

CODIEF CIA LTDA

Estados Financieros por el Año Terminado Al 31 de Diciembre del 2019-2018

ÍNDICE

-  Estado de Situación Financiera.
-  Estados de Resultados Integrales.
-  Estados de Cambios en el Patrimonio.
-  Notas de los Estados Financieros.

Abreviatura usada:

US \$ Dólar estadounidense

CODIEF CIA LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS
al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

INGRESOS	NOTAS	2.019	2.018
VENTAS NETAS		5.013	
UTILIDAD BRUTA		5.013	0
GASTOS DE OPERACIÓN:			
Gastos de Administración y Ventas			
Honorarios contables	10	1.682	
Gastos oficina	10	55	
Gastos Financieros	10	59	
Menos: Gastos de Operación		1.796	0
UTILIDAD DE OPERACIÓN		3.218	0
OTROS INGRESOS			
Otros Ingresos		636	
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIO		3.854	0
15% Participación de Trabajadores			0
+ Gastos no Deducibles			
(-) Deducción por incremento neto de empleados			
Impuesto a la Renta Causado		963	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO		2.890	0
UTILIDAD LIQUIDA		2.890	0
Ver notas a los Estados Financieros			
<hr/>			
Gerente General		Contador General	

CODIEF CIA LTDA

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

1. ANTECEDENTES

La Compañía fue constituida en el año 2017 con la denominación de CODIEF CIA LTDA, con el objeto de

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACION SOBRE LE NEGOCIO EN MARCHA

En vista de que la compañía fue constituida en el año 2017, no ha dado factibilidad para que se realicen operaciones en corto tiempo, sin embargo para el futuro se aplicará el máximo esfuerzo para que todas sus actividades económicas se incrementen y se pueda lograr buenos resultados.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros de Compañía CODIEF CIA LTDA han sido preparados en U.S. dólares. A partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los saldos en bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos

Activos Financieros - La Compañía CODIEF CIA LTDA clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

a. Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 30 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los documentos y cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Inventarios

Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo promedio ponderado (CPP).

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

Otros activos financieros

La aplicación del principio del devengamiento en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, nos da como resultado que no se reconocen como activos aquellos realizados como pre operativos, tampoco le son correspondientes su amortización. Por consiguiente se procede a regularizar esta partida contra la Cuenta de Resultados Acumulados en la Adopción de NIIF's por primera vez, como lo establece la Resolución de la Superintendencia de Compañías. Y regularizar las cuentas en su correcta clasificación.

Propiedad, Planta y Equipo - Con oportunidad de la implementación de NIIFs, la administración procedió a revisar:

- 1.- La política de Activos Fijos, (Propiedad, Planta y Equipo) y;
- 2.- Los Métodos de Depreciación aplicados.

Propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, donde los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como propiedad planta y equipo siempre y cuando su costo sea superior a los \$500 (quinientos dólares con 00/100), cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, para estos porcentajes se considerarán aquellos que no excedan los establecidos por el régimen tributario.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

La vida útil en nuestros activos será la siguiente:

- Muebles y Enseres 10 años.
- Equipos de Computación 3 años.
- Software Contable 3 años.

Los activos de cada elemento de propiedad planta y equipos han sido medidos al costo, utilizando el método de la depreciación de línea recta sin valor residual. Depreciados al siguiente mes de la compra.

En base a la Sección 17 Propiedad Planta y Equipo de la Norma NIIF 35. Practicando el análisis de la partida, se comprobó que la medición inicial se realizó por su costo, lo cual, al no existir diferencia con la norma, no se aplica corrección.

La norma establece que el modelo para la medición posterior de la Propiedad Planta y Equipo, sea la del costo menos la depreciación acumulada y menos los deterioros acumulados. El análisis demostró que el modelo aplicado no guarda relación con lo establecido. La NIIFS para PYMES, requiere una revisión de las estimaciones de depreciaciones solo si, existieran indicios de haber cambiado, lo cual no ha acontecido; sin embargo, el análisis demostró que existen errores en la información financiera anterior, por lo que se procede a revelar y prepara las Conciliaciones según lo dispone la norma NIIF PYMES Sección 35.13 y 35.14.

Proveedores - Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posterior a los noventa días se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

En el Reconocimiento posterior, esta partida se midió al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, aplicando la Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento de Vivienda, emitido por el Banco Central.

El análisis de los instrumentos Financieros de estas cuentas se encuentran en los Análisis de del Costos Amortizado por el Método de la Tasa Efectiva y Análisis del Deterioro.

Obligaciones con bancos e instituciones financieras - Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Impuestos diferidos - Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

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

Beneficios a empleados

Jubilación patronal y desahucio - El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

Capital social - El capital social está representado por acciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

Reconocimiento de Ingresos - Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

Reconocimiento de Gastos - Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen

Distribución de dividendos - La distribución de dividendos a los accionistas de la empresa se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de CODIEF CIA LTDA en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la entidad o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Junta de Accionistas.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la compañía no ha adoptado con anticipación

Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

NIIF	TITULO	Aplicación Obligatoria a partir de los ejercicios
NIIF 5	IFRS 5 Activos no Corrientes mantenidos para la venta	Enero del 2016
NIIF 9	IFRS 9 Instrumentos Financieros	Enero del 2018
NIIF 10	IFRS 10 Estados Financieros Consolidados	Enero del 2016
NIIF 11	IFRS 11 Acuerdos conjuntos	Enero del 2016
NIIF 12	IFRS 12 Información a Revelar sobre Participaciones en otras entidades	Enero del 2016
NIIF 14	IFRS 14 Medición del Valor Razonable	Enero del 2016
NIIF 15	IFRS 15 Ingresos de Contratos con Clientes susti. A NIC 11, 18,	Enero del 2018
NIIF 16	IFRS 16 Arrendamientos, Susituirá a NIC 17 si también aplica NIIF 15	Enero del 2018
NIC 1	IAS 1 Presentación de Estados Financieros	Enero del 2016
NIC 16	IAS 16 Propiedades, Planta y equipo	Enero del 2016
NIC 19	IAS 19 Beneficios a Empleados	Enero del 2016
NIC 27	IAS 27 Estados Financieros Separados	Enero del 2016
NIC 28	IAS 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	Enero del 2016
NIC 34	IAS 34 Información Financiera Intermedia	Enero del 2016
NIC 38	IAS 38 Activos Intangibles	Enero del 2016
NIC 39	IAS 39 Instrumento Financieros, reconocimiento y medición aplica con NIIF 9	Enero del 2018
NIC 41	IAS 41 Agricultura	Enero del 2016

Modificaciones a la NIC 32 - Compensación de activos financieros y pasivos financieros

Las modificaciones de la NIC 32 clarifican los requisitos requeridos para la compensación de los activos financieros y pasivos financieros.

La Administración del Grupo no prevé que la aplicación de las modificaciones a la NIC 32, tendrán un impacto significativo en los estados financieros consolidados del Grupo, en razón a que el Grupo no mantiene activos financieros y pasivos financieros que califiquen para ser compensados.

La Compañía estima que la adopción e implementación las nuevas normas y de las enmiendas a las NIIF antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF 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.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración han utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios. La administración considera calcular este valor a partir de que sus empleados cumplan 10 años de servicio.

3.2 Estimación de vidas útiles de vehículos, maquinaria y equipo - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2. Propiedad, Planta y Equipo.

3.3 Impuesto a la renta diferido - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos no se revertirán en el futuro, si se considera que los activos y pasivos por impuestos diferidos no son materiales no se incluirá su registro.

3.4 Mediciones del valor razonable y los procesos de valoración - Algunos de los activos y pasivos de la compañía se valoran a su valor razonable a efectos de información financiera. La Administración de la Compañía ha establecido un comité de valoración, que está encabezada por el contador

de la compañía, para determinar las técnicas y los datos de valuación apropiados para las mediciones hechas a valor razonable

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Un resumen de efectivo y bancos como se muestra en el estado de flujo de efectivo se presenta de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2019	al 31/12/2018
	*** en dólares ***	
INTERNACIONAL 420624175	6.477	3.331
CAJA CHICA	20	
Total al 31 de diciembre de 2019 - 2018	6.497	3.331

5. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2019	al 31/12/2018
	*** en dólares ***	
SONIA ANGULO	2.750	1.000
ABHIMATIC SA	1.564	12.367
SANTIAGO ECHEVERRIA	2.700	4.000
CARMEN LUISA MALAN	167	-
CHRISTIAN SANDOVAL	1.778	-
MARIO VILLAREAL	7.427	-
EDISON OCANA	3.000	-
JOSHUA FERNANDO MANOSALVAS	1.384	-
ANGEL YAMBAL	417	-
CECIBEL LEMA	2.000	-
(-) Proviion cuentas incobrables		
Total al 31 de diciembre de 2019 - 2018	23.186	17.367

6. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar, es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2019	al 31/12/2018
	*** en dólares ***	***
Proveedores Locales	214	200
Total al 31 de diciembre de 2019 - 2018	214	200

7. IMPUESTOS

Un resumen de activo y pasivo por impuestos corrientes, es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2019	al 31/12/2018
	*** en dólares ***	***
IVA EN COMPRAS	42	13
CREDITO TRIBUTARIO IVA	0	35
retenciones ne la fuente	33	0
Total al 31 de diciembre de 2019 - 2018	75	49

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2019	al 31/12/2018
	*** en dólares ***	***
HONORARIOS PROFESIONALES	24	11
RETENCION 100%	28	13
Iva en ventas	126	
Impuesto renta	963	
Total al 31 de diciembre de 2019 - 2018	1.141	24

8. PRESTAMO ACCIONISTAS

Un resumen de los prestamos de accionistas es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2019	al 31/12/2018
	*** en dólares ***	*** en dólares ***
CANTOS LLANGARI CAMILA DOMENICA	1.700	1.350
CANTOS LUIS GERARDO	1.700	1.350
CANTOS LLANGARI LUZ ESTHELA	1.700	1.350
VALENCIA CANTOS NANCY MARIELA	1.660	1.350
CANTOS LLANGARI SILVANITA DEL ROCIO	1.700	1.350
PINTADO LLANGARI MAGDALENA DEL ROCIC	1.130	850
SANAY AUCANCELA ISLANDA ZORAYA	1.700	1.350
CEPEDA CANTOS AMADA ROSARIO	1.700	1.350
LLANGARI CEPEDA NELLY DEL ROCIO	1.700	1.350
DURAN CALVACHE JOSE LUIS	1.550	1.350
LLANGARI SANAY JAIR GEOVANNI	1.700	1.350
LLANGARI SANAY PAOLA ESTEFANIA	1.700	1.350
FIALLOS LLANGARI FABIAN STALIN	1.700	1.350
FIALLOS LLANGARI CRISTIAN ALBERTO	1.700	1.350
LLANGARI CEPEDA ESTHER DEL CARMEN	1.700	1.350
Total al 31 de diciembre de 2019 - 2018	24.740	19.750

9. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Un resumen del patrimonio de los socios es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2019	al 31/12/2018
	*** en dólares ***	*** en dólares ***
CANTOS LLANGARI CAMILA DOMENICA	150	150
CANTOS LLANGARI LUZ ESTHELA	150	150
CANTOS LLANGARI SILVANITA DEL ROCIO	150	150
CANTOS LUIS GERARDO	150	150
CEPEDA CANTOS AMADA ROSARIO	150	150
DURAN CALVACHE JOSE LUIS	150	150
FIALLOS LLANGARI CRISTIAN ALBERTO	150	150
FIALLOS LLANGARI FABIAN STALIN	150	150
LLANGARI CEPEDA ESTHER DEL CARMEN	150	150
LLANGARI CEPEDA NELLY DEL ROCIO	150	150
LLANGARI SANAY JAIR GEOVANNI	150	150
LLANGARI SANAY PAOLA ESTEFANIA	150	150
PINTADO LLANGARI MAGDALENA DEL ROCIO	150	150
SANAY AUCANCELA ISLANDA ZORAYA	150	150
VALENCIA CANTOS NANCY MARIELA	150	150
Utilidad/Perdida del ejercicio	2.890	-1.464
Utilidad/Perdidas acumuladas	-1.477	-14
Total al 31 de diciembre de 2019 - 2018	3.663	773

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 2.250.00 participaciones de US\$1,00 valor nominal unitario.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo deudor podrá ser absorbido por las reservas acumuladas y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Reservas según PCGA anteriores - Los saldos acreedores de las reservas de capital, por valuación o por valuación de inversiones según PCGA anteriores, sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

10. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Un resumen de los Gastos de Administración y Ventas es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2019	al 31/12/2018
	*** en dólares ***	
Honorarios contables	1.682	
Gastos oficina	55	
Gastos Financieros	59	
Total al 31 de diciembre de 2019 - 2018	1.796	0

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2019 han sido aprobados por la Junta de Socios y la administración no prevé modificaciones en los saldos.

Gerente General



Contador General