

**PALMA MASACHE
ENERGIA PMENERGY S.A.**

**POLITICAS
CONTABLES Y NOTAS A
LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

PALMA MASACHE ENERGIA PMENERGY S.A.

Políticas de Contabilidad

PALMA MASACHE ENERGIA PMENERGY S.A. es una compañía legalmente constituida en Ecuador en el año 2013. y su principal actividad es dar servicios en instalación, mantenimiento, y reparación de sistemas de electromecánica, alquiler de equipos de medición y pruebas eléctricas y construcciones en general; su **RUC** es el No. **00992827068001**, Expediente es el No. **172108**.

Los estados financieros presentados por **PALMA MASACHE ENERGIA PMENERGY S.A.** Corresponden a la información contable, la misma que es de manera razonable.

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses).

Los estados financieros consolidados serán preparados desde el 2012 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios 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.

Bases de presentación

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), emitida por el Consejo de Normas Internacional de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de las compañías han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

A continuación, se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

PALMA MASACHE ENERGIA PMENERGY S.A.

Políticas de Contabilidad

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Documentos y Cuentas por Cobrar – Clientes

Estas cuentas por cobrar son los montos adeudados que se generan en el curso normal del negocio por los clientes. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de los mismos el cual se carga a los resultados del año. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas, a criterio de la gerencia.

Documentos y Cuentas por pagar – Proveedores

Representan los montos adecuados a los Proveedores por adquisiciones de bienes y servicios realizadas en el curso normal del negocio. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los pagos realizados y no devengan intereses.

Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha de los estados financieros.

Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

PALMA MASACHE ENERGIA PMENERGY S.A.

Políticas de Contabilidad

Impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante 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.

El impuesto a la renta está conformado por obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos.

a) Impuestos a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

b) Impuestos a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados.

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 las fechas 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.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos comprenden el valor de la venta por prestación de servicios en instalación, mantenimiento, y reparación de sistemas de electromecánica, alquiler de equipos de medición y pruebas eléctricas y construcciones en general. Se reconocen cuando la compañía ha entregado el servicio al cliente, su importe se puede medir

PALMA MASACHE ENERGIA PMENERGY S.A.
Políticas de Contabilidad

confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con los siguientes criterios:

- i. La compañía ha entregado el servicio al cliente,
- ii. El cliente ha aceptado el servicio, y
- iii. La cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada.

Reconocimiento Costos y Gastos

Los costos y gastos en general se reconocen en el estado de resultados en el momento en que se incurren independientemente de la fecha en que realiza el pago.

PMENERGY S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
En dólares estadounidenses

1. Efectivo y equivalentes de efectivo.

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Efectivo y bancos	4301.33	2061.23
Inversiones	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>4301.33</u>	<u>2061.23</u>

2. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Clientes	15751.51	18037.49
Accionistas, Socios, participes	<u>13517.07</u>	<u>15120.07</u>
Total	<u>29268.58</u>	<u>33157.56</u>

3. Propiedades, planta y equipos

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Maquinarias	52477.97	52477.97
Equipo de Computación	6527.63	6091.02
Muebles y enseres	680.00	0.00
Otras Propiedades, Planta y Equipo	9700.00	9700.00
(-) Depreciación acumulada	<u>(70411.79)</u>	<u>(68051.39)</u>
Total	<u>0.00</u>	<u>217.60</u>

PMENERGY S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
En dólares estadounidenses

4. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Locales	658.51	0.00
Accionistas, socios, partícipes	<u>5590.98</u>	<u>5393.50</u>
Total	<u>6249.49</u>	<u>5393.50</u>

5. Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

El capital social suscrito de la compañía está dividido en 800 participaciones de US\$ 1 cada una.

<u>Accionistas</u>	Acciones	US\$
Masache Masache Orly del Rocío	799	799.00
Masache Criollo Julio Cesar	1	<u>1.00</u>
Total		800.00

6. Ingresos

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Ingresos por servicios	22310.48	47347.22
Otros Ingresos	<u>7633.78</u>	<u>1514.79</u>
Total	<u>29944.26</u>	<u>48862.01</u>

PMENERGY S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019
En dólares estadounidenses

7. Costos y gastos por su naturaleza

	Diciembre 31	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costos y Gastos	28573.49	45034.27
Otros Gastos	<u>99.68</u>	<u>4995.94</u>
Total	<u>28673.17</u>	<u>50030.21</u>

Sin perjuicio de lo anteriormente expuesto **PALMA MASACHE ENERGIA PMENERGY S.A.** lleva sus Estados Financieros enmarcados a las leyes tributarias vigentes en el Ecuador, así como a las NIIF para PYMES, y entidades de control a las que se deba.



FÁTIMA PERALTA DE JANÓ
GERENTE GENERAL