

IMPORTADORA ORBOL S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA No. 1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía IMPORTADORA ORBOL S.A con domicilio principal en la ciudad Guayaquil, Tungurahua 1819 entre Ayacucho y Huancavilca.

La actividad principal de la compañía es venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

NOTA No. 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exige el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2019.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 05 G-IC-004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año. Resolución No. 05 G-DIC-010 del 30 de noviembre del 2006, publicada en el

Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en el cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC-ICI-CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 586, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Los registros contables que sirven de base para la preparación de los estados financieros y las notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal del Ecuador.

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración y legalizada por el representante legal, y el contador público y certificada por la comisión principal.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.

2.5. Información referida al ejercicio 2019

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2019

2.6. Período Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3.- COMPOSICION ESTADOS FINANCIEROS.

3.1 Activos.- Activos Financieros

La Compañía evaluará en cada fecha de cierre del período sobre el cual se informa si existe evidencia objetiva de si un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para ello la Compañía revisa si existen resultados o hechos posteriores al reconocimiento inicial del activo que impacten sobre los flujos de efectivo futuro estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que puedan ser estimados con fiabilidad.

3.1.1. Efectivo y equivalentes de efectivo:

	2019 (Dólares)
ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo - Equivalente al Efectivo	47,23
Banco Pichincha Cta.Cte.# 3493717204	5.149,15
Banco Pichincha Cta.Ahorro #2203159328	801,54
	5.897,92

- El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.
- El saldo de este rubro al 31 diciembre del 2019 asciende a US\$ 5.950,19

3.1.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar Administraciones Locales son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo aspecto al cierre del periodo. La compañía no tiene cuentas incobrables.

Cuentas por Cobrar

Cuentas y Docas. Por Cobrar Clientes

2019
(Dólares)

21.617,02

21.617,02

3.1.- Propiedades, planta y equipos:

Los activos fijos de propiedad, planta y equipo son medidos al costo de adquisición o construcción, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponde.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada, cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados. El costo inicial del mobiliario y equipo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso.

Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costo de mantenimiento y de reacondicionamiento se cargan a los resultados del periodo en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso del inmueble, mobiliario y equipo, más allá de su estándar de desempeño original, estos son capitalizados como un costo adicional del inmueble, mobiliario y equipo.

3.1.1.- Depreciación

La depreciación es reconocida en el resultado, en base a depreciación línea sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedad, planta y equipo.

Tipo de activo	Menor número	Vida útil	Depreciación	Nota
Muebles y Cuentas	200.00	10 años	10%	
Equipos de Computación	200.00	3 años	33%	
Instalaciones	-	3 años	33%	20% de costo
Activos intangibles	-	20 años	5%	20% de costo
Activos intangibles	-	20 años	5%	
Activos intangibles	-	10 años		

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de la depreciación son consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos.

	2019 (Dólares)
ACTIVO NO CORRIENTE	
Muebles y Enseres	3.340,00
Maquinaria y Equipos	1.450,00
Vehículo	<u>8.852,88</u>
	15.642,88
(-) Deprecio Acumulado por Re depreciación o Revaluaciones	<u>- 10.211,91</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>5.430,97</u>
 OTROS ACTIVOS	
Garantía de Arrendo de Bodega	<u>1.929,85</u>
TOTAL ACTIVO NO DEPRECIABLES	<u>1.929,85</u>

3.3.- Pasivos.-

3.3.1.- Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas por pagar a proveedores están registradas a su valor nominal al mismo que no difiere de su valor razonable, significativamente, debido a que se estima que sean canceladas en el corto plazo. Dichas cuentas no generan intereses y su vencimiento está establecido según las negociaciones con cada proveedor. También existe Documentos y Cuentas por Pagar a Largo plazo. Prestamos a Accionistas.

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2019.

	2019 (Dólares)
PASIVOS	
PASIVO A CORTO PLAZO	
CUENTAS POR PAGAR	
Cuentas por Pagar Proveedores	<u>4.502,81</u>
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO	<u>4.502,81</u>
 PASIVO A LARGO PLAZO	
Prestamos de Accionistas	<u>13.384,53</u>
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	<u>13.384,53</u>
TOTAL DEL PASIVO	<u>17.887,33</u>

3.3.1.- Patrimonio:

PATRIMONIO	
Capital Social	800.00
Reserva Legal	3.488.38
Utilidades Acumuladas Ejerc. Anteriores	19.136.54
Resultado del Ejercicio Antes de Distribución	<u>-5.837.99</u>
TOTAL DEL PATRIMONIO	<u>17.587.93</u>

Registra el resultado negativo de las operaciones, relacionadas o no, con el objeto social, y que constituye una disminución patrimonial para el ente económico.

La pérdida del ejercicio se debe básicamente a que no han hecho importaciones, por lo cual no hay ventas para el periodo 2019, sin embargo, existen gastos fijos que se han cubierto.

Se utilizará las reservas de la compañía, como también las utilidades no distribuidas para absorber la pérdida.

3.3.1.- Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está computado por impuestos corrientes e impuestos diferidos. El gasto por impuesto a la renta es reconocido en el resultado, excepto en el caso que, esté relacionado con items reconocidos directamente en el patrimonio.
Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias en cada ejercicio de acuerdo a la tasa impositiva vigente.

El impuesto a la renta relacionado con partidas reconocidas directamente en patrimonio en el periodo de transición, es reconocido en patrimonio y no en el estado de resultados.

4.- Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos:

Los ingresos por ventas de productos y el costo de ventas relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien o servicio y se han transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes, y en el caso de los primeros sea probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluyan a la Compañía y que éstos puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos por intereses se reconocen en base al rendimiento efectivo en proporción al tiempo transcurrido. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos. Los siguientes son los criterios para el reconocimiento de ingresos:

Ingresos financieros: intereses devengados en las operaciones de activos financieros.

4.1.- 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.

E- Patrimonio de los Accionistas

Capital social

El siguiente es un resumen del Capital Social al 31 de diciembre del 2019

Nº.	CERTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL NETO	PORCENTAJES
1	DEPOSITA	HERNANDA GOMEZ LUIS BOLIVAR	ECUADOR	NACIONAL	\$ 80.00	80%
2	DEPOSITA	HERNANDA NUNEZ LUIS JAVIER	ECUADOR	NACIONAL	\$ 20.00	20%
CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD)					\$ 100.00	100%

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de USD. 1.00 cada una.

Acentuamente,


Ing. DOLCE ROYAL GARCIA
GERENTE GENERAL