

PESANTES & GILBERT CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas dólares)

1. - CONSTITUCION Y OBJETO

PESANTES & GILBERT CIA. LTDA., es una Compañía constituida en la ciudad de Quito de la República del Ecuador el 06 de marzo de 1.997. Su objeto social consiste principalmente en actividades colocación de seguros como corredor de seguros.

2. - POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de **PESANTES & GILBERT CIA. LTDA.**, son las establecidas por las normas internacionales de información financieras (NIIF), que establecen los procedimientos técnicos contables a ser aplicados, para lograr una adecuada presentación de los estados financieros.

A continuación se resumen los principales principios contables aplicados por la Compañía:

a) Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

b) Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y predicción posterior

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende exclusivamente del sentido y fin para el cual los mismos fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento.

c) Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Se considera que un activo financiero o grupo de activos financieros se han deteriorado si, y solo si, existe evidencia de deterioro como resultado de uno o más eventos que haya ocurrido después del reconocimiento inicial de los activos y en el caso de que la pérdida tenga un impacto sobre la estimación de los flujos futuros de efectivo de los activos financieros correspondientes. La evidencia de deterioro puede incluir indicadores que los deudores están experimentando significativa dificultad financiera, probabilidad de entrar en quiebra u otro aspecto financiero que evidencie la dificultad o disminución de generación de flujos futuros de efectivo

d) Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

e) Efectivo y equivalentes de efectivo-

Para fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a los saldos de caja y bancos disponibles (sin restricciones), depósitos e inversiones con vencimientos menores a tres meses desde la fecha de adquisición. El efectivo y equivalentes de efectivo se registran en el balance general a su valor nominal.

Activos fijos

Los activos fijos excepto terrenos y edificios se presentan al costo menos la depreciación acumulada. Los terrenos y los edificios se encuentran valuados al costo revaluado efectuado por un perito y su depreciación se ha efectuado prospectivamente desde su revaluación. Adicionalmente, se registran pérdidas por deterioro en caso de existir.

En el momento de disposición, cualquier reserva de revaluación relacionada con el activo particular que está siendo vendido es transferida a utilidades acumuladas.

El costo de adquisición incluye los costos necesarios para poner en uso el activo.

Los costos de mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del periodo en que se incurren.

La Compañía deprecia los activos de propiedad y equipo desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

	Base NEC	Base NIIF
	AÑOS	AÑOS
Edificios Revaluados	20	15-35-50
Equipos de oficina y computo	5-10	5-10
Vehículos	5	5-12
Instalaciones	10	5-10
Muebles y enseres	10	5-15
Equipo de taller	10	5-10

La vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de activos fijos.

De igual forma se aplican procedimientos para evaluar cualquier indicio de deterioro de valor de los activos fijos. Frente a la existencia de activos fijos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del periodo.

Deterioro del valor de activos no corrientes

La Compañía, en cada cierre anual realiza una evaluación de la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el menor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Uso de estimaciones-

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, En el proceso de aplicación de políticas contables, la gerencia ha realizado las siguientes estimaciones:

Activos fijos

El tratamiento contable para los activos fijos se considera la realización de estimaciones para determinar el periodo de vida útil utilizada para el cálculo de su depreciación. La

determinación de las vidas útiles requiere estimaciones respecto al uso de los activos y la evolución tecnológica esperada.

Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación.

Beneficios al personal

El valor actual de las obligaciones por indemnizaciones de jubilación patronal, se determinan mediante evaluaciones actuariales las cuales a su vez incluyen estimaciones en: las tasas de descuento, futuros aumentos salariales, tasa de mortalidad y futuros aumentos de pensiones.

Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se reconocen cuando el bien o el servicio han sido entregado independientemente de que haya sido cancelado o no.

Impuesto a la renta-

El gasto por impuesto a las utilidades de cada ejercicio recoge tanto el impuesto a la renta corriente como los impuestos diferidos amortizados cada año.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. La tasa de impuesto a la renta empleada es la que está vigente a la fecha de cierre de cada periodo, siendo de un 22% para el ejercicio 2019.

Las diferencias temporales generalmente se tornan deducibles cuando el activo relacionado es recuperado o el pasivo relacionado es liquidado. Un pasivo o activo por impuesto diferido representa el monto de impuesto pagadero o reembolsable en ejercicios futuros bajo las tasas tributarias actualmente promulgadas como resultado de diferencias temporales a finales del ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se presentan a su valor actual y se presenta como no corrientes.

En base a lo expuesto y de acuerdo a todas las operaciones generadas por la empresa en el año 2019, los resultados de acuerdo a los estados financieros fueron los siguientes:

- 1.- Efectivo y equivalente.- de acuerdo a las operaciones en este año 2019 el saldo fue de \$ 22.563,83.
- 2.- Cuentas por Cobrar Clientes.- Existe un valor de \$ 4.113,75 resultado de una factura emitida a Seguros Bolívar, compañía que está en proceso de liquidación.
- 3.- Seguros Pagados por anticipado.- tenemos el valor de \$ 3.927,45 que están devengando mensualmente por el pago de seguros de la empresa.
- 4.- Impuestos pagados.- El valor asciende a \$ 24.107,54, los cuales están subdivididos en IVA \$ 13.564, 54 y Retenciones en \$ 10.543,00, corresponden a créditos tributarios y créditos tributarios
- 5.- Activos Fijos.- Los costos históricos de los Activos Fijos ascienden a \$ 81.681,03 y sus Depreciaciones Acumuladas a \$ 57.979,76
- 6.- Garantías entregadas.- Valor entregado como garantía de arrendamiento \$ 500,00
- 7.- Activos por Impuestos diferidos.- Valor generado por los estudios actuariales de provisión por desahucio y jubilación patronal \$ 748,00
- 6.- Cuentas por Pagar.- El valor asciende a \$ 590,58 y corresponden a compras a proveedores corrientes
- 7.- Obligaciones laborales.- Las obligaciones laborales con los empleados esta al cierre del 2019 por el valor de \$ 16.914,84 (IESS, Ministerio de Relaciones Laborales y Provisiones por desahucio y jubilación patronal.
- 8.- Obligaciones con Socios.- Préstamo a la empresa por \$ 11.629,78 por parte del socio mayoritario.
- 9.- Obligaciones Financieras.- Compras a proveedores pagadas con la tarjeta de crédito corporativa por \$ 6.603,20
- 10.- Impuestos por pagar.- el valor asciende a \$ 4.521,23, que corresponden a Impuestos a la renta 2019, IVA y Retenciones en Fuente.
- 11.- Ingresos.- Los ingresos o la facturación del año 2018 fueron por \$ 179.679,24
- 12.- Ingresos por Indemnizaciones: Indemnización por siniestro de unos de los vehículos de la empresa por \$ 1.833,76
- 13.- Gastos.- Los gastos que ser incurrieron para generar los ingresos operacionales son de \$ 174.789,30

8.- Resultados.- El resultado final que arrojó en el año 2019 fue una utilidad por el valor de \$ 6.723,70.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'César Romero', enclosed within a large, loopy circular flourish.

César Romero
CONTADOR GENERAL
Matricula 033551