

EL TIMÓN S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. Información general

EL TIMÓN S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. Domiciliada en la ciudad de Guayaquil, Cooperativa San Francisco Mz 510 solar 7B, constituida mediante escritura pública en el cantón Guayaquil, el 07 de noviembre del 2017 e inscrita en el registro mercantil del mismo cantón el 10 de noviembre del 2017. Expediente N° 308594 Superintendencia de Compañías. RUC 0993059714001, tiene como objetivo dedicarse a las Actividades de contratistas de servicios de comidas (por ejemplo, para compañías de transporte de catering)

2. Bases de elaboración

Estos Estados Financieros han sido elaborados de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional del país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

3. Políticas Contables

Reconocimiento como activo

Se reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado de resultado integral (o en el estado de resultado, si se presenta).

No se reconocerá un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la entidad sea prácticamente cierto, el activo relacionado no es un activo contingente, y es apropiado su reconocimiento.

Pasivos

Se reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- La entidad tiene una obligación al final del período sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos, y
- El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones. La empresa no reconocerá un pasivo contingente como pasivo, excepto en el caso de los pasivos contingentes adquiridos en una combinación de negocios.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Equipos de cómputo	33.33 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 por ciento
Vehículos	20 por ciento

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.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

4. Notas específicas

4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo de la entidad se compone de la siguiente forma:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

	2019	2018
BANCOS	6.084,54	2.920,20

Al 31 de diciembre 2019, la entidad no contaba con restricciones en cuanto a su manejo y disponibilidad.

4.2. Deudores y otras cuentas por cobrar

El detalle de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

DEUDORES	2019	2018
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	30.609,23	17.315,28

La cuenta por cobrar clientes corresponde a las ventas por servicios de alimentación prestados, los plazos normales son de 7 días después de la fecha de factura y con algunos clientes se manejan plazos de entre 15 y 30 días según las características pactadas.

4.3. Propiedades, planta y equipo

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2019	2018
MUEBLES Y ENSERES	9.170,39	6.500,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.349,61	3.500,00
VEHÍCULOS	39.344,00	39.344,00
OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-	520,00

La compañía tiene pleno derecho sobre la propiedad, planta y equipo y no existen restricciones o gravámenes sobre los mismos.

Para el período 2019 se realizó la reclasificación de activos que habían sido incluidos dentro de la partida Equipos de computación.

4.4. Préstamos bancarios

Al cierre del ejercicio 2019 un total de \$11.930,32 mantiene la compañía en una obligación financiera contraída con Bancos nacionales, crédito por un total de \$ 20.000,00 que comenzó el 21 de septiembre a una tasa de interés del 11,23 % y 36 cuotas plazo.

4.5. Proveedores y cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre totalizan \$128.565,17. Un 47% corresponde a cuentas por pagar de corto plazo; cuentas por pagar proveedores que se tienen normalmente para ser cancelados en promedio en los 30 días siguientes y no devengan intereses, así como obligaciones tributarias y por beneficios a empleados generadas en el último trimestre de año.

ACREEDORES	2019
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	59.856,17
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	68.699,00

Un 53% de las cuentas por pagar no corrientes corresponde a deudas contraídas con terceros para la adquisición de inventario, insumos e implementos de trabajo.

4.6. Capital social

Al 31 de diciembre 2019 el Capital suscrito y asignado de la compañía representa \$ 800,00.

4.7. Ingresos de actividades ordinarias

La compañía CL TIMÓN S.A., tiene definido sus ingresos operacionales para el año 2019 en \$ 388.209,27; producto de su actividad principal de Contratistas de servicio de comidas para empresas.

4.8. Gastos de administración y ventas

En el año 2019 la operación normal de la compañía representó Gastos por concepto de sueldos, salarios y demás remuneraciones por un total de \$ 47.240,43, adicional a esto el desembolso por concepto de Aportes a la seguridad social del personal de administración y ventas totalizó \$ 4.708,98.

5. Hechos posteriores a la fecha del balance

Entre el 01 de enero el 2020 y la fecha de emisión de los Estados Financieros aquí presentados no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

6. Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados financieros individuales y las notas que se acompañan fueron aprobados por el representante legal y la junta directiva; autorizados para su publicación de acuerdo con el acta del 10 de febrero de 2020.



Sr. SÁNCHEZ RIVERA RENATO ANDRÉS
GERENTE GENERAL



C.P.A. EMILIANA MORÁN ALAVA
CONTADOR