

LUFRANSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

Información General:

La Compañía fue constituida en el año 2015 con el nombre de **LUFRANSA S.A.**, con el objeto principal de dedicarse a la Venta de Maquinarias, equipos y herramientas para ser utilizadas en las industrias, la construcción, la ingeniería Civil, la agricultura, para la explotación de minas y canteras; maquinaria, equipo y herramienta de uso mecánico, agropecuario, forestal, metalúrgica; maquinaria para la elaboración de alimentos, bebidas y tabaco; así como para la elaboración de productos textiles, prendas de vestir y cueros; otros tipos de maquinarias de uso general y especial, maquinaria y aparatos de uso doméstico; y, otros tipos de maquinarias y equipos n.c.p; en general ventas de partes y pieza, materia prima útil para cada uno de los procesos antes señalados.

El representante legal es el Sr. **APERTE RANGIL JOSE MARIA**, la Compañía se encuentra ubicada en el Cantón Guayaquil en el Edificio City Office Piso 3 Oficina 307, tiene como Registro Único de Contribuyentes el No. 0992924608001 y su dirección electrónica es lufrensa@lufrensa.com. La Compañía es de propiedad en un 50 % de **APERTE RANGIL JOSE MARIA**, 50 % de **APERTE DENNIS MICHAEL**.

Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) Dólar.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

LUFRANSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

Presentación de estados financieros

La Compañía prepara únicamente el estado de situación financiera y el estado de resultados. La NIC 1 Presentación de estados financieros requiere adicionalmente la preparación del estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros.

Se prevén efectos moderados en este aspecto, sobre todo lo que se refiere a la preparación del juego completo de estados financieros de conformidad con la NIC 1.

Información a Presentar

1) Efectivo y equivalente de efectivo

Al 31 de diciembre del 2019, los saldos de efectivo y sus equivalentes representan principalmente depósitos en cuentas corrientes de bancos locales, los cuales no generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2) Cuentas por cobrar - Clientes- Deudores / ventas y cobranzas

Al 31 de diciembre del 2019, los saldos de cuentas por cobrar representan ventas locales por venta de repuestos.

Los ingresos por ventas se reconocen en resultados al momento que se entrega el producto al cliente y se transfieren los riesgos y beneficios de su uso.

LUFRANSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

Las cuentas por cobrar a Clientes están presentadas a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente.

Las cobranzas se realizan a través de cheques, transferencias bancarias o pagos en efectivo.

3) Cuentas por cobrar (Otras cuentas por cobrar Compañías relacionadas)

Las cuentas por cobrar a relacionadas al 31 de diciembre del 2019 se registran al valor nominal de la transacción y no devengan intereses.

Dada la naturaleza de las transacciones consideramos que el impacto en las transacciones con partes vinculadas es moderado, debido a que existen cuentas por cobrar y por pagar con compañías relacionadas que su recuperación y/o pago es a largo plazo y estas se encuentran registradas a valor nominal, sin generar intereses.

Las transacciones con las partes relacionadas son reveladas en los estados financieros de la Compañía. Estas transacciones no son equiparables a las transacciones realizadas con terceros.

4) Propiedad, planta y equipos

Los activos fijos de la Compañía se muestran al costo histórico o al valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC 17.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando las tasas prescritas por las autoridades tributarias, siguiendo el método de línea recta. Adicionalmente, el valor registrado en el rubro se considera la estimación del valor residual que los bienes tendrán al momento en que dejen de prestar servicios.

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

La Administración tiene clasificado sus activos fijos y considera las tasas de depreciación establecidas por el SRI como sigue:

LUFRANSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES**

	<u>2019</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u> %
Terrenos	-	
Edificios y construcciones	-	
Maquinarias y equipos	4.300,48	
Muebles y enseres	13.741,20	10
Equipos de computación	10.504,82	33
Vehículos	-	
Inmuebles En proceso		
Subtotal	28.546,50	
Menos - depreciación acumulada	<u>-7.995,87</u>	
Total al 31 de diciembre	<u>20.550,63</u>	

Se considera que los impactos de este rubro en los estados financieros de la Compañía no serían significativos

5) Proveedores, provisiones y otros saldos por pagar

Las cuentas por pagar de la Compañía se registran en general a su valor nominal, no devengan intereses y se liquidan de acuerdo al flujo que mantenga la Compañía.

Se registran los pasivos cuando el bien o servicio ha sido adquirido. No se evidencia la existencia de contratos onerosos, de acuerdo con lo establecido en la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

Los pagos se realizan con cheques y transferencias.

De acuerdo a la naturaleza actual de las transacciones, no se visualiza la necesidad de medir el interés implícito

6) Cuentas por pagar (Otras cuentas por pagar Compañías relacionadas)

Las cuentas por pagar con compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2019 se registran al valor nominal de la transacción y no existe la necesidad de medir intereses.

Impuestos

El impuesto a la renta por pagar (corriente) se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula a la tasa del 22% de acuerdo con disposiciones legales.

LUFRANSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

7) Pasivos a largo plazo - Jubilación patronal y otros beneficios

Jubilación Patronal y desahucio: Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no ha registrado las provisiones para jubilación patronal y desahucio de los empleados.

Otros beneficios: La Administración de la Compañía no paga ni cancela ningún tipo de bonificación especial por cumplimiento de metas a los funcionarios ni tampoco existen planes especiales de retiro con los mismos.

Participación a trabajadores: La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

8) Reconocimiento de ingresos y costos de ventas

Ventas

La principal actividad de la Compañía es **Venta de Maquinarias, equipos y herramientas**. Las ventas de bienes y/o servicios se reconocen cuando la Compañía ha transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes y servicios al comprador. Los descuentos y devoluciones se deducen de las ventas. El 100% de las ventas son efectuadas a clientes locales.

11. 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.

LUFRANSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

LUFRANSA S.A.
Flujo de Efectivo
Al 31 de diciembre del 2019
Expresado en US Dólares

Descripción	2.019
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Recibido de clientes	670.285,23
Pagado a proveedores y empleados	(698.865,10)
Efectivo generado en las operaciones	(28.579,87)
Impuesto a la renta pagado	(1.968,06)
Gastos financieros	-
Otros ingresos(egresos), netos	-
Efectivo neto (utilizado en) las actividades de operación	(30.547,93)
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Compras de propiedades y equipos	(8.732,91)
Bajas de propiedades y equipos	-
Efectivo neto (utilizado en) las actividades de inversión	(8.732,91)
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Cuentas por pagar a socios	-
Efectivo neto proveniente de las actividades de financiamiento	-
CAJA Y BANCO:	
Incremento neto durante el año	(39.280,84)
Saldos al comienzo del año	56.999,23
SALDOS AL FIN DEL AÑO	17.718,39
Saldo según EF's	17.718,41
Diferencia	(0,02)
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	

LUFRANSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES**

Utilidad neta	9.453,82
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto	
Provisión para cuentas dudosas	-
Dividendos pagados	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(268,40)
Obligación por beneficios definidos	(1.529,02)
Depreciación de propiedades y equipos	4.495,44
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(107.015,35)
Inventarios	(54.488,59)
Activos diferidos	-
Activos por impuestos corrientes	(52.013,16)
Otros activos	-
Sobregiro bancario	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	176.359,31
Obligación por beneficios definidos	(3.386,13)
Pasivos por impuestos corrientes	(1.479,04)
Cuentas por pagar accionistas	(676,81)
Total ajustes	(40.001,75)
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(30.547,93)

HECHOS POSTERIORES:

Entre el 31 de diciembre del 2019 y el 12 de marzo del 2020 se ha producido el siguiente hecho considerado como hecho posterior:

De acuerdo a la convocatoria a Junta General Ordinaria de Accionistas los estados financieros fueron presentados y revisados. Los accionistas deciden sobre la utilidad del ejercicio deducir el 15% de los trabajadores, sobre la utilidad gravable deducir los impuestos causados y sobre el saldo de la utilidad no distribuirla para no afectar la liquidez de la compañía.

Ante la emergencia mundial por el coronavirus, la organización mundial de la salud el 11 de marzo de 2020, califico al brote de la enfermedad como una pandemia. La referida declaración generó desde dicha fecha, que muchos gobiernos tomen ciertas medidas para tratar de contener el virus.

No es posible cuantificar o determinar las consecuencias de las medidas en la situación financiera y en los resultados de operación de la compañía como consecuencias colaterales que podrían existir en el futuro.

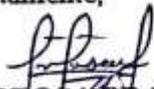
LUFRANSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas celebrada el 12 de marzo del 2020. Dichas cuentas anuales incluyen: 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, firmadas por el Gerente y Contador.

Atentamente,



TORTOSA PRADO HEIDI LISETT

CI: 0962339578

GERENTE GENERAL

LUFRANSA S.A.