensual según las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas SRI.

2.11 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando: (1) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (3) 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.

2.12 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. *Q*



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

- a) El impuesto por pagar está basado en la ganancia fiscal del año (utilidad gravable), y es calculado utilizando las tasas fiscales que establece la Ley de Régimen Tributario Interno tenemos:
- 25% para todas las sociedades.
 - 28% cuando los accionistas, socios, tienen una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social; si es menor al 50% se aplica proporcionalmente.
 - Rebaja de 3 puntos porcentuales (3%) en la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas (Ventas desde US\$300.000,01 a US\$1.000.000,00 y 10-49 empleados) y para exportadores habituales que mantengan o incrementen el empleo. La tasa impositiva sería del 22%.

Asimismo, aplicará la tarifa correspondiente a sociedades más tres puntos porcentuales a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

- b) Los impuestos diferidos corresponden al monto del impuesto sobre las utilidades que la Compañía tendrá que pagar (pasivos) o recuperar (activos) en ejercicios futuros, relacionados con diferencias temporarias entre la base fiscal o tributaria y el importe contable en libros de ciertos activos y pasivos.

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no provisiona el impuesto a la renta diferido, por cuanto no existen diferencias temporarias en las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

2.13 Beneficios a los empleados

a. Beneficios de corto plazo.

Los beneficios a corto plazo Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente 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 del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

b. Beneficios de largo plazo.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados. El costo del beneficio por la reserva de la jubilación patronal y bonificación por desahucio a favor de los empleados se determinada en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado, se provisiona con cargo a los costos y gastos del ejercicio. De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que hubieren prestado sus servicios de forma continua por 20 años o más tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores independientemente de la jubilación que les corresponde como afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Cuando un trabajador o empleador de por terminada la relación laboral por desahucio, el empleador le dará una bonificación del 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no ha reconocido provisiones de jubilación patronal y desahucio.

2.14 Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales que contemplan la constitución. La reserva aplicada a la empresa es la Reserva Legal.

2.14.1 Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas incurridas o para aumentar el capital.

2.15 Reconocimiento de ingresos

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados, se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

2.16 Reconocimiento de costos y 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)



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

2.17 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio en el período en el que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: liquidez, crédito, y mercado (riesgo de tasa de interés, tipo de cambio y de precio). La Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero.

3.1.1 Riesgos de mercado

Riesgo de tipo de cambio: No existen ventas al exterior, por tanto, la Compañía no tiene riesgos inherentes al tipo de cambio.

Riesgos de tasa de interés: La Compañía no tiene activos significativos que generan intereses; los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

3.1.2 Riesgo de crédito

Se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando una pérdida financiera para la Compañía. Nerycorfersa S.A. realiza transacciones con clientes relacionados que no le representan ningún riesgo por cuanto la recuperación de la cartera es segura.

3.1.3 Riesgo de liquidez

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía enfrenta problemas de liquidez, sus activos corrientes no cubren a sus pasivos corrientes en US\$54.687,56.

3.1.4 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus Accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital. 



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Razón Corriente	0,95	0,83
Nivel de Endeudamiento	96,40	107,71
Capital de Trabajo	-54.687,56	-150.111,95

4.-ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

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.

5.-INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

5.1 Categorías de instrumentos financieros -

Se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros de los activos y pasivo financieros al cierre de cada ejercicio

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>CORRIENTE</u>	<u>NO CORRIENTE</u>	<u>CORRIENTE</u>	<u>NO CORRIENTE</u>
Activo Financiero a costo amortizable				
EFFECTIVO Y EQUIVALENCIA	4.310,47	0,00	1.288,65	0,00
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	261.934,75	0,00	158.659,25	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.774,26	0,00	4.056,22	0,00
Total activo financiero	270.019,48	0,00	164.004,12	0,00
Pasivo financiero a costo amortizable				
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	399.108,93	0,00	200.383,20	0,00
OBLIGACIONES FINANCIERAS	25.084,51	41.724,30	20.440,49	59.135,15
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20.630,86	0,00	15.913,82	0,00
Total pasivo financiero	444.824,30	41.724,30	236.737,51	59.135,15

5.2 Valor razonable de instrumentos financieros

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse algunas de las siguientes jerarquías de medición:



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

- Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Compañía puede acceder en la fecha de medición (Nivel 1).
- Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (Nivel 2).
- Información sobre el activo o pasivo que no se basa en data que se pueda confirmar en el mercado (información no observable) (Nivel 3).

El valor en libros de los activos y pasivos financieros se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos. En base a lo anterior, cabe mencionar que no existen activos o pasivos financieros, medidos a valor razonable (Nivel 1).

6.-EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Corresponde a valores en la caja de la compañía y depósitos en Banco Bolivariano, Banco Pichincha, Banco de Guayaquil, Banco del Litoral y Banco de Machala, de libre disponibilidad.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	4.310,47	1.288,65
TOTAL	4.310,47	1.288,65

7.-ACTIVOS FINANCIEROS.

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1)	261.934,75	158.659,25
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2)	3.774,26	4.056,22
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	3)	551.085,10	348.083,75
TOTAL		816.794,11	510.799,22

1) Valores por cobrar a las clientes que al 31 de diciembre del 2019 se encuentran pendientes de cobrar.

2) Está conformada por las cuentas por cobrar a empleados.

3) Valores por cobrar a las Compañías Tesorohold S.A. y Semcarrholding S.A. y al Sr. Miguel Seminario Carrión

8.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

Valores entregados para la adquisición de bienes y servicios que al 31 de diciembre del 2019 se encuentran pendientes de liquidar.



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES	120.154,44	155.315,77
TOTAL	120.154,44	155.315,77

Valores entregados para la adquisición de bienes y servicios que al 31 de diciembre del 2019 se encuentran pendientes de liquidar.

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

- 1) Crédito tributario por Impuesto al valor agregado originado por compras de bienes y servicios, que al 31 de diciembre del 2019 se encuentran pendiente de utilizar o reclamar.
- 2) Se refleja en este rubro los créditos tributarios a favor que tiene la empresa al 31 de diciembre del 2019 originados por las retenciones efectuadas por clientes durante el presente ejercicio. En las disminuciones se incluye el impuesto a la renta causado del ejercicio 2019 por US\$32.449,31.

DESCRIPCIÓN	SALDO 01.01. 2019	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO 31.12.2019
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) 1)	13.181,39	171.680,08	160.709,19	24.152,28
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.) 2)	27.301,39	38.880,10	32.632,24	33.549,25
TOTAL	40.482,78	210.560,18	193.341,43	57.701,53

10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Las propiedades incluidas en el Balance por US\$137.290,03 al 31 de diciembre del 2019 representan bienes pertenecientes a la compañía.

La administración considera que no hay situaciones que puedan afectar las proyecciones de los resultados esperados en los años remanentes de vida útil de las propiedades, planta y equipos y en su opinión al 31 de diciembre del 2019, no se tienen indicios de deterioro de valor de propiedad, planta y equipos.

La depreciación de los activos es calculada siguiendo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada, las cuales se muestran a continuación:

Activos	%
Vehiculos	20
Muebles y Enseres	10
Equipos de computación	33
Maquinarias y Herramientas	10



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

Los desembolsos por conceptos de mantenimientos y reparaciones se cargan a los resultados integrales y las mejoras se capitalizan.

Se presentan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada.

DESCRIPCIÓN	SALDOS AL 01.01. 2019	ADICIONES	RETIROS	SALDOS AL 31.12.2019
VEHÍCULOS, EQUIPOS CAMINEROS	123.440,56	23.051,79		146.492,35
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	2.440,88			2.440,88
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1.829,10			1.829,10
MAQUINARIAS	41.000,00			41.000,00
HERRAMIENTAS	0,00	776,81		776,81
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	168.710,54	23.828,60	0,00	192.539,14
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	25.107,69	30.141,42		55.249,11
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO; NETO	143.602,85	-6.312,82	0,00	137.290,03

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Corresponde a deudas de la empresa con proveedores y otros, por adquisición de bienes y servicios realizadas durante el presente año.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
PROVEEDORES	399.108,93	200.383,20
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20.630,86	15.913,82
TOTAL	419.739,79	216.297,02

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Corresponden a valores pendientes de pago al 31 de diciembre del 2019 por las obligaciones contraídas a corto y a largo plazo mediante la obtención de recursos provenientes del Banco de Guayaquil, y Banco del Litoral. Se muestran capital más intereses.



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

OBLIGACIONES BANCARIAS	Porción corto plazo	Porción largo plazo	Total
Bancos Locales: Banco de Guayaquil			
Op. 146521 al 9,76% de interés anual que vce, dic.. 15.21	12.763,20	14.767,79	27.530,99
Op. 102592 al 11,23% de interés anual que vce, oct. 30.23	4.687,63	16.586,43	21.274,06
Total Obligaciones Banco de Guayaquil	17.450,83	31.354,22	48.805,05
Bancos Locales: Banco del Litoral			
Op. 40800490 al 11,2% de interés anual que vce, ago.. 05.22	5.127,26	9.971,40	15.098,66
Op. 40800497 al 9,75% de interés anual que vce, feb. 05.21	2.258,48	398,68	2.657,16
Total Obligaciones Banco del Litoral	7.385,74	10.370,08	17.755,82
Intereses	247,94	0,00	247,94
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	25.084,51	41.724,30	66.808,81

13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

13.1 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:

DESCRIPCIÓN	SALDO 01.01. 2019	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO 31.12.2019
IVA COBRADO	0	216288,8	216288,8	0,00
RETENCIÓN EN LA FUENTE IMP. RENTA	2.831,21	22.534,09	21.458,16	3.907,14
RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IVA	15.085,73	48.835,77	56.265,70	7.655,80
TOTAL	17.916,94	287.658,66	294.012,66	11.562,94

Cumpliendo con sus obligaciones tributarias, la compañía ha efectuado retenciones en la fuente, retenciones del IVA 12%. Las obligaciones con la administración tributaria suman US\$11.562,94.

13.2 OBLIGACIONES CON EL IEISS:

Cumpliendo con sus obligaciones laborales, la compañía ha efectuado retenciones a sus trabajadores por aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y retenciones por los préstamos efectuados por los trabajadores al IEISS.

DESCRIPCIÓN	SALDO 01.01. 2019	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO 31.12.2019
APORTES IEISS	4.056,36	49.060,16	48.311,73	4.804,79
EXTENSIÓN SALUD CONYUGES	0,00	92,13	78,17	13,96
FONDO DE RESERVA	2.960,27	12.496,71	11.555,81	3.901,17
PRÉSTAMOS IEISS	650,94	9.618,79	10.065,20	204,53
TOTAL	7.667,57	71.267,79	70.010,91	8.924,45



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

13.3 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A TRABAJADORES:

DESCRIPCIÓN	SALDO 01.01. 2019	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO 31.12.2019
DÉCIMO TERCER SUELDO	1.710,98	18.556,76	18.412,10	1.855,64
DÉCIMO CUARTO SUELDO	5.780,47	8.647,92	7.864,70	6.563,69
VACACIONES	9.957,33	9.778,91	6.364,20	13.372,04
15% PARTIC. TRABAJADORES	4.550,50	24.524,44	4.550,52	24.524,42
TOTAL	21.999,28	61.508,03	37.191,52	46.315,79

Cumpliendo con sus obligaciones laborales, se han efectuado las provisiones de los beneficios sociales que al 31 de diciembre del 2019 se han devengado a favor de los empleados y trabajadores de la compañía, se incluye la participación de utilidades a trabajadores por US\$46.315,79.

14 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	1) 84.541,78	26.689,05
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	2) 75.557,20	86.204,04
TOTAL	160.098,98	112.893,09

- 1) Préstamos otorgados por el accionista Eduardo Seminario Carrión, sin exigibilidad de pago.
- 2) Obligaciones por préstamos otorgados por el Sr. Miguel Seminario Medina y Sr. Eduardo Seminario Carrión, sin exigibilidad de pago.

15. ANTICIPO DE CLIENTES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ANTICIPOS DE CLIENTES	381.921,65	460.783,98
TOTAL	381.921,65	460.783,98

Valores por pagar a clientes por anticipos entregados *Q*



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

16. PATRIMONIO:

Capital Social – Al 31 de diciembre del 2019 la compañía cuenta con un capital social de US\$800,00 conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar (US\$1,00) cada acción; siendo sus accionistas personas naturales, los mismos que se encuentran domiciliados en el Ecuador.

Reserva Legal. - Al 31 de diciembre del 2019 se ha registrado 10% del ejercicio económico 2019 para Reserva Legal por valor de US\$10.652,24.

Aporte para futuras capitalizaciones. - Al 31 de diciembre del 2019 registra saldo por US\$15.518,86.

Pérdidas Acumuladas. - Al 31 de diciembre del 2019 registra pérdidas acumulados de los ejercicios anteriores por US\$-119.597,43.

Ganancias Acumuladas. - Al 31 de diciembre del 2019 registra ganancias acumulados de los ejercicios anteriores por US\$37.634,32.

Ganancias del ejercicio. - El ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019 generó una utilidad de US\$95.870,18 después del 15% de participación de los trabajadores y del impuesto a la renta causado y del 10% de Reserva Legal.

17. VENTAS:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
VENTA DE SERVICIOS	1.954.491,62	1.407.535,19
TOTAL	<u>1.954.491,62</u>	<u>1.407.535,19</u>

Las ventas son originadas por servicios de transporte de cargas registradas por la compañía durante el presente ejercicio, se encuentran soportados con la emisión de facturas que cumplen con los requisitos que señala el Reglamento de Facturación.

18. COSTOS Y GASTOS:

18.1 COSTOS DE OPERACIÓN:

El costo de operación suma el valor de US\$1.635.995,52, representa el 83,70% sobre el total de ventas.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
COSTOS DE OPERACIÓN	1.635.995,52	1.280.899,75
TOTAL	<u>1.635.995,52</u>	<u>1.280.899,75</u>



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

18.2 GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS:

Corresponde a gastos administrativos y de ventas generadas por la actividad del negocio al 31 de diciembre del 2019 alcanzan el valor de US\$145.030,98 que representa el 7,42% sobre el total de ingresos por ventas.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	145.030,98	88.224,10
TOTAL	145.030,98	88.224,10

18.3 GASTOS FINANCIEROS:

Los gastos financieros suman US\$9.968,97, representan el 0,51% sobre el total de ventas

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
GASTOS FINANCIEROS	9.968,97	9.074,70
TOTAL	9.968,97	9.074,70

19. SITUACIÓN FISCAL, E IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, la compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. De acuerdo a la normativa tributaria vigente, los años 2013 al 2019 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad contable base de cálculo del 15% de Participación a Trabajadores	163.496,15	30.336,64
Menos:		
15% Participación de trabajadores	-24.524,42	-4.550,50
Amortización pérdidas ejercicios anteriores	-30.000,00	-7.584,00
Más:		
Gastos no deducibles locales	20.825,50	13.515,00
Base imponible para el impuesto a la renta	129.797,23	31.717,14
Impuesto a la renta causado	32.449,31	7.929,29



NERYCORFERSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

20. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES:

En cumplimiento de sus obligaciones como agente de retención y percepción del impuesto a la renta, así como los criterios de aplicación a las normas tributarias son responsabilidad de la administración de la compañía.

El resultado de mi revisión no reveló en las transacciones examinadas que a mi opinión constituyan incumplimiento significativo de las obligaciones de **NERYCORFERSA S.A.** como agente de retención y percepción del impuesto a la renta durante el año terminado al 31 de diciembre del 2019.

21. EVENTOS SUBSECUENTES:

Como hechos posteriores entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, comentamos que el brote de la enfermedad por Coronavirus (COVID-19) es desafortunado y crítico para la sociedad global. Debido a las medidas introducidas por los gobiernos en varios países y del Ecuador desde marzo del 2020 los grandes, medianos y pequeños negocios se han visto obligados a cerrar, reducir y despedir empleados temporalmente. Obviamente, esto tendrá un impacto negativo en los ingresos de la Compañía, así como en las ganancias netas para el año 2020; sin embargo, en este punto, el efecto es demasiado temprano para cuantificar. El alcance del impacto dependerá de cuánto tiempo continuará la situación.

La Administración considera las implicaciones de COVID-19 de un evento posterior ocurrido después de la fecha del balance general (31 de diciembre del 2019), que por lo tanto no es un evento de ajuste en los estados financieros de la Compañía. Por este motivo, la gerencia presenta el informe anual sobre el supuesto negocio en marcha. Sin embargo, lo anterior también, por naturaleza, indica que existe una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha.

La Gerencia está monitoreando el impacto de COVID-19 muy de cerca para poder tomar las medidas necesarias para mitigar los efectos adversos en los resultados operativos, el capital de trabajo neto y la liquidez.

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieren tener efectos significativos. 