

INCOPEL CA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. Información General

La compañía INCOPEL CA fue constituida en Guayaquil republica de Ecuador, donde está ubicada su oficina administrativa; su operación principal consiste en la FABRICACIÓN DE ROLLOS DE PAPEL PARA MAQUINAS SUMADORAS E IMPRESORAS, el abastecimiento de su materia prima principal que es el papel se la obtiene el 55% importado y el 45 % en el mercado local., Las ventas de la compañía se realizan en el mercado interno a nivel nacional en un 100%.

La empresa al término del ejercicio económico 2019, presentó actividades económicas que generaran ingresos, costo o gastos, la empresa tiene el compromiso de generar movimientos que generen ingresos para el ejercicio económico 2019.

2. Principales Políticas Contables **Bases de presentación**

Los estados financieros son presentados en dólares de los estados unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el mes de mayo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo a disposiciones emitidas y aprobadas por superintendencia de compañías del Ecuador.

Las NEC en número de 27 normas, son similares a sus correspondientes Nic de las cuales se derivan. Actualmente las NIC están siendo reemplazadas gradualmente por las NIIF (IFRS por sus siglas en inglés) emitido por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) las cuales incluyen normas internacionales de contabilidad (Nic), y los pronunciamientos del comité de interpretaciones (CINIIF Y SIC por sus siglas en ingles) y establecerán a futuro las bases de registro, preparación y presentación de los estados financieros de las sociedades a nivel mundial.

Con base a tal cambio y coyuntura, la superintendencia de compañías mediante resolución #06. q.7c7.003 y 06.Q.IC1.004, publicadas en el R: O#348 de septiembre 4 del 2006 disperso que las NIAA y NIFF respectivamente, sean de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero 2009 por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, decisión que fue ratificada con la resolución No 08199 publicada en el suplemento del R: O, #378 de julio 10 2008.

El 20 de noviembre del 2008, la superintendencia de compañías emitió la resolución No 08.6DSC.010 publicada en el registro oficial No 498, que establece un cronograma de aplicación obligatorio de la NIIF por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Finalmente la resolución de la superintendencia de compañías No SC.QI.CPA.IFRS.11.01 emitida el 12 de enero 2011 y publicada en el registro oficial del mismo mes, modifico la resolución anteriormente descrita ordenando principalmente la aplicación de las NIIF para pymes en aquellas compañías con activos inferiores a \$ 4'000.000.00, ventas inferiores a 5'000.000.00 y que cuenten con menos de 200 empleados, siempre que las mismas no participen en el mercado de valores o sean constituyente u originadores de un contrato de fideicomiso.

Con base a la mencionada disposición legal la compañía aplica obligatoriamente las NIIF para Pymes a partir de enero 2012, teniendo como periodo de transición el año 2011.

El 23 de diciembre 2009, la superintendencia de compañías emitió la resolución No SC.DS.6.09.006 que fue publicada en el registro oficial #94, mediante el cual se estableció un instructivo complementario destinado para la implementación de los principios contables (NIIF) para las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Durante el año 2011, la superintendencia de compañías del Ecuador, procedió a emitir las siguientes disposiciones: Resolución SC.ICI.CPA.IFRS.6.11007, publicada en Octubre 28 del 2011; Destino de los saldos de las cuentas, reservas de capital, reservas por donaciones, reservas por valuación o superávit, por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas entidades .Pymes, superávit por valuación, utilidades de compañías Holding controladoras y designación e informes de peritos resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 publicada en octubre 11 del 2011 (aplicación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades-Pymes, para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y resolución SC:ICI:CPAIFRS.611.015 publicada en Diciembre 30 del 2011 (normas en la adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido en caso de bienes inmuebles)

DECLARACION EXPLICITA Y SIN RESERVAS

La administración de la compañía mediante con el proceso de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades Pymes, ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha 15 de febrero del 2017 y se estima que a mediados del mes de marzo del 2017 los mismos sean puestos a disposición de la junta de accionistas para su adopción final.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía para la elaboración de estados financieros se menciona a continuación.

MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo 2010.

ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consiste en cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inversiones temporales. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de este que se registran en el momento que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la compañía sobre los flujos de efectivo de activo financiero expira o cuando la compañía transfiere el activo financiero a beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

INVERSIONES TEMPORALES

En la compañía INCOPEL CA no existen.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo. - Para este propósito la compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo en cajas y bancos, terminando el ejercicio fiscal 2019 con un valor de 47,012.5.

2.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son registradas al costo, esto es al momento de la negociación de la venta del producto o servicio y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de tal propiedad de los productos o servicios.

Las NIIF para Pymes requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a INCOPEL CA, tales como: liquidez, crédito, mercado y generales de negocio, tal como se detalla a continuación.

Riesgo de Liquidez. - La administración prudente del riesgo de liquidez mantiene suficiente efectivo que le permita atender sus necesidades a corto plazo, en adición no asume riesgos por fluctuaciones en los tipos de cambio en virtud de que todas sus operaciones de compra y venta se realiza en dólares de los estados Unidos de América.

Riesgos de Crédito. - la compañía comercializa al 100% de sus ventas de bienes y servicios en la ciudad de Guayaquil. Sus clientes son cuidadosamente

seleccionados y mantienen una adecuada historia de crédito. El retorno del Efectivos fluctúa sean entre 15 a 45 días, lo que reduce significativamente el riesgo de crédito.

Riesgo de mercado. - Los riesgos de mercado a los que se encuentra expuesto el sector en el que opera la compañía se refiere principalmente a la competencia que absorben el 80% de la demanda, de todas maneras, a través del tiempo, hemos ido creciendo debido al buen servicio que se brinda y abaratando los costos.

2.3 Activos por impuesto corrientes

Es la cantidad que satisface la empresa como consecuencia de las liquidaciones fiscales del Impuesto sobre Beneficio relativo a un ejercicio.

Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, darán lugar a un menor importe del impuesto corriente, en el cierre fiscal 2019 los activos por impuesto corriente: crédito tributario de IVA y otros a favor.

2.4 Inventarios

Las existencias están registradas al costo el cual no accede al valor neto realizable el costo se determina por el método de costo promedio. Estas corresponden a materia prima y suministros adquiridos para la fabricación de rollos de papel para la venta a los respectivos clientes.

2.5 Propiedades, planta y equipo

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuidos a las adquisiciones de los activos, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan al gesto al incurrirse en ella las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse maquinarias equipos, las ganancias y pérdidas por retiros se cargan al estado de resultados.

ACTIVO	PORCENTAJES	AÑOS
Edificios	5	20
Maquinarias y equipos	10	10
Instalaciones y Moldes	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehículos	20	5
Equipos de computación	33	3

La administración de INCOPEL CA debe establecer procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea

superior a su valor recuperable. La propiedad planta y equipo no están contabilizadas por encima de su importe recuperable a través de su utilización de su venta, por lo que el mismo se presentará como deteriorado y deberá reconocerse una pérdida por deterioro del valor de ese activo

2.6.- Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La depreciación de estos activos es cargada al estado de resultados y ha sido calculada sobre los costos originales más el re expresión establecidas de acuerdo en las disposiciones vigentes, esas depreciaciones se calculan por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La Compañía considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación en un 10%.

3.- Obligaciones Bancarias

Existen obligaciones bancarias en el 2019 con Banco Procredit, Banco Produbanco, y Banco Machala.

Tanto las obligaciones financieras como las cuentas por pagar se medirán a su costo histórico, las microempresas deben efectuar la causación de los intereses en forma periódica, registrándolos en el estado de resultados y afectando las correspondientes cuentas del estado de situación financiera.

4.- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de bienes y de la recepción del servicio que son utilizados para el proceso productivo la entidad puede reconocer la deuda al valor de la factura de compra".

Activos por impuesto corriente. - Representa importes pagados por impuestos a la salida de divisas y retenciones en la fuente de clientes del ejercicio corriente y crédito fiscal de años anteriores a favor de la compañía, el cual es susceptible de devoluciones previa solicitud al servicio de rentas internas SRI, conforme lo establece la normativa tributaria vigente.

5.- Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio

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

6.-Pasivos Corrientes por Beneficios a empleados

6.1.- Otros pasivos corrientes por Beneficios a empleados Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

6.2.- Participación de trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

7.- Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

8.- Venta de bienes y servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes y transferencia de servicios; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

9.- Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

10.- Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

10.1.- Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

10.2.- Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable del activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. Caja - Banco

Durante el año 2019, "INCOPEL CA", mantiene un saldo en equivalentes de efectivo de \$ 47,012.57 dólares americanos.

Composición:

Cuentas	2018	2019
Caja - Bancos	\$ 3.300,00	\$ 47.012,57

2. Cuentas y Documentos por Cobrar

Composición:
Cuentas por cobrar locales

3. Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corriente:

Composición:
Otras cuentas por pagar

**4. Patrimonio Neto
Capital social**

La composición accionaria del capital social al 31 de diciembre del 2019 de la empresa INCOPEL CA está constituida por acciones de la siguiente manera.

Accionistas	US\$	%
ELVIA MARIA CAGUA ARIAS		70
PILAR ELOISA ESPINOZA CAGUA		10
TANIA ELVIA ESPINOSA CAGUA		10
MARIA DE LOURDES ESPINOZA CAGUA		10
		100.00

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

5. Ingresos

Los ingresos de la compañía son provenientes de la venta y distribución de rollos de papel bond y térmicos.

6. Gastos

El detalle de la cuenta gastos, corresponde a gastos incurridos en el giro de negocios para la generación de los respectivos ingresos:

Administrativos y de venta.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

7. Total, Patrimonio

Los cambios en el Patrimonio se dan por los valores aportados por los accionistas.

Cuentas	2019
Capital Social	3,300.00
(+) resultados del Ejercicio	52,168.55

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

8. Cobros procedentes de venta de bienes y prestación de servicios

Comprenden a ingresos netos resultantes de la prestación de servicios

9. Otros pagos de actividades de operación

Corresponden a pagos productos de la operatividad del negocio, tales como instalación, adecuaciones de oficina, gastos de viaje, combustibles, suministros de oficina

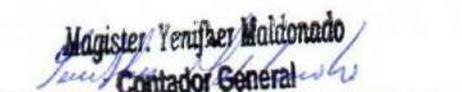
10. Aprobación de Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 15 de mayo del 2020

11. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se produjeron eventos, que en la opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.


 CAGUA ARIAS ELVIA MARIA
 REPRESENTANTE LEGAL


 CPA. YENIFHER MALDONADO
 RUC # 0922623889001