

COMPAÑÍA TRABAJOS AMAZONICOS TRATECNA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES 2019

Contenido	Página
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultado Integral:	5
• Presentación de un único estado, con gastos analizados por función	
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo:	
• Método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	7
Notas a los estados financieros	9

Abreviaturas

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	<u>Nota</u>	<u>Página</u>
Información general	1	9
Políticas contables significativas	2	9
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	14
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	14
Inventarios	5	14
Crédito tributario a favor de la empresa	6	15
Propiedades, planta y equipo	7	15
Otros Activos no Corrientes	8	15
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	16
Impuestos	10	17
Obligaciones por beneficios definidos	11	18
Patrimonio	12	19
Ingresos	13	19
Costos	14	20
Gastos	15	20
Aprobación de los Estados Financieros	16	20

TRABAJOS AMAZONICOS TRATECNA CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	ACTIVOS	Notas	dic-31		ene-01
			2019	2018	2018
			(en U.S. dólares)		
NIC 1.60	ACTIVOS CORRIENTES:				
NIC 1.54(i)	Efectivo y equivalentes de efectivo	3	41.397,89	101,12	474,26
NIC 1.54(h)	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	4	40.896,99	273.591,99	21.318,17
NIC 1.54(h)	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		0,00	0,00	0,00
NIC 1.54©	Otras cuentas por cobrar	4	15.327,13	19.326,60	25.265,54
NIC 1.54©	Inventarios	5	0,00	0,00	0,00
NIC 1.54(d)	Provisión cuentas incobrables		0,00	0,00	0,00
NIC 1.54(g)	Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R.)	6	6.624,85	1.004,68	2.411,12
NIC 1.54(g)	Crédito Tributario a favor de la empresa (I.V.A.)	6	17.073,33	17.391,84	4.406,49
	Gastos Pagados por Anticipado		0,00	0,00	0,00
	Otros Activos		0,00	0,00	0,00
	Total Activos Corrientes		121.320,19	311.416,23	53.875,58
NIC 1.60	ACTIVOS NO CORRIENTES:				
	Terrenos	7	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	Muebles y Enseres	7	0,00	0,00	0,00
	Maquinaria y Equipo	7	14.867,37	14.867,37	14.867,37
	Equipos de Computación y Software	7	10.001,96	10.001,96	10.001,96
	Otras Propiedades, Planta y Equipo	7	3.491,98	3.491,98	3.491,98
	(-) Depreciación Acum. Propiedad, Planta y Equipo	7	-12.141,24	-10.555,68	-8.970,12
	Activos Intangibles	7	0,00	0,00	0,00
	(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles		0,00	0,00	0,00
NIC 1.54(b)	Activos por impuestos diferidos		0,00	0,00	0,00
	Total activos no corrientes		46.220,07	47.805,63	49.391,19
	Total Activos		167.540,26	359.221,86	103.266,77

PASIVOS Y PATRIMONIO		Notas	Diciembre 31,		Enero 1,
			2019	2018	2018
NIC 1.60	PASIVOS CORRIENTES:		(en U.S. dólares)		
NIC 1.55	Cuentas y documentos por pagar locales	9	478,96	2.886,38	1.652,56
NIC 1.54(k)	Obligaciones con la administración tributaria	10	1.290,25	667,37	419,20
	Impuesto a la renta por pagar	10	10.854,77	4.076,86	4.723,57
	Obligaciones Con Instituciones Financieras	9	0,00	0,00	0,00
NIC 1.54(n)	IESS por pagar	9	88,08	533,87	133,25
NIC 1.54(l)	Beneficios de Ley a Empleados	9	0,00	1.132,53	2.025,71
	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	9	11.802,94	4.140,75	3.995,66
	Provisiones Locales	9	0,00	0,00	0,00
	Anticipos de Clientes	9	34.735,14	269.802,67	28.789,72
NIC 1.54(p)	Otros pasivos corrientes	9	12.776,29	12.776,29	0,00
	Total Pasivos Corrientes		72.026,43	296.016,72	41.739,67
NIC 1.60	PASIVOS NO CORRIENTES:				
NIC 1.55	Cuentas y Documentos por pagar	9	0,00	0,00	0,00
	Obligaciones con Instituciones Financieras	9	0,00	0,00	0,00
NIC 1.54(m)	Jubilación patronal	11	0,00	0,00	0,00
NIC 1.54	Otras provisiones	11	0,00	0,00	0,00
NIC 1.54(o)	Otros pasivos no corrientes	9	0,00	0,00	0,00
NIC 1.54(b)	Pasivo por impuestos Diferidos		0,00	0,00	0,00
	Total Pasivos no Corrientes		0,00	0,00	0,00
	Total Pasivos		72.026,43	296.016,72	41.739,67
	PATRIMONIO:				
NIC 1.55	Capital social	12	1.000,00	1.000,00	1.000,00
NIC 1.55	Aportes Futura Capitalización	12	0,00	0,00	0,00
NIC 1.55	Reserva legal	12	3.427,40	3.427,40	3.427,40
	Reserva Facultativa; Estatutaria		3.427,40	3.427,40	3.427,40
NIC 1.55	Ganancias acumuladas	12	61.400,01	46.945,68	46.945,68
NIC 1.55	(-) Pérdida Acumulada	12	-6.049,67	-6.049,67	-6.049,67
	Resultado Acumulados de Adopción por primera vez de las NIIF		0,00	0,00	0,00
NIC 1.55					
NIC 1.54(q)	Utilidad del Ejercicio	12	32.308,69	14.454,33	12.776,29
	Otros Resultados Integrales	12	0,00	0,00	0,00
	Total Patrimonio		95.513,83	63.205,14	61.527,10
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		167.540,26	359.221,86	103.266,77

Tnigo. Willian Roberto Guerrero Pulistar
GERENTE DE TRATECNA CIA. LTDA.

CPA. Amada Quimbamba
CONTADORA
REG. 17-5234



TRATECNA CIA. LTDA.
RUC: 2191717271

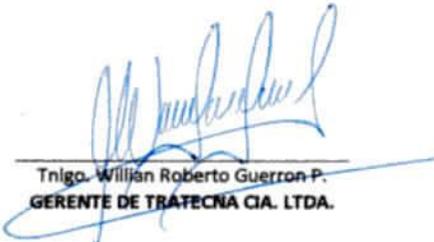
Avenida Unidad Nacional y Chile
Shushufindi - Sucumbios - Ecuador.

TRABAJOS AMAZONICOS TRATECNA CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

		2019	2018
		(en U.S. dólares)	
NIC 1.82(a)	INGRESOS	459.196,70	157.423,00
NIC 1.99	COSTO DE VENTAS	0,00	0,00
NIC 1.85	MARGEN BRUTO	459.196,70	157.423,00
NIC 1.85	Otras ganancias	216,76	48,55
NIC 1.99	Gastos de ventas	-403.646,33	-130.828,99
NIC 1.99	Gastos de administración	-4.941,48	-4.841,16
NIC 1.82(b)	Gastos financieros	-0,00	-0,00
NIC 1.99	Otros gastos	-0,00	-0,00
NIC 1.85	UTILIDAD O PÉRDIDA ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	50.825,65	21.801,40
NIC 1.82(d)	15% Participación trabajadores	-7.662,19	-3.270,21
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	43.163,46	18.531,19
	Impuesto a la renta causado	-10.854,77	-4.076,86
NIC 1.82(f)	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	32.308,69	14.454,33
	(-) Gastos por impuesto diferido	-0,00	-0,00
	(+) Ingresos por impuesto diferido	0,00	0,00
	GANANCIA (PÉRDIDA) DEL PERÍODO	32.308,69	14.454,33
	OTRO RESULTADO INTEGRAL		
NIC 1.82(g)	Ganancia (pérdida) del valor neto sobre inversiones en instrumentos del patrimonio designados a su valor razonable con cambios en otro resultado integral		
NIC 1.82(g)	Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo		
	Ganancias (pérdidas) actuariales		
NIC 1.82(h)	Participación en otro resultado integral de las asociadas		
NIC 1.85	Otro resultado integral del año, neto de impuestos		
NIC 1.82(i)	TOTAL RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	<u>32.308,69</u>	<u>14.454,33</u>


 Tnigo. Willjan Roberto Guerrero P.
 GERENTE DE TRATECNA CIA. LTDA.


 CPA. Amada Quimbiamba
 CONTADORA
 REG. 17-5234

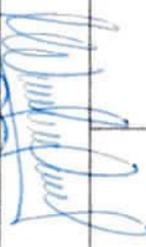


TRATECNA CIA. LTDA.
 RUC: 2191717271001

Avenida Unidad Nacional y Chile
 Shushufindi - Sucumbios - Ecuador

TRABAJOS TECNICOS AMAZONICOS CIA. LTDA.
ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	Capital social	Aportes de Socios o Accionistas Para Futura Capitalización	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADO DEL EJERCICIO		Total Patrimonio
			Reserva legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Reserva de Capital	Activos Intangibles	Ganancias Acumuladas	(-) Peridas Acumuladas	Resultados Acumulados por aplicación primera vez NIF	Reserva por valoración	Ganancia Neta del Periodo	(-) Perdida neta de periodo	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	1.000,00	0,00	3.427,40	3.427,40	0,00	0,00	61.400,01	-6.049,67	0,00	0,00	32.308,69	0,00	95.513,83
SALDOS REEXPREESADOS DEL PERÍODO INMEDIATAMENTE ANTERIOR	1.000,00	0,00	3.427,40	3.427,40	0,00	0,00	46.945,68	-6.049,67	0,00	0,00	14.454,33	0,00	63.205,14
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	1.000,00	0,00	3.427,40	3.427,40	0,00	0,00	46.945,68	-6.049,67	0,00	0,00	14.454,33	0,00	63.205,14
CAMBIOS EN POLITICAS PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.454,33	0,00	0,00	0,00	17.854,36	0,00	32.308,69
Aumento(disminución) Capital													
Aportes Futuros capitalizaciones													
Dividendos													
Transferencia Resultados a otras Cuentas Patrimoniales											-14.454,33		-14.454,33
Otros cambios (detallar)											14.454,33		14.454,33
Resultado Integral Total Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)											32.308,69		32.308,69


Ing. William Roberto Guerrero P.
GERENTE DE TRATECNA
CIALTDA.


Ing. Arnada Quimbamba
CONTADOR GENERAL


TRATECNA CIA. LTDA.
RUC: 2191717271001

Avenida Unidad Nacional y Calle
 Shushufindi - Sucumbiaro - Ecuador

TRABAJOS TECNICOS AMAZONICOS TRATECNA CIA.LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

		2019	2018
		(en U.S. dólares)	
NIC 7.10	FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
	Recibido de clientes	690.806,27	144.641,81
	Pagos a proveedores	-630.992,54	-123.974,72
NIC 7.31	Pagos a y por cuenta de los empleados	-7.662,19	-4.140,75
NIC 7.35	Otros pagos por actividades de Operación	0,00	0,00
	Otros ingresos	0,00	0,00
	Intereses pagados	0,00	-46.33
	Impuestos a las ganancias pagados	-10.854,77	-4.076,86
NIC 7.35	Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	41.296,77	12.403,15
NIC 7.10	FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
	Incremento de activos financieros	0,00	0,00
	Inversiones en asociadas	0,00	0,00
	Adquisición de propiedades, planta y equipo	0,00	0,00
	Precio de venta de propiedades, planta y equipo	0,00	0,00
	Adquisición de propiedades de inversión	0,00	0,00
	Precio de venta de propiedades de inversión	0,00	0,00

	Aquisición de activos intangibles	0,00	0,00
	Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	0,00	0,00
	FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
NIC 7.10	DE FINANCIAMIENTO		
	Aporte en efectivo por aumento de Capital	0,00	12.776,29
	Financiamiento por préstamos a largo plazo	0,00	0,00
	Dividendos pagados	0,00	0,00
	Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	0,00
NIC 7.21	Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	0,00	12.776,29
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
	Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	41.296,77	25.179,44
	Saldos al comienzo del año	101,12	474,26
	SALDOS AL FIN DEL AÑO	41.397,89	25.653,70

Trigo, William Roberto Guerrero Pulstar
GERENTE DE TRATECNA CIA. LTDA.

CPA. Anaida Quimbamba
CONTADORA
REG. 17-5234



TRATECNA CIA. LTDA.
RUC: 2191717271001

Avenida Unidad Nacional y Chile
Avenida - Sarumbos - Ecuador

TRABAJOS AMAZONICOS TRATECNA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

NIC 1.138(a), (c) TRABAJOS AMAZONICOS CIA. LTDA. es una Compañía de Responsabilidad Limitada de Nacionalidad ecuatoriana constituida en el Ecuador, su domicilio principal se encuentra ubicado en la ciudad de Shushufindi, está registrada y sus operaciones están sometidas al control y Vigilancia de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

La principal actividad de la Compañía se relaciona fundamentalmente con:

- Servicios de instalación, mantenimiento y reparación de motores.
- Reparación y rebobinado de motores, generadores y transformadores eléctricos.
- Construcción de Obras Civiles.
- Construcción de edificios completos o partes de edificios, incluye obras nuevas, ampliaciones reformas y reparaciones.
- Instalación, mantenimiento y reparación de redes eléctricas.

Al 31 de diciembre del 2019 el personal total de la Compañía alcanza 1 Directivo.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES, y han sido aprobados por la Administración de la Compañía con fecha 20 de julio de 2020.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de **TRABAJOS TECNICOS A MAZONICOS CIA. LTDA.** comprenden los Estados de Situación Financiera, los Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

2.2.1 Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados, a menos que otro criterio sea indicado.

2.2.2 Moneda Funcional y de Presentación

La compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 21 (NIC-21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo 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 Préstamos y Partidas por Cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

2.4.1 NIC 32,39 p11.5; p11-14; p11.2; p11.22 - Instrumentos Financieros, Deterioro e incobrabilidad

Según establece la norma se realizará un reconocimiento de las cuentas que se presentan en el balance. Se considera Activo:

- 1) Beneficios económico futuros
- 2) Resultado de un hecho pasado
- 3) Deben ser medidos a través de un flujo de caja
- 4) Identificable
- 5) Cuantificable

Un activo financiero o un grupo de activos financieros estará deteriorado, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y ese evento o eventos causantes de la pérdida tengan un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de posible realización, la empresa ha considerado establecer un incremento de provisión para incobrables, es decir que se aprovisionará el 1% por posible incobrabilidad de las cuentas por cobrar otorgadas y pendientes de cobro del año 2019 más la provisión de incobrabilidad acumulada de las cuentas por cobrar del año 2018.

Política bajo NIIF para PYMES

En base a lo establecido por estas normas, la Empresa considera como política que a la fecha de terminación del balance se evalúe el valor razonable de las cuentas por cobrar, midiendo el costo amortizado, utilizando la tasa

de interés efectiva menos cualquier deterioro en función del análisis de la cartera correspondiente. El plazo adicional para el cálculo del costo amortizado será de 360 días.

2.5 Propiedad, Planta y Equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación - Después del reconocimiento inicial, los terrenos se presentarían a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*.

2.5.4 Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

2.5.5 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.6 Impuestos

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

2.6.1 Impuesto corriente - El impuesto por pagar 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 o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6.2 Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se

reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.6.3 Impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar representan obligaciones presentes de la empresa originadas de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para cancelarla la empresa debe desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

La entidad dará de baja un pasivo financiero (o una parte del mismo) de su balance cuando, y solo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

Política bajo NIIF para PYMES

Se debe realizar un reconocimiento de las cuentas por pagar y aquellas que no cumplan con los establecidos por la Norma, se deben dar de baja pues son irreales.

2.8 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando se 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 período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.8.1 Beneficios a empleados

2.8.1.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada ejercicio.

2.8.1.2 Vacaciones empleados: Bajo la aplicación de la NIC 19, los beneficios a empleados (Sueldos, Salarios, contribución a la Seguridad Social, vacaciones, beneficios a largo plazo por renuncia y jubilación patronal) deben ser reconocidos en los resultados y en el pasivo de acuerdo a los servicios devengados, los mismos que deberán ser liquidados en la fecha que requiera la salida de recursos en periodos futuros.

Política bajo NIIF para PYMES

La provisión por vacaciones se realiza mensualmente en función del sueldo devengado y acumulados en el pasivo para su utilización en un periodo corriente.

El costo de Jubilación Patronal y desahucio es determinado con valoraciones Actuariales realizado al final de cada periodo. Sobre este estudio se provisiona el 100% de los valores.

2.8.1.3 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.

2.9 Reconocimiento de ingresos

NIC
18.35(a)

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación de servicios cobrados o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

(a) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, la transferencia generalmente ocurre cuando el producto es recibido por los clientes.

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

2.10 Costos y Gastos

Los 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.

2.11 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.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

NIC 7.45

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
(en U.S. dólares)			
Caja Chica/Caja General	33.190,46	17,37	415,48
Banco Internacional Cuenta Corriente N°0110601439	20,56	20,56	20,56
Ban-Ecuador Cuenta Corriente N° 3001134813.	8.186,87	63,19	38,22
Total	<u>41.397,89</u>	<u>101,12</u>	<u>474,26</u>

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
(en U.S. dólares)			
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	40.896,99	273.591,99	21.318,17
Otras cuentas por cobrar	15.327,13	19.326,60	25.265,54
Gastos Pagados por Anticipado	0,00	0,00	0,00
Total activos corrientes	<u>56.224,12</u>	<u>292.918,59</u>	<u>46.583,71</u>

5. **INVENTARIO.** - El inventario de la compañía está compuesto como se detalla a continuación:

	... Diciembre 31...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
(en U.S. dólares)			
Inventario Productos terminados y mercadería en almacén	0,00	0,00	0,00
TOTAL INVENTARIOS	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

La compañía no cuenta con Inventarios.

6. **CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA.**- Un resumen de Crédito Tributario a favor de la Empresa es como se detalla a continuación:

	... Diciembre 31...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)		
Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R.)	6.624,85	1.004,68	2.411,12
Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.V.A)	17.073,33	17.391,84	4.406,49
TOTAL CREDITO TRIBUT.	<u>23.698,18</u>	<u>18.396,52</u>	<u>6.817,61</u>

7. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.** - Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31 ...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)		
Costo o valuación	58.361,31	58.361,31	58.361,31
(-) Depreciación acumulada y deterioro	-12.141,24	-10.555,68	-8.970,12
Total	<u>46.220,07</u>	<u>47.805,63</u>	<u>49.391,19</u>
<i>Clasificación:</i>			
Terreno	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Muebles y Enseres	0,00	0,00	0,00
Maquinaria y Equipo	14.867,37	14.867,37	14.867,37
Equipo de Computación y Software	10.001,96	10.001,96	10.001,96
Otros activos no corrientes	3.491,98	3.491,98	3.491,98
Total Planta y equipo	<u>58.361,31</u>	<u>58.361,31</u>	<u>58.361,31</u>

8. **OTRO ACTIVOS NO CORRIENTES:** Un resumen de Otros Activos no Corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)		
Otro Activos no Corrientes	0,00	0,00	0,00
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)		
Cuentas y documentos por pagar locales	478,96	2.886,38	1.652,56
Obligaciones Con Instituciones Financieras	0,00	0,00	0,00
Beneficios de Ley a empleados	0,00	1.132,53	2.025,71
IESS por pagar	88,08	533,87	133,25
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	11.802,94	4.140,75	3.995,66
Provisiones Locales	0,00	0,00	0,00
Anticipos de Clientes	34.735,14	269.802,67	28.789,72
Otros pasivos corrientes	12.776,29	12.776,29	0,00
Total	<u>59.881,41</u>	<u>291.272,49</u>	<u>36.596,90</u>

Tenemos en Cuentas por Pagar a Largo Plazo como sigue:

	... Diciembre 31 ...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)		
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados	0,00	0,00	0,00
Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	0,00	0,00
Otros pasivos no corrientes	0,00	0,00	0,00
TOTAL	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

10. IMPUESTOS

10.1 Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
(en U.S. dólares)			
Pasivos por impuestos corrientes:			
Impuesto a la renta Causado	10.854,77	4.076,86	4.723,57
(-) Anticipo impuesto pagado	1.297,42	213,36	0,00
(-) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta que le han retenido	6.052,15	741,01	2.148,43
(-) Crédito tributario Años Anteriores	572,70	263,67	0,00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR (SALDO A FAVOR)	2.932,50	2.858,82	2.575,14
Impuesto a la Renta Corriente	10.854,77	4.076,86	4.723,57
Ingreso por Impuesto diferido	0,00	0,00	0,00
Gasto por impuesto diferido	0,00	0,00	0,00
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
Impuesto del IVA por pagar	0,00	0,00	0,00
Retenciones en la fuente de impto. a la renta por pagar	817,32	667,19	419,20
Retenciones en la fuente del IVA	472,93	0,18	0,00
TOTAL OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CORRIENTES	<u>1.290,25</u>	<u>667,37</u>	<u>419,20</u>

NIC 12.79 **10.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	50.825,65	21.801,40
-15% Participación trabajadores	-7.662,19	-3.270,21
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de Impuesto a la Renta	-0,00	0,00

(+) Gastos no deducibles	255,62	0,00
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	0,00	0,00
Generación / reversión de diferencias temporarias (impuestos diferidos)	0,00	0,00
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad y por incremento neto de empleados	0,00	0,00
Utilidad gravable o pérdida	<u>43.419,08</u>	<u>18.531,19</u>
Impuesto a la renta causado	10.854,77	4.076,86
Anticipo calculado	-1.297,42	-213,36
Retenciones que le realizaron en el ejercicio y crédito tributario anterior	-6.052,15	-741,01
Crédito tributario de años anteriores	-572,70	-263,67
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA (SALDO A FAVOR)	<u>2.932,50</u>	<u>2.858,82</u>

11. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
(en U.S. dólares)			
Jubilación patronal	0,00	0,00	0,00
Bonificación por desahucio	0,00	0,00	0,00
Total	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

11.1 Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

11.2 Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La compañía no realizó el estudio actuarial para el beneficio de jubilación patronal y bonificación por desahucio.

12. PATRIMONIO

Un resumen del Patrimonio es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)		
Capital social	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Aportes Futura Capitalización	0,00	0,00	0,00
Reserva legal	3.427,40	3.427,40	3.427,40
Reserva Facultativa; Estatutaria	3.427,40	3.427,40	3.427,40
Ganancias acumuladas	61.400,01	46.945,68	46.945,68
(-) Pérdida Acumulada	-6.049,67	-6.049,67	-6.049,67
Resultados Acumulados de Adopción por primera vez de las NIIF	0,00	0,00	0,00
Ganancia neta del período	32.308,69	14.454,33	12776,29
Otros Resultados Integrales	0,00	0,00	0,00
Total	<u>95.513,83</u>	<u>63.205,14</u>	<u>61.527,10</u>

12.1 *Capital Social* - El capital social autorizado consiste de 1.000,00 (mil) participaciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario las cuales otorgan un voto por participaciones y un derecho a los dividendos.

12.2 Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% (CIA LTDA) de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% (CIA. LTDA.) del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

13. INGRESOS

NIC 18.35(b) Un resumen de los ingresos del Grupo es como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(en U.S. dólares)	
NIC 18.35(b)	Ingresos provenientes de la prestación de servicios	459.196,70	157.423,00
	Otros Ingresos (Interese ganados)	216,76	48,55
	Total	<u>459.413,46</u>	<u>157.471,55</u>

14. COSTO

Un resumen de los Costos del Grupo es como sigue:

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Materiales Utilizados o Productos Vendidos	0,00	0,00
Mano De Obra Directa	0,00	0,00
Otros Costos Indirectos De Fabricación	0,00	0,00
Total Costo de Ventas	0,00	0,00

15. GASTOS

Un resumen de los Gastos del Grupo es como sigue:

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Gastos de ventas	403.646,33	130.828,99
Gastos de administración	4.941,48	4.841,16
Gastos financieros	0,00	0,00
Otros gastos	0,00	0,00
Total	408.587,81	135.670,15

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NIC 10.17 Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Junta de Socios el 20 de julio del 2020.


CPA. Amada Quimbiamba C.
CONTADORA


Tnlgo. Willian Roberto Guerrero Pulistar
GERENTE DE TRATECNA CIA. LTDA.


TRATECNA CIA. LTDA.
RUC: 2191717271001
Avenida Unidad Nacional y Chile
Shushufindi - Sucumbias - Ecuador