

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

EJERCICIO ECONOMICO 2019

ESTADOS FINANCIEROS

ORIENFLUVIAL S.A.

AL 31 de diciembre de 2019

Sacha, Ecuador

ÍNDICE

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. INFORMACION GENERAL
NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
NOTA 3. ADMINISTRACION DE RIESGO FINANCIERO
NOTA 4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES
CORRIENTES
NOTA 7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES
NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
NOTA 9. INVENTARIOS
NOTA 10. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
NOTA 11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES
NOTA 12. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
NOTA 13. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES
NOTA 14. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
NOTA 15. CUENTAS Y OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
CORRIENTES
NOTA 16. PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
NOTA 17. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
NOTA 18. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO
NOTA 19. PROVISIONES CORRIENTES
NOTA 20. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
NOTA 21. OTROS PASIVOS CORRIENTES
NOTA 22. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES
NOTA 23. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
NOTA 24. PASIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO
NOTA 25. PASIVO NO CORRIENTE POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
NOTA 26. PROVISIONES NO CORRIENTES
NOTA 27. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
NOTA 28. RESERVAS
NOTA 29. RESULTADOS ACUMULADOS
NOTA 30. OTROS RESULTADOS INTEGRALES
NOTA 31. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
NOTA 32. OTROS INGRESOS
NOTA 33. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION
NOTA 34. GASTOS NO OPERACIONALES
NOTA 35. CONCILIACION TRIBUTARIA

NOTA 36. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA
NOTA 37. SITUACION FISCAL
NOTA 38. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
NOTA 39. EVENTOS SUBSECUENTES

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los accionistas de ORIENFLUVIAL S.A

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión con Salvedades.

Hemos examinado los estados financieros de ORIENFLUVIAL S.A que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la empresa ORIENFLUVIAL S.A al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" en Ecuador, salvo por las observaciones que se detallan en el párrafo de Asuntos Significativos de la Auditoría.

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría NIA. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Dichas normas requieren que seamos independientes de "ORIENFLUVIAL S.A " de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Asuntos significativos de la auditoría

Los asuntos significativos de auditoría de acuerdo a nuestro juicio profesional, fueron aquellos asuntos de mayor importancia identificados en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos han sido tratados durante la ejecución de nuestra auditoría y para formarnos nuestra opinión sobre los estados financieros en su conjunto, y no expresamos una opinión por separado sobre estos asuntos.

Asuntos significativos de auditoría	Como enfocamos los asuntos en nuestra auditoría.
Valuación de Inventarios	<p>1. - Las bodegas mantienen insumos y repuestos de varias compañías, lo cual no permite un adecuado control a nivel físico y de sistemas del registro en tiempo real, ya que es cotidiano el buscar en un mismo sistema un ítem del inventario, lo cual es antitécnico.</p> <p>2. - El programa utilizado para control de inventarios no está unificado al sistema de contabilidad, ya que mantiene diversas plataformas y codificaciones entre los dos sistemas y se rigen a un reporte anual al 31 de diciembre de cada año, lo cual es antitécnico.</p> <p>3. - Las bodegas mantienen insumos buenos, malos, caducados sin identificar las áreas adecuadamente, esto no permite una optimización de tiempo al momento de un requerimiento a la bodega.</p> <p>4. - En la verificación del sistema de inventarios con la toma física aleatoria de una muestra total de 121 ítems y se mostro diferencias en 60 ítems, lo cual se evidencia una falta de credibilidad tanto del inventario físico como en el sistema.</p> <p>5. - Los responsables del manejo de las bodegas carecen de capacitación técnica por parte de seminarios técnicos a nivel interno y externo.</p>
Valuación de Propiedad, Planta y Equipo.	<p>1. - La empresa no identifica los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, ya que mantiene entre los mismos PPE de las dos compañías que comparten las instalaciones.</p> <p>2. - No existe un módulo de control y administración de PPE en el sistema de contabilidad, que muestre saldos de forma razonable.</p> <p>3. No se ha recibido un informe del peritaje PPE hasta la emisión de este informe que se lo hizo con la contratación de un profesional calificado, esto permitiría reveler, registrar y contabilizar los saldos reales de los elementos de este grupo.</p> <p>4. - Los responsables del manejo de P.P.E, carecen de capacitación técnica por parte de seminarios técnicos a nivel interno y externo.</p>

<p>Utilidades Empleados 15% Años 2015-2016</p>	<p>Se observa que la empresa mantiene una cuenta 2.1.4.1.002 Utilidades Empleados 15% Años 2015-2016 con un valor de \$ 750.145,29, las mismas que fueron notificadas por el "Servicios de Rentas Internas" del año 2015 con la Resolución N° POR-ASOORIC18-00000001 con fecha 01/02/2018 por el valor de \$ 562.853,21 y Resolución N° POR-ASOOIOC19 de fecha 30/06/2019 por el valor de \$ 187.292,08, mismas que no ha sido pagadas a los trabajadores hasta el presente ejercicio.</p>
---	--

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2019 estén libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o vulneración de control interno.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, detecte un error material cuando este exista.

Nuestro informe de auditoría está basado bajo las siguientes circunstancias:

Una auditoría comprende la ejecución de los procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, la auditoría toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Impacto Financiero por el COVID-19

En nuestra opinión, el principal impacto (si es que ocurre), será en el valor de los activos de la entidad reportante, ya que es muy probable que las deudas, se incrementen de forma significativa, con respecto al a que ya se tenía registrada a fecha de cierre, generando con esto una importante disminución de los ingresos de la entidad reportante, reduciendo así su capacidad de hacer frente a los pasivos, considerando que los pasivos no se deterioran; sino más bien tienden a incrementarse, cuando no se cumple puntualmente con su pago (Impuestos y préstamos bancarios), más allá de que en nuestro país se haya decidido, por parte del

Gobierno, de prorrogar los plazos de vencimiento, lo cual puede poner en riesgo la habilidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento.

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, se produjeron eventos de gran magnitud a nivel mundial, regional y de nuestro país debido a la pandemia del Corona Virus COVID-19, con los siguientes efectos económicos:

- **Los entes de control modificaron los plazos y fechas de presentación de las obligaciones de los contribuyentes, principalmente en las siguientes áreas:**
 - Área tributaria donde se presentaron modificaciones según la Resolución NRO. NAC-DGERCGC20-00000029 Ampliar El Plazo Para La Presentación De La Declaración Del Impuesto Al Valor Agregado De Marzo 2020 y la Declaración Impuesto A La Renta Sociedades, El Decreto Ejecutivo 1021 Apoya a Sectores más Afectados por La Emergencia Sanitaria y la Resolución Nro. SRI-2020-0002-R Ampliar el Plazo para la Presentación de la Declaración del Impuesto al Valor Agregado de Marzo 2020 y Reformar la Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000025
 - **Área Societaria donde se presentaron modificaciones según la Resolución No. SCVS-INPAI-2020-00002930.- Ampliaron plazos para la presentación de la documentación requerida en el artículo 20 de la Ley de Compañías y la Resolución No. SCVS-INAF-DNF-2020-0007.- Las Sociedades podrán cancelar sus contribuciones en dos pagos.**
- El Gobierno Nacional implemento nuevas modalidades de contratación con afectación a la jornada permanente de trabajo, cuyos acuerdos ministeriales fueron los siguientes:
 - Decreto No. 1017 Estado de excepción por calamidad pública.
 - Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-076.- Expedir las Directrices para la Ampliación de Teletrabajo Emergente durante la Declaratoria de Emergencia Sanitaria
 - Acuerdo Ministerial No. Mdt-2020-077.- Expedir Directrices para la Aplicación de la Reducción, Modificación o Suspensión Emergente de la Jornada Laboral durante la Declaratoria de la Emergencia Sanitaria.
 - Acuerdo Ministerial No. Mdt-2020-078 Determinar el Valor del Salario Digno para el Año 2019 y regular el Procedimiento para el Pago de la Compensación Económica.
 - Acuerdo Ministerial Nro. Mdt-2020-079 Expedir el Instructivo para el Pago de la Participación De Utilidades.
 - Acuerdo Ministerial No. Mdt-2020-080 Reformar el Acuerdo Ministerial Nro. Mdt-2020-077 de 15 de Marzo de 2020, Mediante el cual se Expiden las Directrices para La Aplicación de la Reducción, Modificación o Suspensión Emergente de la Jornada Laboral Durante la Declaratoria de Emergencia Sanitaria
 - Acuerdo Ministerial No. Mdt-2020-081 Reformar el Acuerdo Ministerial Nro. Mdt-

2017-135, A Través del cual, se Expidió el Instructivo para el Cumplimiento de las Obligaciones de los Empleadores Públicos Y Privados.

- Se debe considerar los registros contables posteriores al cierre de los Estados Financieros 2019 y que vayan a tener efecto al cierre del 2020.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestras opiniones adicionales, establecidas en las Resolución No. NAC-DGER 2006- 0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.

Atentamente,

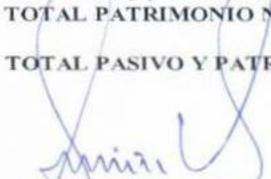


Rubén Armando Gómez Castro
Auditor Externo
SCVS RNAE No. 783

Sacha, 8 junio de 2020

ORIENFLUVIAL S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
 En dólares Americanos

	NOTAS	dic-19	dic-18
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	559,132	448,258
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	6	5,957,307	5,982,610
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	7	3,090	16,733
Activos por impuestos corrientes	8	408,584	345,172
Inventarios (Neto)	9	2,227,220	843,245
Gastos pagados por anticipado	10	800,041	1,181,572
Otros activos corrientes	11	9,255	130,175
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		9,964,630	8,947,765
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad planta y equipo - neto	12	4,216,653	3,981,241
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes	13	1,007,321	913,435
Activos por impuestos diferidos	14	36,907	24,550
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5,260,880	4,919,226
TOTAL DEL ACTIVO		15,225,510	13,866,990
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar corrientes-proveedores	15	17,370	747,261
Porción corriente de obligaciones emitidas	16	73,713	80,899
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	17	663,192	726,228
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	18	1,505,261	1,344,496
Provisiones corrientes	19	30,031	-
Pasivos por Ingresos Diferidos	20	22,309	1,835
Otros pasivos corrientes	21	2,340	1,647
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2,314,217	2,902,366
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	22	4,968,599	5,478,586
Obligaciones con Instituciones Financieras	23	174,211	500,000
Pasivo por impuesto a la renta diferido	24	-	13,292
Pasivos No corrientes por beneficios a empleados	25	126,362	81,255
Provisiones no corrientes	26	60,062	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		5,329,235	6,073,133
TOTAL DEL PASIVO		7,643,452	8,975,499
PATRIMONIO NETO			
Capital Suscrito o asignado	27	800	800
RESERVAS			
Reserva Legal	28	7,549	7,549
RESULTADOS ACUMULADOS			
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	29	5,788,041	2,795,605
Resultados acumulados por adopción por primera vez de NIIF		-	35,700
Utilidad del ejercicio		1,760,324	2,039,987
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
SUPERAVIT DE REVALUACIONES ACUMULADOS			
Propiedad planta y equipo		-	592
Ganancias y pérdidas actuariales		25,345	11,258
TOTAL PATRIMONIO NETO		7,582,058	4,891,491
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		15,225,510	13,866,990


 Representante Legal

Sr. Rosmel Balcazar
 C.I.:1500351273


 Contador

Ing. Martha Milán A.
 RUC:2200216931001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

ORIENFLUVIAL S.A
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018
En dólares Americanos

	Notas	dic-19	dic-18
<u>INGRESOS</u>			
Ingresos de Actividades Ordinarias	31	17,520,194	14,763,644
Otros Ingresos	32	175,769	251,892
		-	-
TOTAL INGRESOS		17,695,963	15,015,536
(+) GANANCIA BRUTA		17,695,963	15,015,536
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de Administración y Ventas	33	14,732,271	11,736,614
UTILIDAD(PERDIDA)OPERACIONAL		2,963,691	3,278,921
(-) Gastos no Operacionales-Financieros	34	112,497	24,551
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	35	2,851,195	3,254,370
15% Participación a Trabajadores	35	(427,679)	(488,156)
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)		2,423,516	2,766,215
Total Impuesto Causado	35	(663,192)	(726,228)
(=)UTILIDAD(PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO DIFERIDOS		1,760,324	2,039,987
(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		1,760,324	2,039,987


Representante Legal
 Sr. Rosmel Balcazar
 C.I.:1500351273


Contador
 Ing. Martha Milán A.
 RUC:2200216931001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

ORIENFLUVIAL S.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

En dólares Americanos	dic-19	dic-18
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	965,657	(1,527,248)
Clases de Cobros por Actividades de Operación		
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	17,545,496	12,950,316
Otros cobros por actividades de operación	452,681	2,780,865
Total Clases de Cobros por Actividades de Operación	17,998,177	15,731,181
Clases de Pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(15,881,409)	(16,896,831)
Pagos a y por cuenta de empleados	(488,156)	(227,942)
Intereses pagados	(112,497)	(24,551)
Impuesto a las ganancias pagado	(726,228)	(360,997)
Otras entradas (salidas) de efectivo	175,769	251,892
Total Clases de Pagos por actividades de operación	(17,032,521)	(17,258,429)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión		
Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo y Plantas	-	80,679
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(235,412)	(3,491,782)
Otras entradas (salidas) de efectivo	169,634	(1,511,705)
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	(65,778)	(4,922,808)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación		
Financiación por préstamos a largo plazo	-	500,000
Pago de Prestamos	(325,789)	-
Dividendos pagados	-	(1,353,216)
Otras entradas (salidas de efectivo)	(463,217)	5,478,586
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	(789,006)	4,625,371
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	110,874	(1,824,685)
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	448,258	2,272,944
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	559,132	448,258


Representante Legal
Sr. Rosmel Balcazar
C.I.: 1500351273


Contador
Ing. Martha Milán A.
RUC: 2200216931001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

ORIENFLUVIAL S.A
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

En dólares Americanos

	<u>dic-19</u>	<u>dic-18</u>
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	2,851,195	3,254,370
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	348,455	416,933
Ajustes por gastos en provisiones-Incobrables y Otras	351,019	96,325
TOTAL AJUSTES	<u>699,473</u>	<u>513,258</u>
	3,550,668	3,767,628
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	25,303	(1,813,328)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	452,681	2,780,865
(Incremento) disminución en inventarios	(1,383,975)	(843,245)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(729,890)	(5,556,973)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(949,130)	137,805
TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	<u>(2,585,011)</u>	<u>(5,294,876)</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	965,657	(1,527,248)

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF


Representante Legal
Sr. Rosmel Balcazar
C.I.:1500351273


Contador
Ing. Martha Milán A.
RUC:2200216931001

*Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

Basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, nuestra auditoría ha concluido que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento de conformidad con la NIA 570 (Revisada).

ORIENFLUVIAL S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

(Valores expresados en dólares americanos USD)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

ORIENFLUVIAL S.A. Con Registro Único de Contribuyentes NO. 2290319830001 es una Empresa de servicio de transporte de carga por ríos, constituida en forma de sociedad anónima mediante Escritura Pública celebrada el 23 de septiembre del 2010, en la ciudad de Quito ante la notaria Vigésimo Noveno Dr. Rodrigo Salgado Valdez e inscrita en el Registro Mercantil de La Joya de los Sachas bajo el número 3658 mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.IJ.DJC.Q.12.005557 del 18 de julio del 2012, con un capital inicial de ochocientos dólares americanos (S/800.00)

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

Bases de preparación

Los estados financieros de ORIENFLUVIAL S.A. Han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4 - Estimados y criterios contables relevantes.

Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

La depreciación de los activos, se calcula por el método de línea recta.

La base depreciable de un activo, que incluye su costo de adquisición, menos su valor residual y menos cualquier pérdida por deterioro, es reconocida en los resultados del período y otro resultado integral durante el tiempo estimado de su vida útil.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, de existir.

Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada

período.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

Capital social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta General de Socios, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

En el caso de Orienfluvial S.A., la Reserva Legal es del 10% sobre las utilidades líquidas como lo dicta el art. 109 de la Ley de Compañías.

Impuesto a la renta corriente e impuesto diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido, al igual que los demás, se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en otro resultado integral.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando las tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

Beneficios laborales

a) Participación en las utilidades y gratificaciones

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores en las

utilidades, sobre la base de una fórmula que toma en cuenta el cumplimiento de unas metas establecidas. Se reconoce una provisión con cargo a los resultados del ejercicio en que se causa el beneficio.

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta, teniendo en cuenta el tipo de cliente, tipo de transacción y los términos específicos de cada factura.

Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen gastos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

NOTA 3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de riesgo financiero

La Empresa gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado y de liquidez.

Riesgo de mercado: El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros y la aplicación de la metodología de Valor en Riesgo (VaR, por sus siglas en inglés), la cual permite estimar la posible pérdida potencial del portafolio.

Riesgo de liquidez: La Empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la

política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Empresa al administrar el capital son salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Empresa puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

Estimación de valor razonable

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, la Empresa tiene en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado tomarían esas características en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de valoración o revelación en los presentes estados financieros se determina sobre dicha base.

Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables.

NOTA 4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Reconocimiento de ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos y costos causados sobre las bases de información disponible sobre despachos de energía o transacciones en el mercado secundario, proporcionada por el operador del mercado. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

Reconocimiento de costos

Los costos y gastos se registran con base en causación.

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información disponible sobre compras o transacciones.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo

partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

El saldo del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

dic-19

dic-18

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja	2,000.00	2,000.00
Bancos	557,132	446,258
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	559,132	448,258

NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 "Instrumentos Financieros" y sección 2 "Conceptos y Principios generales", presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

De actividades ordinarias que generan intereses De actividades ordinarias que no generan intereses

- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**
- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**
- **Otras cuentas por cobrar**
- (-) Provisión cuentas incobrables

Documentos y Cuentas por Cobrar clientes

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son valores debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el valor neto en libros de la cuenta por cobrar

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 45 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto, se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 45 días.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado

El saldo del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales	6,105,260	6,087,734
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	6,105,260	6,087,734

(-)DETERIORO ACUMULADO (PROVISION PARA CREDITOS INCOBRABLES)

dic-19

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
(-) Deterioro Acumulado Del Valor De Cuentas Y Documentos Por Cobrar Comerciales Por Incobrabilidad	-	-
(-) Deterioro Acumulado Del Valor De Cuentas Y Documentos Por Cobrar Comerciales Por Incobrabilidad	(147,953)	(105,124)
(-)TOTAL DETERIORO ACUMULADO (PROVISION CUENTAS INCOBRABLES)	(147,953)	(105,124)
NETO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	5,957,307	5,982,610

NOTA 7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Las cuentas por cobrar a relacionadas corresponden al detalle que se muestra a continuación, el saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas por cobrar Relacionadas -Locales	-	10,000
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	-	10,000

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	3,090	6,733
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Del Exterior	-	-
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	3,090	6,733
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	3,090	16,733

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

La compañía ha cumplido correctamente con sus obligaciones tributarias.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	dic-19	dic-18
Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	110,783	96,771
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	297,801	248,401
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	408,584	345,172

NOTA 9. INVENTARIOS

Corresponde principalmente a los suministros, insumos necesarios para la prestación de servicios.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

INVENTARIOS	dic-19	dic-18
Un resumen de los inventarios es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Inventario de Suministros y Materiales	2,227,220	843,245
TOTAL INVENTARIOS	2,227,220	843,245

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa no realiza el caculo del Valor Neto Realizable ya que el inventario que mantiene es de uso y consumo de la misma.

NOTA 10. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Dichos rubros se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos, que generen la necesidad de presentarlos por separados.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Primas de seguro pagados por anticipado	107,341	97,014
Otros-pagos por anticipado	692,700	1,084,558
TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	800,041	1,181,572

La empresa realiza el reconocimiento de las Primas de los Seguros al 31 de diciembre del 2019 las cuales se miden a valor razonable aplicando las NIC 8 Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores a partir del Ejercicio.

NOTA 11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros Activos Corrientes	9,255	130,175
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	9,255	130,175

NOTA 12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- Que la compañía mantenga el control de los mismos

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Edificio	Entre 25 y 60 años	Del 5% al 15%
Instalaciones	10 años	15%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	N/
Vehículos	5 años	10%

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y RETIROS(neto)	VALOR USD
TERRENOS-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	155,975	25,000	130,975
NAVES, AERONAVES-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	2,457,435	-	2,457,435
MAQUINARIA-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	1,373,229	269,699	1,103,531
Construcción en Curso	363,132	234,098	129,034
Muebles y Enseres	164,076	4,495	159,581
Equipo de Computación	15,024	(1,575)	16,599
Vehículos, Equipos de Transportes y Caminero	190,309	(22,313)	212,622
Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	4,719,180	509,404	4,209,776
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Del Costo	(502,527)	273,992	(228,535)
Total Depreciación Acumulada Y Deterioro	(502,527)	273,992	(228,535)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	4,216,653	235,412	3,981,241

La empresa al 31 de diciembre del 2019 no realiza el peritaje de la Propiedad Planta y Equipo de acuerdo al a Norma Internacional de Contabilidad 16.

NOTA 13. OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES dic-19 dic-18

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras relacionadas por cobrar no Corrientes Locales	1,007,321	913,435
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NC	1,007,321	913,435

Corresponde al reconocimiento de las inversiones las cuales se miden a valor razonable aplicando las NIC 8 Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores a partir del Ejercicio.

NOTA 14. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS dic-19 dic-18

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Por diferencias temporarios	36,907	24,550
TOTAL ACTIVOS POR IMPUETOS DIFERIDOS	36,907	24,550

NOTA 15. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES CORRIENTES

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas de forma anticipada, Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales	17,370	747,261
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	17,370	747,261

NOTA 16. PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Porcion Corriente de Obligaciones Emitidas	73,713	80,899
TOTAL PORCION CORRIENTE	73,713	80,899

NOTA 17. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	663,192	726,228
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	663,192	726,228

NOTA 18. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	427,679	488,156
Obligaciones con el IESS	59,439	49,913
Jubilación Patronal	31,347	29,602
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	236,651	213,972
Utilidades por Glosa SRI año 2015	750,145	562,853
TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	1,505,261	1,344,496

En el presente ejercicio se reconoce en una obligación a los trabajadores, por concepto de Utilidades por Glosa SRI correspondiente al año 2015.

NOTA 19. PROVISIONES CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

PROVISIONES CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras	30,031	
TOTAL PROVISIONES CORRIENTES	30,031	-

NOTA 20. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipo de clientes	22,309	1,835
TOTAL PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	22,309	1,835

NOTA 21. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTROS PASIVOS CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros (Incluye la Administración Tributaria: 104-103) de Diciembre	2,340	1,647
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	2,340	1,647

NOTA 22. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES**ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES**

dic-19

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Accionistas, socios, participes por pagar locales	3,313,324	5,478,586
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ACCIONISTAS, SOCIOS	3,313,324	5,478,586

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES RELACIONADAS

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

dic-19

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes relacionadas locales	1,655,275	-
TOTAL OTRAS RELACIONADAS POR PAGAR	1,655,275	-

TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	4,968,599	5,478,586
---	------------------	------------------

NOTA 23. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-NO CORRIENTES	dic-19	dic-18
Un resumen de éstas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Obligaciones Con Instituciones Financieras-No Corrientes no relacionadas Locales	174,211	500,000
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	174,211	500,000

NOTA 24. PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	dic-19	dic-18
Un resumen de éstas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Pasivos por impuesto a la renta diferido	-	13,292
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	-	13,292

NOTA 25. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	dic-19	dic-18
Un resumen de éstas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Jubilación patronal	89,526	61,435
Desahucio	36,836	19,820
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	126,362	81,255

NOTA 26. PROVISIONES NO CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

PROVISIONES NO CORRIENTES	dic-19	dic-18
Un resumen de éstas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras	60,062	-
TOTAL PROVISIONES NO CORRIENTES	60,062	-

NOTA 27. CAPITAL SOCIAL

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

dic-19

dic-18

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
Balcazar Rosmel	680	680
Balcazar Johan	120	120
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800	800

NOTA 28. RESERVAS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

RESERVAS

dic-19

dic-18

Un resumen de reservas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	7,549	7,549
TOTAL RESERVAS	7,549	7,549

La empresa no realiza el cálculo de la Reserva Legal debido a que supera el 50% como lo determina la Ley de Compañías artículo Art. 297.- Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

NOTA 29. RESULTADOS ACUMULADOS

Comprende los resultados acumulados de años anteriores, los cuales no han sido repartidos en forma de dividendos a los Socios en el periodo anterior.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

RESULTADOS ACUMULADOS

dic-19

dic-18

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	5,788,041	2,795,605
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores Glosa SRI	-	(1,353,216)
Resultados acumulados por adopción primera vez NIIF	-	35,700
Utilidad del ejercicio	1,760,324	2,039,987
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	7,548,364	3,518,076

NOTA 30. OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS

dic-19

dic-18

Un resumen de otros resultados integrales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Superávit de revaluación acumulado		
Propiedades, planta y equipo	-	592
Ganancias y Perdidas actuariales acumuladas	25,345	11,258
TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	25,345	11,850

NOTA 31. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- El valor de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.
- Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

dic-19

dic-18

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		
Gravadas con tarifa 12% IVA	11,818,762	9,156,687
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	5,701,432	5,606,957
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17,520,194	14,763,644

NOTA 32. OTROS INGRESOS

En el periodo 2019 la compañía tiene Ingresos no operacionales que no son parte operativa de la compañía.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTROS INGRESOS	dic-19	dic-18
Un resumen de otros ingresos es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Jubilación patronal y desahucio	-	85,589
Otros	175,769	166,303
TOTAL OTROS INGRESOS	175,769	251,892

NOTA 33. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	2,177,532	1,757,578
Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	290,970	238,109
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	405,154	318,135
Honorarios, profesionales y dietas	15,290	36,280
Jubilación patronal	35,847	96,454
Desahucio	24,042	41,439
Otros	485,766	294,054
GASTOS POR DEPRECIACIONES		
Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	288,566	170,699
PERDIDAS NETAS POR DETERIORO DEL VALOR		
Gasto para Provisión incobrables	351,019	96,325
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS		
Pérdida en venta de Activos No relacionadas	-	108,341
OTROS GASTOS		
Promoción y publicidad	12,043	10,014
Transporte	6,765,710	4,673,399
Consumo de combustible y lubricantes	287,651	215,992
Gastos de viaje	27,008	55,765
Arrendamiento operativo	8,485	12,100
Suministros herramientas materiales y repuestos	2,049,408	2,344,647
Mantenimiento y reparaciones	160,428	177,656
Seguros y reaseguros primas y cesiones	135,925	113,692
Impuestos contribuciones y otros	216,749	64,372
Operaciones Regalías Servicios-técnicos administrativos- Relacionados Locales	23,876	-
IVA que se carga al costo o gasto	265,758	455,229
Servicios públicos	131,966	111,840
Otros	573,077	344,497
TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	14,732,271	11,736,614

NOTA 34. GASTOS NO OPERACIONALES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

GASTOS NO OPERACIONALES	dic-19	dic-18
Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS FINANCIEROS		
Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- NO relacionadas locales	80,472	24,551
Intereses con instituciones financieras - NO-Relacionadas Locales	32,024	-
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	112,497	24,551

NOTA 35. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

El detalle de la conciliación tributaria se muestra a continuación:

CONCILIACION TRIBUTARIA		
	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	2,851,195	3,254,370
(=) Base de Calculo de Participación a Trabajadores	2,851,195	3,254,370
DIFERENCIAS PERMANENTES		
(-) Participación a trabajadores	(427,679)	(488,156)
(+) Gastos no Deducibles Locales	179,865	224,288
GENERACION/REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS - IMPUESTOS		
Por provisiones de cuentas incobrables, desmantelamiento y jubilación patronal	49,386	(85,589)
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	2,652,766	2,904,913
Impuesto a la Renta Causado (25%) / IMPUESTO MINIMO DEL AÑO ANTERIOR	(663,192)	(726,228)
(=) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	1,760,324	2,039,987

NOTA 36. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

NOTA 37. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

NOTA 38. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como Otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Notas a los Estados Financieros 2019

- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

NOTA 39. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, se presentaron eventos de magnitud a nivel mundial, regional y de nuestro país debido a la pandemia del Corona Virus COVID-19, lo que se presentaron los siguientes efectos:

Efectos tributarios. - se modificaron los plazos y fechas de presentación de obligaciones tributarias

Efectos contables. - se consideraron efectos de registro posteriores en los estados financieros que van a tener un efecto en el año 2020.

Efectos laborales. - se estimaron nuevas modalidades de contratación con afectación a la jornada permanente de trabajo de cada uno de los trabajadores