YAKUPURA-EC S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares americanos)

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑIA

1.1 Antecedentes

La sociedad se constituyó en la Ciudad de Quito Capital de la República del Ecuador por Escritura Pública el 20 de Septiembre del 2018, bajo la denominación de YAKUPURA-EC S.A.

Objeto Social

El objeto principal de la sociedad es de VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPO SANITARIO Y FONTANERÍA (BAÑERAS, INODOROS, LAVABOS TOCADORES Y OTRA PORCELANA SANITARIA) INCLUYE ARTÍCULOS PARA LA INSTALACIÓN SANITARIA: TUBOS, TUBERÍAS, ACCESORIOS, GRIFOS, DERIVACIONES, CONEXIONES, TUBERÍAS DE CAUCHO, ETCÉTERA como consta en su Registro Único de Contribuyentes.

2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O CRITERIOS CONTABLES

2.1. Base de Presentación

Los Estados Financieros son preparados y presentados de conformidad con la normativa vigente en Ecuador las normas NIIF.

2.2. Período

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y son presentados en dólares americanos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

3. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Mediante las Resoluciones No. 06.Q.ICI.003 y No. 06.Q.ICI.004, emitidas por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto de 2006, se dispuso que se consideren de adopción obligatoria las "Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF" y las "Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento, NIAA" a partir del 1 de enero de 2009, fecha desde la cual se derogaban las "Normas Ecuatorianas de Contabilidad, NEC" y las "Normas Ecuatorianas de Auditoria", posteriormente la aplicación obligatoria de estas normas a partir la fecha mencionada fue ratificada mediante Resolución No. ADM-08199 del 10 de Julio de 2008.

La Resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías posterga la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera según el siguiente esquema normativo:

- 1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

- 2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

- 3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- (a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.

- (b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- (c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero de esta Resolución, respectivamente.

Mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.DS.09.006. del 17 de diciembre de 2009, se expidió el instructivo complementario para la implementación de los principios contables establecidos en las normas internacionales de Información Financiera, (NIIF), para los entes controlados por la superintendencia de compañías, en este se menciona que:

- Las normas aplicables son las emitidas en idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés)
- Para el registro contable prevalecen los principios contables vigentes, independientemente del tratamiento tributario, que establezca la legislación vigente.
- Quienes apliquen NIIF, están obligados a generar sobre la misma base reportes contables financieros y reportes contables tributarios con la información complementaria que corresponda que debe revelarse a través de notas explicativas. Los registros contables que requiera la legislación tributaria se tomará como ajuste a la conciliación tributaria.

- Se derogan todas las resoluciones de la superintendencia de compañías que se contraponga a los principios contables vigentes.

NIIF para las PYMES

4. Eventos Subsecuentes

Hasta la fecha de emisión de este informe no se han presentado eventos que se conozca, puedan afectar los estados financieros tomados en su conjunto.

5. A partir del año 2019 la sociedad se acogió a la facturación electrónica según resoluciones emitidas por el SRI y cumpliendo con dicha disposición.

INGRESOS

6. El detalle de facturación anual está conformado por:
- a. Ingresos gravados con tarifa 12% que constituyen renta grabada por ventas de filtros que es su producto principal. Detallados en el estado de resultados con la cuenta 4.1.01.02.001 con un valor de \$ 17717.94

La sociedad empezó su fuerza de ventas para el año 2019 donde se puede obtener como resultado que es su primer año que obtiene ingresos por ventas de su producto para la cual fue creada.

COSTOS

7. Los costos están detallados con el código contable 5, y se los puede detallar como gastos de fabricación, donde se asigna los valores que intervienen en la fabricación de los filtros como materiales y suministros esenciales para obtener el producto.

CODIGO	CUENTA	VALOR
5.3.01.01.001	MATERIALES DE MEDICION	568.01
5.3.01.08.001	ANALISIS DE LABORATORIO 2019	2,399.30

GASTOS

8. Los gastos representan los movimientos que la empresa ha necesitado para desarrollar su actividad y se los puede visualizar de la siguiente manera:

Código	Cuenta	Nivel 5
6.1.01.08.001	BONIFICACIONES ADMINISTRATIVOS	3,000.00
6.1.04.02.001	ALIMENTACION COLABORADORES	107.16
6.2.01.01.002	HONORARIOS PROFESIONALES ABOGADOS	563.12
6.2.01.01.003	ASESORIA EN MARKETING	4896.15

Notas a los estados financieros (Continuación)

6.2.01.18.005	SERVICIOS DE CONTABILIDAD	300.00
6.2.01.18.006	DESCUENTO EN COMPRAS Y SERVICIOS	(68.96)
6.2.02.01.001	ANALISIS DE LABORATORIO 2019	1123.86
6.2.03.02.001	PROMOCION Y PUBLICIDAD	4857.40
6.2.03.02.002	ESTUDIO DE MERCADO	2,464.00
6.2.03.04.006	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	8.39
6.2.03.05.001	IMPRESIÓN DE EMPAQUES	2559.39
6.2.03.05.002	ENVIOS Y ENCOMIENDAS	59.11
6.2.04.01.002	INTERESES SRI	1.17
6.2.04.02.001	GASTOS BANCARIOS LOCALES	41.05
6.2.04.04.002	MULTAS SRI	4.86

ACTIVOS

8. Para los activos podemos detallar según la siguiente tabla:

Código	Cuenta	Nivel 5
1.1.01.02.001	CTA CTE PICHINCHA 2100203839	21643.77
1.1.01.02.002	CTA AHORROS PRODUBANCO	1929.84
1.1.02.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1444.29
1.1.02.04.002	IVA 12% EN COMPRAS	559.85
1.1.02.04.003	RETENCIONES DE IVA 30% EN VENTAS	51.27
1.1.02.04.006	RETENCIONES DE RENTA 1% EN VENTAS	121.19
1.1.02.04.007	RETENCIONES DE RENTA 2% EN VENTAS	89.29
1.2.01.02.002	MOLDES	28,440.00
1.2.01.02.004	ESTERILIZADOR	761.60

PASIVOS

9. Los pasivos se detallan según la siguiente tabla:

Notas a los estados financieros (Continuación)

Se detalla las cuentas que determinan el pasivo las cuales básicamente son pagos de impuestos retenidos y de la cuenta 2.1.03.06.001 la cual se detalla que es una cuenta por pagar a terceros básicamente esta cuenta constituye dinero para desarrollo de sus productos.

Código	Cuenta	Nivel 5
2.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	8300.80
2.1.05.08.001	SRI POR PAGAR	185.44
2.2.01.01.001	PROYECTO SENECYT	35839.86
2.2.01.01.002	PROYECTO BID	14,990.00

PATRIMONIO

10. El patrimonio se detalla de la siguiente manera:

Código	Cuenta	Nivel 5
3.1.01.01.003	MENDOZA PEÑA DANILO ALEXANDER	300.00
3.1.01.01.004	VALENCIA VELASCO JOCELYN MELINA	300.00
3.1.01.01.005	PLACENCIA SANCHEZ CAROLINA PATRICIA	300.00
3.3.02.01.001	PERDIDA DE EJERCICIOS	-5175.00

Se puede observar que en su primer periodo de operaciones la sociedad obtuvo una pérdida la cual es justificada y conocida por sus accionistas ya que en su primer año tuvieron mas gastos que ingresos por su propio ejercicio en el cual su producto no estaba listo para la venta.

La cuenta 3.3.02.01.001 nos indica que hay una pérdida en el ejercicio, según la ley de compañías esta no debe superar el 50% del capital para iniciar la disolución, pero debemos tener en cuenta que no es explícita ya que esta es una sociedad anónima la cual tiene 2 años de vida y por lo general en sus primeros años existe mayores gastos que ingresos lo cual esta sucediendo con la sociedad. Se debe aclarar que los gastos y costos están tomados con normalidad y registrados bajo la norma permitida lo cual arroja una pérdida ya que no existen ingresos suficientes para obtener una utilidad, pero debemos aclarar que la sociedad nos muestra cuentas de activos corrientes y activos fijos que se puede demostrar que la misma puede tener larga vida en su objetivo propuesto. Con esto podríamos decir que la empresa normalmente podría aumentar su capital para cumplir con el artículo 198 de la ley de compañías.

Con toda la información detallada y conocida por sus accionistas debo mencionar que mi deber como profesional es informar de la manera más detallada posible y bajo la

Notas a los estados financieros *(Continuación)*

normativa vigente.

Además, debo mencionar en las notas como evidencia de mi trabajo, que la prestación de servicios profesionales como contador de YAKUPURA-EC fue acordado mediante contabilidad externa y pago de honorarios mediante presentación de factura mensual, la cual empezó desde el 1 de julio del año 2019. Toda información relacionada con anterioridad a esta fecha debe ser considerada fuera de mi responsabilidad como contador y debe ser tomada en revisión si así lo consideran sus accionistas.

Ing. CPA. Carlos Garcia Revelo
1717136574