

PELSUDAMERICA S.A

**ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

INDICE

Notas explicativas a los estados financieros

1. INFORMACION GENERAL

PELSUDAMERICA S.A fue constituida el 26 de marzo del 2004, Su actividad económica principal es la compra y venta al por mayor y menor de maquinaria y equipos relacionados con la industria alimenticia.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35 de NIIF para las PYMES, Sección 35.3 Adopción por primera vez, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2011 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

La Compañía mantiene su manual de políticas para la preparación y presentación de su información contable y económica, mismo que se resume a continuación.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de la Compañía corresponden al período terminado al 31 de diciembre del 2019 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las Pymes), emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda oficial del Ecuador a partir de marzo del 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta Compañía.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la adopción de las NIIF para las Pymes y las excepciones adoptadas para la transición a las NIIF se detallan en la Nota 3. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del 2012.

La Compañía adoptó las NIIF para las Pymes a partir del 1 de enero del 2012, por lo cual, la fecha de transición de estas normas es el 31 de diciembre del 2010. Los estados financieros comparativos al 31 de diciembre del 2011, han sido preparados para dar

PELSUDAMERICA S.A
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

cumplimiento a lo requerido por la Superintendencia de Compañías y para ser utilizados por la Administración, exclusivamente para efectos del proceso de transición.

2.2 Traducción de moneda extranjera

(a) Moneda funcional y moneda de presentación

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

(b) Transacciones y saldos

En caso de que la Compañía realice transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior, éstas se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible en caja y depósitos a la vista en bancos que altamente líquidos con vencimientos originales de tres meses o menos.

2.4 Activos Financieros no derivados

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas y su medición posterior al reconocimiento inicial se efectúa al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso en función a plazos definidos por la Compañía, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

2.5 Clientes nacionales por cobrar

La cuenta Clientes por cobrar se componen de cuentas por cobrar a los clientes nacionales.

Estos son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al precio de la transacción más cualquier costo de transacción directamente atribuible en caso de aplicar.

2.6 Pasivos financieros no derivados

La Compañía tiene los siguientes pasivos financieros no derivados: Cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o se expiran.

Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera solo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el activo simultáneamente.

Las otras cuentas por pagar son préstamos a la vista de personas naturales otorgadas a la compañía y son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

2.7 Inventarios

Los inventarios se registran al costo, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

El análisis del inventario se lo realizará trimestralmente, determinando posibles ajustes por obsolescencia y por valor neto de realización, esto dependerá de los inventarios que se encuentren almacenados o en stock.

2.8 Propiedades, planta y equipo

A la fecha de presentación de los estados financieros, la Compañía posee solo equipos de computación como activos considerados como propiedad, planta y equipo, pero se estima que en próximos ejercicios pudiera contar con más de ellos, a lo cual se deja constancia de la política contable que la Compañía adoptaría.

Las propiedades, planta y equipo son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos. El costo también puede incluir transferencias del patrimonio de cualquier ganancia o pérdida en contratos que califican como coberturas de flujos de efectivo de compras de maquinarias y equipos.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Edificios e instalaciones	10 a 20
Maquinarias y equipos	3 a 10
Equipos de computación	3 a 5
Muebles y enseres	10
Vehículos	0 a 5

2.9 Impuesto a la renta corriente y diferido

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

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

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

2.10 Beneficios a los empleados

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

PELSUDAMERICA S.A
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

- i) La 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, gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décimo tercero y décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal, Desahucio y Fondo Ejecutivos):

La Compañía, en caso de aplicar los registros de pasivos por Beneficios de largo plazo (jubilación patronal, desahucio y fondo de ejecutivos), cuenta con el estudio actuarial anual de un perito calificado por los organismos de control del país.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

2.11 Provisiones corrientes

La Compañía mantiene el siguiente criterio en caso de producirse: La Compañía registra provisiones cuando (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos o servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de ICE e IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

2.13 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos se aprueban por los socios de la Compañía.

3. TRANSICION A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF para las Pymes)

a) Base de la transición a las NIIF para Pymes

Aplicación de la Sección 35.

Tal como lo indica la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N°.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial N°. 372 del 27 de enero 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.

De acuerdo a la mencionada resolución, los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las Pymes). Hasta el año terminado en el 2011 la Compañía emitía sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2012.

La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2011. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF Pymes a dicha fecha.

De acuerdo a la Sección 35 de la NIIF para las Pymes, para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF para las Pymes.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de

PELSUDAMERICA S.A
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y su equivalente se encuentran compuesto por una cuenta corriente en el banco Produbanco cta. cte.02009010196 y saldo en efectivo en la caja general al cierre de los balances presenta la siguiente información

Composición:

CAJA CHICA	40.29
PRODUBANCO CTA CTE	3,439.48
TOTAL	3,479.77

6. CUENTAS POR COBRAR

Composición:

CLIENTES NACIONALES POR COBRAR	2,221.09
TOTAL	2,221.09

(1) Los clientes al 31 de diciembre del 2019; presenta un vencimiento mayor a 180 días corresponde al periodo de crédito otorgado.

7. INVENTARIOS

A la presente fecha cuenta con un inventario a valor razonable siendo su composición

INVENTARIO DISPONIBLE PARA LA VENTA	73,899.89
TOTAL	73,899.89

PELSUDAMERICA S.A
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

8. IMPUESTOS CORRIENTE

El saldo de impuestos retenidos constituye prácticamente los anticipos de impuesto a la renta retenciones efectuadas por clientes y tarjetas de crédito del año corriente siendo este un valor de \$ 698.72; y el crédito tributario es de \$ 168.51

RETENCION EN LA FUENTE DEL IR POR COBRAR	698.72
CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA	168.51
TOTAL	867.23

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía al 31 de diciembre del 2019, solo posee como activos fijos equipos de computación:

Equipo de Computación	672.00
TOTAL	672.00

10. PROVEEDORES

Esta cuenta relaciona a los pasivos por cuentas por pagar por proveedores nacionales

PROVEEDORES NACIONALES POR PAGAR	80.52
TOTAL	80.52

11. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Composición:

VACACIONES POR PAGAR	560.48
TOTAL	560.48

12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los Instrumentos Financieros componen las cuentas por cobrar y cuentas por pagar, al 31 de diciembre del 2019 la Compañía tiene cuentas por cobrar cuyos movimientos y composición es el siguiente:

CLIENTES NACIONALES POR COBRAR	2,221.09
--------------------------------	----------

Respecto a las cuentas por pagar la empresa tiene dichas cuentas con su socio, cuyos movimientos y composición es el siguiente:

LUCIANO LOPEZ POR PAGAR	60,315.36
-------------------------	-----------

Cabe señalar que esta deuda no está generando interés, puesto que los accionistas no han planificado formas de pago

Y otra cuenta por pagar

JOHANNA AGUILAR PAGOS REALIZADOS	5,681.70
----------------------------------	----------

13. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2019 es de USD 800.

14. APOORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

Es aportes que ha realizado los accionista para capitalizar la empresa para evitar su cierre.

15. RESERVAS

La Compañía no presenta ningún tipo de reservas debido no ha presentado

PELSUDAMERICA S.A
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

16. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Esta cuenta se encuentra compuesta por utilidades y pérdidas del ejercicio valor que género una pérdida de \$16,368.40,

17. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2019, se generó ingresos por ventas de productos relacionados al giro del negocio el cual ascendió a \$74,879.99; con la respectiva facturación y otros ingresos por \$1043.13.

18. COSTOS

Los costos por mercadería en el ejercicio económico en el año 2019, tiene el siguiente valor, \$12,324.26

19. OTROS COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

GASTOS OPERACIONALES

G.V. PASAJES AEREOS Y TERRESTRES	11,541.82
G.V. HOSPEDAJE Y ALIMENTACION	1,150.06
G.V. FLETE DE MERCADERIA CLIENTES	1,641.07

GASTOS ADMINISTRATIVOS

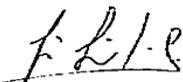
G.A. sueldos, salarios y demás remuneraciones	14,940.00
G.A. aporte patronal a la seguridad social	1,815.21
G.A. fondo de reserva IESS	999.60
G.A. Décimo tercer sueldo	245.00
G.A. Décimo cuarto sueldo	165.00
G.A. Vacaciones	622.54
G.A. Provisión para jubilación patronal	3,461.56
G.A. Provisión para desahucio	1,874.36
G.A. Servicio energía eléctrica	25.35

PELSUDAMERICA S.A
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

G.A. Servicio telecomunicaciones	613.33
G.A. Servicio de internet	1,050.68
G.A. Honorarios profesionales	5,349.96
G.A. Arrendamiento de inmuebles	4,347.80
G.A. Mantenimiento y reparación de equipos de oficina y computación	226.00
G.A. Papelería y suministros de oficina	1,445.50
G.A. Materiales y suministros de aseo	27.45
G.A. Salida de divisas	622.43
G.A. Por impuestos causado	4,869.71
GASTOS NO OPERACIONALES	
Gasto servicios bancarios	0.60
Gasto intereses pagados a terceros	306.26
GNo comisiones bancarias	947.63
GNo en viajes	13,249.73
GNo movilizaciones tramites	979.54
GNo suministros y cafetería	2,064.16
GNo energía eléctrica	254.22
GNo tramites notariales	0.00
GNo retenciones asumidas	71.79
GNo alícuotas condominio	1,116.12
GNo servicios ocasionales	3,854.28

20. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros a la Superintendencia de Compañías (24 de junio del 2020 no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.



López Correa Luciano
GERENTE GENERAL



Johanna Aguilar
CONTADORA