DESPROYCON CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(En dólares Americanos)

---

1. INFORMACIÓN GENERAL

DESPROYCON CIA LTDA: *(En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, con RUC 1792290570001. La empresa se dedica a la Venta al por menor de otros materiales de construcción como: ladrillos, ripio, cemento, madera, etc. en establecimientos especializados. Está ubicada en Ecuador, provincia Pichincha, Cantón Quito, Parroquia El Batán, en la calle Carlos Guerrero N32-12 e Ignacio Bossano.*

La empresa tendrá una duración de 50 años contados a partir de la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil.

2. BASES DE PRESENTACION 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 las 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, exigen 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 Socios en Junta General*

- *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.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2019 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 10 de marzo del año 2019. Estos estados financieros anuales fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Moneda

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

2.4. Periodo Contable

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

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluyen el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez (hasta 90 días), que son fácilmente convertibles en valores en efectivo. Estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a 3 meses).NIIF para PYMES p7.2
Los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente.

3.2. Activos Financieros

3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenidos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados
En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor

razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

b) Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta.

c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Son derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de bienes o servicios que realiza DESPROYCON CIA LTDA en razón de su objeto de negocio, incluye:

- *Cuentas por Cobrar a Clientes*
- *Cuentas por Cobrar relacionados y*
- *Otras cuentas por cobrar*

Se reconocerán inicialmente al costo, su medición posterior al costo amortizado. En las notas a los estados financieros se revelará información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas y la política de la provisión de cuentas por cobrar.

Provisión Cuentas Incobrables

Se reconocen cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La medición inicial será individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se generará la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.

En la medición posterior la provisión de Cuentas Incobrables se calculará por su antigüedad de cartera, la misma que será provisionada de acuerdo al siguiente cuadro:

1 – 90 días	91– 180 días	181– 270días	271-360 días	361 o más días
0%	20%	50%	70%	100%

3.3. Inventarios

La existencias se valoran a su costo o valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo promedio ponderado.

Costos de los inventarios: son todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.
Valor neto realizable (VNR): Es el precio estimado de venta de un activo, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para su venta.
NIIF para PYMES p13.4

3.4. Propiedad Planta y Equipo

Agrupa todos los activos tangibles que posee DESPROYCON CIA LTDA para su uso en la producción y prestación de servicios, y se espera utilizar en más de un período. Estos corresponden principalmente a terrenos, construcciones, obras de infraestructura, vehículos, maquinarias y equipos, entre otros; y, se encuentran registrados a su costo de adquisición menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas correspondientes.

Reconocimiento:
La adquisición de bienes muebles o inmuebles será reconocida como activos fijos si cumplen cada una de las siguientes condiciones:

- *Es probable recibir beneficios económicos derivados de su uso*
- *Su costo se pueda medir con fiabilidad.*
- *Su costo de adquisición individual sea superior a USD. 500.00, para activos adquiridos en conjunto pero para aquellos que individualmente representen un monto significativo, la compañía evaluará si ameritan ser activados.*

Medición inicial al costo, comprende: el precio de adquisición, 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.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

Costos Financieros.- Se reconocerá todos los costos por préstamos, como un gasto en resultados en el período en el que se incurre en ellos. (Sección 25 NII PARA PYMES)

Medición posterior: Costo, menos la depreciación acumulada y el deterioro acumulado.
NIIF para PYMES p17.15

Depreciación, vida útil y valor residual
La depreciación será calculada linealmente durante los años de vida útil técnica estimada de los activos. Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación se revisan y ajustan si corresponde.
Las vidas útiles estimadas para los bienes muebles e inmuebles son:

- ✓ *Edificios 50 años*
- ✓ *Maquinaria, muebles y equipos no tecnológicos 10 años*
- ✓ *Equipos Tecnológicos 5 años*
- ✓ *Vehículos de motor para uso solo en campo 5 años*
- ✓ *Vehículos de motor para uso en campo y ciudad 8 años*
- ✓ *Vehículos de motor para uso en ciudad 10 años*

3.5. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.6. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

***El impuesto corriente** por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.*

***Los Impuestos diferidos** se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconoce un activo por impuestos diferidos, por causa de 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.*

3.7. Reconocimiento de ingresos

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. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.8. Reconocimiento de costos y gastos

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

3.9. 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.

3.10. Estado de Flujos 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.*

- ***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.*

3.11. 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.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Banco Pichincha Cta Cte	81,828.70	64,859.57

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de Activos Financieros es como sigue:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Clientes Nacionales	-	9,095.44
Cuentas por Liquidar	177,208.99	176,748.99
	177,208.99	**185,844.43**

6. INVENTARIOS

Un resumen de Inventarios es como sigue:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Inventario de Mercaderías	27,861.66	651.73

7. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Un resumen de Impuestos Anticipados es como sigue:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Crédito Tributario IVA	37,626.55	31,348.09
Crédito Tributario Renta	4,355.45	1,704.03
	41,982.00	**33,052.12**

8. *PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*

CUENTA	AÑO 2019	Adiciones	AÑO 2018
Vehículos	37,277.63	-	37,277.63
Instalaciones en curso	18,348.15	18,348.15	-
Subtotal	**55,625.78**	**18,348.15**	**37,277.63**
Depreciación Acumulada	(35,259.79)	(882.60)	(34,377.19)
Total	**20,365.99**	**17,465.55**	**2,900.44**

El gasto por depreciación en el año 2019 es de $882.60

9. *CUENTAS POR PAGAR*

Corresponde a saldo de Cuentas por pagar, el cual se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Cuentas por Pagar Proveedores	41,538.86	-
Cuentas por Pagar Ing Juan Rodriguez	8,844.75	-
	50,383.61	**-**

10. *OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS*

Corresponde a saldos por pagar de las tarjetas de crédito corporativas, las cuales se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Visa Diners	4,402.04	-
Mastecard	6,146.41	-
	10,548.45	**-**

11. *OBLIGACIONES CON EL IESS Y SRI*

El resumen de estas obligaciones es como sigue:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Obligaciones con el SRI	56.48	24.04
Obligaciones con el IESS	172.80	169.97
	229.28	**194.01**

12. *BENEFICIOS POR PAGAR A EMPLEADOS*

El resumen de estas obligaciones es como sigue:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Remuneraciones por Pagar	1,633.44	

13. *DIVIDENDOS POR PAGAR A SOCIOS*

El resumen de estas obligaciones es como sigue:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Dividendos por Pagar Socios	243,293.17	-

Corresponde a utilidades no distribuidas de los años 2013-2014

14. CAPITAL SUSCRITO

Al 31 de diciembre de los años 2019, la estructura del capital de la Compañía, es el siguiente:

Accionistas	Capital Suscrito	%
Ing Juan Rodriguez	1,980.00	99%
Sra Olga García García	20.00	1%
	2,000.00	**100%**

15. VENTAS NETAS Y COSTO DE VENTAS

Las ventas netas y el costo de ventas durante los años 2019 y 2018 se detallan a continuación:

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Ventas	271,675.58	141,755.80
Costo de Ventas	(238,212.61)	(111,165.52)
Utilidad Bruta en Ventas	**33,462.97**	**30,590.28**

16. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018
Gastos de Personal	12,650.82	9,944.74
Servicios de Terceros	13,944.80	13,815.08
Servicios Públicos	518.72	388.38
Servicios Bancarios	358.39	40.24
Gastos de Mantenimiento	515.11	1,178.13
Impuestos y Contribuciones	4,091.45	3,879.72
Depreciación A.Fijos	882.60	882.63
Gastos no Deducibles	724.40	22.71
Intereses Financieros	75.27	-
	33,761.56	**30,151.63**

17. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

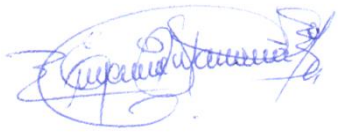
- *Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente*
- *Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.*
- *Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.*

18. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales incluidas en: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros.



María Eugenia Santamaría

CONTADORA

CPA 30741