



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

EXPRESADOS EN DÓLARES USD

INFORMACIÓN GENERAL

COMPAÑÍA ECUDICARSO-CORP S.A. se constituyó en la República del Ecuador, el 13 de junio del 2019 como una SOCIEDAD ANÓNIMA, con RUC # 1792995213001, inscrita en el Registro Mercantil el 12 de Junio del 2019, su domicilio está ubicado en la calle Ignacio Asín N51-26 y Antonio Román, Barrio San Fernando, Parroquia Cochapamba, en la ciudad de Quito, su actividad económica principal es la venta al por mayor de diversos productos sin especialización.

La información presentada en estos estados financieros para el período terminado al 31 de diciembre del 2019, fueron autorizados para su emisión y es responsabilidad de la Administración de la compañía.

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- a) **Estado de Cumplimiento.-** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF PYMES.
- b) **Moneda Funcional.-** La Moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el DÓLAR de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador.
- c) **Bases de medición.-** Los estados financieros de la COMPAÑÍA ECUDICARSO-CORP S.A. han sido preparados sobre las bases de costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.
- d) **Uniformidad en la Presentación.-** La Entidad mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros de un periodo a otro, a menos que:

DIRECCION: Ignacio Asín N51-26 y Antonio Román. Primer piso

FONOS: 0984997-147 / 0939423-312 **MAIL:** dicarso@outlook.com gerenciadicarso@outlook.com

- Exista un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus Estados Financieros, en la cual se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las Políticas Contables contenidos en la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros:

- 1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.-** Los saldos de activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros, y como no corrientes, los de vencimiento superior a ese período.
- 2. Efectivo y equivalentes al efectivo.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses, es decir, es el efectivo disponible a la vista.
- 3. Instrumentos Financieros.-**
 - a. Activos financieros no derivados.-** La compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en que se originen; los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento. La compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción, en la cual se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero; cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.
 - b. Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Son registradas a valor razonable incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como activos no corrientes.

DIRECCION: Ignacio Asín N51-26 y Antonio Román. Primer piso

- c. **Pasivos financieros no derivados.-** Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible en la fecha de la transacción, en la cual la compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo; los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. La compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.
- d. **Capital Social.-** El capital social autorizado está compuesto por acciones que son clasificadas como patrimonio.

4. **Inventarios.-** Corresponden a la Materia Prima, suministros y repuestos que están valorados al costo promedio, los cuales no exceden su valor neto de realización. La estimación para inventarios de lento movimiento es determinada por la Gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la importancia de los repuestos, materiales y suministros en el proceso productivo, los cuales se encuentran valuados de la siguiente manera:

- a. **En proceso y terminados.-** 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 valoración de inventarios promedio.
- b. **Importaciones en tránsito.-** al costo de adquisición más gastos de importación incurridos hasta la fecha de los presentes estados financieros.

5. **Propiedad, Planta y Equipo.-** Son registrados al costo menos la depreciación acumulada y menos pérdidas por deterioro de su valor.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario al final de cada año para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedad, Planta y Equipo.

- a. **Depreciación de activos fijos.-** La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible no podrá superar los siguientes porcentajes:

- * Inmuebles (excepto terrenos) naves, barcasas y similares 5% anual.
- * Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- * Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil 20% anual.
- * Equipo de computación y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contables se aplicarán estos últimos.

- b. Deterioro del valor de los activos.-** En cada fecha sobre la que se informa, se revisa las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce en resultados.

- 6. Obligaciones bancarias.-** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.
- 7. Impuestos.-** El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del Impuesto a la Renta por pagar corriente y el Impuesto diferido. El Impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales.
- a. Impuestos Corrientes.-** Se calcula sobre la base de las Leyes Tributarias promulgadas en el Ecuador, a la fecha del presente Estado de Situación Financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de Impuesto a la Renta respecto de situaciones en las que las Leyes Tributarias son objeto de Interpretación.

DIRECCION: Ignacio Asín N51-26 y Antonio Román. Primer piso

FONOS: 0984997-147 / 0939423-312 **MAIL:** dicarso@outlook.com gerenciadicarso@outlook.com

- b. Impuestos Diferidos.-** Se reconoce sobre las diferencias temporales determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales impositivas. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias, los activos y pasivos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.
- 8. 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 Proyectado con valores actuariales realizadas al final de cada periodo. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.
- 9. Participación de trabajadores.-** La compañía reconoce en sus estados financieros 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.
- 10. Reconocimiento de Ingresos.-** Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y costos incurridos o por ocurrir en relación con la transacción, y es probable que la Compañía reciba los beneficios, económicas asociadas con la transacción.
Los Otros Ingresos correspondientes a Arrendamientos, venta de materiales, suministros y otras herramientas, son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de los ingresos puedan ser medidos confiablemente y forman parte de los Ingresos por Actividades Ordinarias.
- 11. Reconocimiento de 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 mas cercano en que se conocen. Los otros Costos y Gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

a.- Marco de administración de riesgos.- La administración es responsable de establecer, supervisar y dar seguimiento de las políticas, ya que son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la compañía, fijar límites y controles de riesgos adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgos de la compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

b. Riesgo de liquidez.- Es el riesgo de que la compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la compañía.

c. Riesgo de mercado.- Es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

Las políticas en la administración de estos riesgos son establecidas por la compañía. Esta define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

d. Riesgo de moneda.- La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar americano y las transacciones que realiza la compañía son en esa moneda; por lo tanto, la administración estima que la exposición de la compañía al riesgo de moneda no es relevante.

e. Riesgo de tasas de interés.- Este riesgo está asociado con las tasas de interés variable de las obligaciones contraídas por la compañía y que por lo mismo generan incertidumbre respecto a los cargos a resultados por concepto de intereses y por la cuantía de los flujos futuros. La compañía administra este riesgo tratando de asegurar que un alto porcentaje de su exposición a los cambios en las tasas de interés sobre los préstamos y obligaciones financieras se mantenga sobre una base de tasa fija.

f. Riesgo de crédito.- Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, que se origina principalmente en los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

DETALLE ESTADOS FINANCIEROS

En este corto período desde inicio de sus actividades esta Empresa tiene los siguientes resultados:

a. INGRESOS Y COSTOS

Al 31 de Diciembre del 2019, las ventas y los costos están clasificados de la siguiente manera:

INGRESOS	82,00
Ventas 0%	-
Ventas 12%	82,00
OTROS INGRESOS	-
COSTOS DE COMERCIALIZADORA	28,73
Inventario Inicial	-
Compras	430,22
(=) Disponible	430,22
(-) Inventario final	- 401,49
(=) Costo de ventas	28,73
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS:	53,27

b. GASTOS

Al 31 de Diciembre del 2019, los gastos están clasificados de la siguiente manera:

GASTOS OPERACIONALES	
Suministros y Materiales	117,71
Honorarios	50,00
Aduana	22,32
Servicios Bancarios	36,77
Impuestos	33,55
Gastos no deducibles	87,38
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	347,73

c. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2019, la composición de los Instrumentos Financieros están clasificados de la siguiente manera:

<u>ACTIVOS:</u>	
CORRIENTE:	
. Caja-Bancos	1,84
. Crédito Tributario IVA	41,78
. Crédito Tributario I Renta	0,32
. Inventarios	401,49
. Anticipo proveedores	373,58
TOTAL ACTIVOS:	819,01
<u>PASIVOS:</u>	
CORRIENTE	
. Préstamos accionistas	313,47
TOTAL PASIVOS:	\$ 313,47
<u>PATRIMONIO:</u>	
. Capital Social Pagado	800,00
. Pérdida del Ejercicio	- 294,46
TOTAL PATRIMONIO	\$ 505,54

DIRECCION: Ignacio Asín N51-26 y Antonio Román. Primer piso

FONOS: 0984997-147 / 0939423-312 MAIL: dicarso@outlook.com gerenciadicarso@outlook.com



APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros fueron aprobados y autorizados por la Junta General de Accionistas sin objeción alguna.

DIRECCION: Ignacio Asín N51-26 y Antonio Román. Primer piso

FONOS: 0984997-147 / 0939423-312 **MAIL:** dicarso@outlook.com gerenciadicarso@outlook.com