

CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A.

Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Estado de Situación Financiera	2
Estado de Resultados Integral	3
Estado de Cambios en el Patrimonio	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6 - 11

Abreviaturas usadas:

- US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- PYMES - Pequeñas y Medianas Entidades
- Compañía - CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A.
-

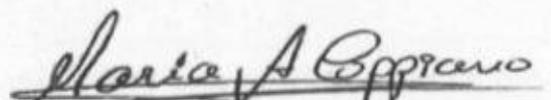
CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A.

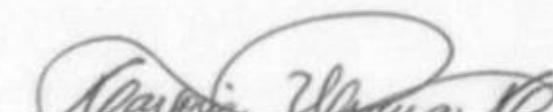
Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2019

(En US dólares)

ACTIVOS	Notas	2019	2018
ACTIVOS CORRIENTES:			
Activos por impuestos corrientes	4	794	3,657
Inventarios	5	<u>18,996</u>	<u>24,637</u>
Total activos corrientes		19,790	28,294
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Activos fijos y total activos no corrientes	6	<u>69,000</u>	<u>75,266</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>88,789</u>	<u>103,560</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	7	10,565	5,218
Obligaciones Acumuladas	8	1,467	985
Pasivos por impuestos corrientes	4	-	47
Total pasivos corrientes		<u>12,032</u>	<u>6,250</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar y total pasivos no corrientes	7	<u>72,205</u>	<u>94,030</u>
Total pasivos		84,237	100,280
PATRIMONIO:			
Capital social	9	3,000	3,000
Resultados acumulados		<u>1,552</u>	<u>280</u>
Total patrimonio		<u>4,552</u>	<u>3,280</u>
TOTAL		<u>88,789</u>	<u>103,560</u>


Coppiano Cedeño María Auxiliadora
Gerente General


Marjorie Urviña Mejillón
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

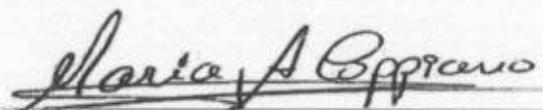
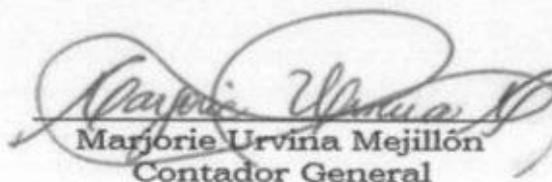
CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A.

Estado de Resultado Integral

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

(En US dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS		85,417	66,110
COSTO DE VENTAS		<u>(53,981)</u>	<u>(39,796)</u>
MARGEN BRUTO		31,436	26,314
GASTOS			-
Gastos administrativos y de ventas	10	(23,092)	(19,275)
Gastos financieros		-	(206)
Otros		<u>(6,848)</u>	<u>(6,504)</u>
Total gastos		<u>(29,940)</u>	<u>(25,985)</u>
Utilidad antes de impuesto		1,496	329
Participación de los trabajadores	8	<u>(224)</u>	<u>(49)</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>1,272</u>	<u>280</u>

Coppiano Cedeño María Auxiliadora
Gerente General
Marjorie Urvina Mejillón
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

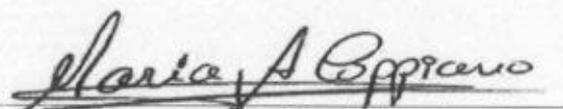
CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A

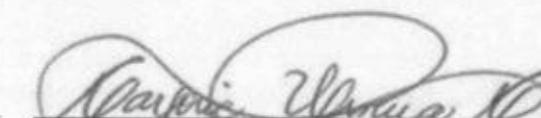
Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

(En US dólares)

	<u>Capital social</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total patrimonio</u>
Diciembre 31, 2017	3,000	-	3,000
Utilidad neta	<u>-</u>	<u>280</u>	<u>280</u>
Diciembre 31, 2018	3,000	280	3,280
Utilidad neta	<u>-</u>	<u>1,272</u>	<u>1,272</u>
Diciembre 31, 2019	<u>3,000</u>	<u>1,552</u>	<u>4,552</u>


Coppiano Cedeño María Auxiliadora
Gerente General


Marjorie Urviña Mejillón
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A

Estado de Flujos de Efectivo

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

(En US dólares)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	85,417	66,110
Pagado a proveedores, trabajadores y otros	(65,271)	(85,273)
Intereses pagados	-	(206)
Impuesto a la renta	<u>(47)</u>	<u>47</u>
Total flujo del efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación	20,099	(19,322)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Propiedades y equipo	-	(53,282)
Otras entradas de efectivo	<u>1,724</u>	<u>-</u>
Total flujo del efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	1,724	(53,282)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Nuevos préstamos	72,207	-
Pago de préstamos	<u>(94,030)</u>	<u>69,604</u>
Total de flujo de efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiamiento	<u>(21,823)</u>	<u>24,425</u>
EFECTIVO Y BANCOS:		
Disminución durante el periodo	-	(3,000)
Saldo al inicio del periodo	=	<u>3,000</u>
Saldo al final del periodo	=	=

Coppiano Cedeño María Auxiliadora
Gerente GeneralMarjorie Urviña Mejillón
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A., fue constituida en Manta, provincia Manabí, el 13 de noviembre de 2017, su actividad principal es la venta al por mayor y menor de productos para el consumo.

Su domicilio se encuentra la provincia de Manabí, cantón Manta en el Kilómetro 5 1/2, vía circunvalación sector Mazato,

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

2. BASE DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A., al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, 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.

2.4 Impuestos

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

El impuesto a la renta 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; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios

Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponderables o deducibles y partidas que no se verán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada periodo. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%.

2.5 Provisiones

La Compañía registra provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Estas provisiones que se muestran el rubro cuentas por pagar y pasivos acumulados están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.6 Beneficios a empleados

2.6.1 Participación a Trabajadores. - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.7 Reconocimiento de ingresos

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

Venta de bienes. - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos a la transacción.

2.8 Costos y gastos

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

2.9 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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.10 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del periodo.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF-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.

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

3.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

4. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2019</u>
<i><u>Activos por impuestos corriente:</u></i>		
Crédito tributario (IVA)	794	3,657
<i><u>Pasivos por impuestos corrientes:</u></i>		
Impuesto a la renta	=	47

Aspectos Tributarios: El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales.

Las principales reformas se relacionan con retenciones por pago de dividendos, deducciones de la base imponible de impuesto a la renta, servicios gravados con impuesto al valor agregado, base imponible de impuesto a los consumos especiales, exenciones al impuesto a la salida de divisas; y, establecimiento de una contribución adicional anual por tres años, ente otras.

La Ley tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020; por lo tanto, la compañía no ha determinado impactos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

Reformas a varios cuerpos legales

- Se incluye como ingresos de fuente ecuatoriana a las provisiones de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.
- A partir 2021, se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia.
- Se gravan con IVA los servicios digitales (prestados o contratados a través de internet), cuyo hecho generador será el momento del pago. El importador de servicios digitales será quien asuma el IVA. Aplicable en 180 días.
- Se considera hecho generador del IVA a la comisión en los servicios de entrega y envío de bienes muebles de naturaleza corporal.
- Se agrega como agentes de percepción a los no residentes en Ecuador que presten servicios digitales.

CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

- Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados superiores a US\$1,000,000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, en función de los porcentajes establecidos en la Ley.

5. INVENTARIO

Representan bienes adquiridos, los cuales se encuentran en perfecto estado y disponibles para la venta.

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo o valuación	75,272	75,266
Depreciación acumulada	<u>(6,272)</u>	<u>-</u>
Total	<u>69,000</u>	<u>75,266</u>
Clasificación:		
Maquinarias y equipos	21,984	21,984
Muebles y enseres	4,363	4,363
Equipos de cafetería	7,149	7,143
Vehículos	<u>41,776</u>	<u>41,776</u>
Total	<u>75,272</u>	<u>75,266</u>

7. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	8,770	4,195
Otras cuentas por pagar	64	1,023
Obligaciones financieras	1,731	-
Accionistas	<u>72,206</u>	<u>94,030</u>
Total	<u>82,771</u>	<u>99,248</u>
Clasificación:		
Corriente	10,565	5,218
No Corriente	<u>72,206</u>	<u>94,030</u>
Total	<u>82,771</u>	<u>99,248</u>

CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

8. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Participación a trabajadores	224	49
Obligaciones con el IESS	171	167
Otros beneficios a empleados	<u>1,072</u>	<u>769</u>
Total	<u>1,467</u>	<u>985</u>

9. PATRIMONIO

Capital Social - Representa el capital suscrito y pagado consiste en 3,000 acciones ordinarias, pagadas con un valor nominal de US\$1.00 cada una.

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y salarios	9,457	11,980
Beneficios sociales	1,970	2,604
Aporte a la seguridad social	1,149	1,519
Combustibles y lubricantes	425	489
Suministros, materiales y repuestos	3,819	1,671
Mantenimiento y reparaciones	-	1,012
Depreciación	<u>6,272</u>	<u>-</u>
Total	<u>23,092</u>	<u>19,275</u>

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A., el 6 de marzo de 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de CONSORCIO PACHAY E HIJOS FSPC S.A., los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.