

**Basado en las Normas Internacionales de Información
Financiera para las PYMES
(NIIF's para las PYMES)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PEÑONCARGO S.A.

3	ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF'S PARA LAS PYMES
8	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
8	NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑIA
8	NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL
8	NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
8	NOTA 3.1 BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
9	NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS
9	NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
10	NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)
11	NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
12	NOTA 3.9. BENEFICIOS A EMPLEADOS
13	NOTA 3.10. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS
14	NOTA 3.11. COSTOS Y GASTOS
14	NOTA 4.- PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF's para las PYMES)
14	NOTA 4.1. BASE DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF
15	NOTA 5.-ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
16	NOTA 6.-EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO
16	NOTA 7. – INVENTARIOS
16	NOTA 8. – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
17	NOTA 9.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES
17	NOTA 10.- ACTIVOS DIFERIDOS
17	NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
18	NOTA 12.- PATRIMONIO NETO
19	NOTA 13.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
19	NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's para las PYMES

PEÑONCARGO S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017

(Expresado en Dólares)

NOTAS		2016	2017
		US\$	US\$
		Al 31 de Diciembre	
		2016	2017
		US\$	US\$
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes del efectivo	6	45,152,28	4,000,00
Activos Financieros			
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes			
Otras Cuentas por Cobrar			
(Provisión Cuentas Incobrables			
Inventarios	7	6,775,69	
(-)Provisión Por Valor Neto de Realización y Otros	7		
Servicios y Otros Pagos Anticipados	8	19,818,74	
Activos por Impuestos Corrientes	8		
Otros activos Corrientes	9		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4,000,00	191,930,39
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	10		
(-)Depreciación Acumulada	10		
Propiedad de Inversión (Neto)	10		
Activo Intangible			
(-)Amortización Intangibles	10		
Activos por Impuestos Diferidos			
Activos Financieros no corrientes			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		-	-
TOTAL ACTIVO		4,000,00	191,930,39
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por pagar	11	178,327,90	
Obligaciones con Instituciones Financieras			
Provisiones			
Otras Obligaciones Corrientes			
Cuentas por pagar diversas relacionadas			
Otros pasivos financieros			
Anticipo de Clientes			
Porción Corriente de provisiones por beneficios a empleados			
Otras Pasivos Corrientes			
TOTAL PASIVO CORRIENTE		187,922,80	3,478,24
Suman y pasan....		-	187,922,80

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S PARA LAS PYMES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PENONCARGO S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2016 y 2017
(Expresado en Dólares)

NOTAS		Al 31 de Diciembre	
		2016	2017
		-	187,922,80

Suman y Vienen.....

PASIVO NO CORRIENTE			
26	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero	-	-
27	Cuentas y Documentos por pagar	-	-
28	Obligaciones con Instituciones Financieras	-	-
29	Cuentas por pagar diversas relacionadas	-	-
30	Anticipo de Clientes	-	-
31	Provisiones por Beneficios a Empleados	-	-
32	Otras Provisiones	-	-
33	Pasivo Diferido	-	-
34	Otros Pasivos No Corrientes	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	-

TOTAL PASIVO		-	187,922,80
---------------------	--	---	------------

PATRIMONIO NETO			
12	Capital suscrito o Asignado	4,000,00	4,000,00
12	Aportes para futuras capitalizaciones	-	-
12	Reserva Legal	-	-
12	Reservas Facultativa y Estatutaria	-	-
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-	-
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		-	-
RESULTADOS ACUMULADOS			
Ganancias acumuladas		-	-
(-) Pérdidas Acumuladas		-	-
12	Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF	-	-
Reserva de capital		-	-
Reserva por Donaciones		-	-
Reserva por Valuación		-	-
Superávit por revaluación de Inversiones		-	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-	7,59
Ganancia neta del Periodo		-	-
(-) Pérdidas Neta del Periodo		-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO		4,000,00	4,007,59
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		4,000,00	191,930,39

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S PARA LAS PYMES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PEÑONCARGO S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de diciembre del 2016 y 2017
(Expresado en Dólares)

	2016	2017
	2016	2017
	Diciembre	Diciembre
	Notas	Notas
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas Netas	420,487,01	420,487,01
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	406,091,10	406,091,10
GANANCIA BRUTA	14,395,91	14,395,91
Otros Ingresos	-	-
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	-	-
Gastos de administración	-	-
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	14,384,46	14,384,46
GASTOS FINANCIEROS	-	-
Interés, comisiones de Operaciones Financieras	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-
OTROS GASTOS	-	-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	11,45	-
15% Participación a Trabajadores	(1,72)	-
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	9,73	-
Impuesto a la Renta	(2,14)	-
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	7,59	-
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
(+) RESERVA LEGAL	-	-
(-) GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	7,59	-
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		
Ganancias por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo	-	-
Reversión del Deterioro (Pérdida por Deterioro) de una Activo Revaluado	-	-
TOTAL COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	7,59	-

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S PARA LAS PYMES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PEÑONCARGO S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Al 31 de diciembre del 2016 y 2017
(Expresado en Dólares)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ADOQUISTAS PARA PATRIMONIO CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		SUPERVIT POR VALUACION		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS POTENCIALMENTE REALIZABLES	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	Reserva de Capital	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO ANTERIOR	301 4.000,00	302 -	303 -	30401 -	30402 -	30501 -	30502 -	30601 -	30602 -	30604 -	30701 7,59	30702 -	4.007,59
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	4.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.000,00
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	4.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.000,00
CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CORRECCION DE ERRORES:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,59	-	7,59
Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros cambios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,59	-	7,59

VER POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACION DE NIIF'S PARA LAS PYMES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PEÑONCARGO S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en Dólares)

2017	
<u>193,386,61</u>	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación
300,303,33	Clases de Cobros por actividades de operación
-	Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios
300,303,33	Otros cobros por actividades de operación
<u>300,303,33</u>	Total Clases de Cobros por actividades de operación
(493,689,94)	Clases de Pagos por actividades de operación
-	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios
-	Pagos a y por cuenta de empleados
-	Otros pagos por actividades de operación
-	Dividendos pagados
-	Dividendos recibidos
-	Intereses pagados
-	Intereses recibidos
-	Impuesto a las ganancias pagado
-	Otras entradas (salidas) de efectivo
<u>(493,689,94)</u>	Total Clases de Pagos por actividades de operación
-	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión
-	Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo
-	Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo
-	Anticipo de efectivo efectuados a terceros
-	Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros
-	Dividendos recibidos
-	Intereses recibidos
-	Otras entradas (salidas) de efectivo
<u>-</u>	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión
-	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación
-	Aporte en efectivo por aumentos de capital
-	Financiación por préstamos a largo plazo
-	Pago de Prestamos
-	Pagos de pasivos por arrendamiento financiero
-	Dividendos pagados
-	Intereses recibidos
-	Otras entradas (salidas) de efectivo
<u>-</u>	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación
(193,386,61)	Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo
4,000,00	Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo
<u>(189,386,61)</u>	Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIF'S PARA LAS PYMES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS al 31 de Diciembre del 2017

NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA

PENONCARGO S.A. – compañía inscrita mediante escritura pública con fecha 31 de octubre del año dos mil diecisiete constituida en la ciudad de Guayaquil a los treinta y un días del mes de octubre del 2017; cumpliendo con la **Resolución No. 08. G1J0003862**, de la Superintendencia de Compañías; la misma que se encuentra inscrita en el Registro Mercantil con fecha catorce de diciembre del 2015 No. 1135

La compañía **PENONCARGO S.A.**, con número de RUC 0992954892001, tiene como actividad económica principal actividades realizadas por Agencias Navieras

La compañía fue constituida con un capital suscrito de \$ 4000.00 dólares de los Estados Unidos de América, que es moneda de presentación y moneda funcional de la compañía.

NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF's para las PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

NOTA 3.1 BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros separados de **PENONCARGO S.A.**, constituyen los primeros estados financieros elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre de 2016, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la adopción de la NIIF para las PYMES y las excepciones adoptadas para la transición ésta, se detallan en la Nota No. 4. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2016 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con aquellos del periodo 2017.

La elaboración de los Estados Financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES, requiere que la Gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos, al igual que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los cuales, pueden afectar a los importes registrados por activos, pasivos, ingresos, costos y gastos y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

Los estados financieros de **PEÑONCARGO S.A.**, comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2016 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable. Los sobregiros bancarios, en caso de que existiesen, serán presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y en la preparación del estado de flujo de efectivo se incluyen como componente del efectivo.

NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición y comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Anualmente la Administración estimará que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables; además, identificará si no existe un interés contractual que pueda afectar al valor nominal de las mismas.

NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

Las Propiedades, Planta y Equipos se reconocen como activo si cumple con las características establecidas en la Sección 17 de la NIIF para las PYMES, verificando que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Después del reconocimiento inicial, las Propiedades, Planta y Equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrará pérdidas por deterioro del activo.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros, la cual es calculada usando el método de línea recta en base a las siguientes vidas útiles:

ITEM	VIDA UTIL (en años)
Muebles y Encleres	20

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según el período en el que se incurran. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad. Al vender o retirar las maquinarias, muebles y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

NOTA 3.4.1. Deterioro de valor de Propiedades, Planta y Equipo

El valor de las Propiedades, Planta y Equipo, deberá ser revisado periódicamente de forma anual para determinar si existe deterioro, esto cuando se producen circunstancias (internas o externas) que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, se establecerá el importe recuperable de los activos y en caso de existir deterioro se reconocerá una pérdida por desvalorización en el estado de resultado integral.

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo, así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estimarán para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registrará un ingreso en el estado de resultados integrales.

NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los otros pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores comerciales y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor nominal como medición final

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- i. los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- ii. la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- iii. también la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

NOTA 3.9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

PENONCARGO S.A., reconoce los beneficios a los empleados dentro de dos grupos: a corto plazo y a largo plazo.

NOTA 3.9.1. Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos

Beneficios post – empleos incluyen, por ejemplo:

- a) Beneficios por retiro, tales como las pensiones, y
- b) Otros beneficios posteriores al empleado, tales como los seguros de vida o los beneficios de asistencia médica.

Los acuerdos por los cuales se proporcionan beneficios posteriores al empleo se conocen como planes de beneficios post – empleo.

Los planes de beneficios posts – empleo se clasifican en:

- ☒ Planes de aportaciones definidas
- ☒ Planes de beneficios definidos

Planes de aportaciones definidas: Son planes de beneficios post – empleo, en los cuales la empresa paga aportaciones fijas a una empresa separada y no tiene ninguna obligación legal ni implícita de pagar aportaciones adicionales o de hacer pagos de beneficios directos a los empleados, en el caso que el fondo no disponga de suficientes activos para pagar todos los beneficios de los empleados por los servicios que estos han prestado en el periodo corriente y en los anteriores.

Planes de beneficios definidos: Todos los planes de beneficios post – empleos distintos de los planes de aportaciones definidas. En los planes de beneficios definidos, la obligación consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores, y el riesgo actuarial y de inversión recaen, esencialmente, en la empresa.

NOTA 3.9.2. Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al impuesto a las ganancias.

NOTA 3.9.3. Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

Los beneficios como la bonificación por desahucio, al no tener una certeza sobre su obligación de pagarlos, deberán ser reconocidos como gastos en el periodo que se generen y no deberán provisionarse.

NOTA 3.10. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

NOTA 3.10.1. Venta de bienes

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuento, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos por venta de bienes se reconocen, según sea el caso, cuando:

- ✓ Se transfiere al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes;
- ✓ La Compañía no retiene ninguna clase de implicancia gerencial, en el grado generalmente asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los bienes vendidos;
- ✓ El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente;
- ✓ Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluyan a la Compañía; y,
- ✓ Los costos incurridos o por incurrir respecto a la transacción pueden cuantificarse confiablemente.

NOTA 3.10.2. INGRESOS POR INTERESES

Los intereses ganados son reportados como ingresos por intereses usando la tasa efectiva de interés. El interés será reconocido mediante el devengo, es decir cuando el derecho de pago se ha establecido.

NOTA 3.11. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOTA 4.- PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF's para las PYMES)

NOTA 4.1. BASE DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero de 2017. Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2016, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2017, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2016, estableciendo como fecha para medición de los efectos de primera aplicación en enero 1 del 2016.

La aplicación de la NIIF para las PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2017:

- ☒ Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- ☒ La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- ☒ Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.
- ☒ Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF

que se establece en la Sección 35.

NOTA 5.-ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Administración de Riesgos de Instrumentos Financieros

Un instrumento Financiero es un contrato que origina un activo financiero, para una de las partes y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial, para la contraparte. El estado de situación financiera de la Compañía está compuesto principalmente de instrumentos financieros.

Estos instrumentos financieros exponen a la Compañía a varios tipos de riesgos financieros como, riesgos de mercado, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Riesgos de mercado. -

Es un riesgo que se encuentra fuera del control de la Compañía, puesto que las tasas de interés podrían variar, lo que trae como consecuencia el decremento de valor de un instrumento financiero (Activo o Pasivo).

Riesgos de interés. -

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de las tasas de interés de mercado.

Riesgo de crédito. -

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Riesgo de liquidez. -

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en mantener una maya financiera, es decir, tener destinado una reserva de dinero base y/o mantener buenas líneas de crédito con intermediarios financieros a fin de mitigar dicho riesgo y poder cubrir con sus desembolsos proyectados.

Riesgo de Capital. -

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital sin necesidad de recurrir a un apalancamiento financiero.

NOTA 6. -EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

La cuenta efectivos y equivalentes de efectivo no tuvo movimientos en los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

(Expresado en Dólares)

DESCRIPCIÓN		Suman
Periodo Al:	31/12/2016	4,000.00
Periodo Al:	31/12/2017	45,152.28
Efectivo y Equivalente de Efectivo		45,152.28
		4,000.00
		45,152.28

NOTA 7. - INVENTARIOS

La Compañía no presenta movimientos en el periodo comparativo 2017-2016, manteniendo un saldo de USD 0.00

(Expresado en Dólares)

DESCRIPCIÓN		Suman
Periodo Al:	31/12/2016	0.00
Periodo Al:	31/12/2017	0.00
Inventario		0.00
		0.00
		0.00

NOTA 8. - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta tuvo los siguientes saldos al final de cada ejercicio:

(Expresado en Dólares)

DESCRIPCIÓN		Suman
Periodo Al:	31/12/2016	0.00
Periodo Al:	31/12/2017	19,818.74
Crédito tributario renta		19,818.74
		0.00
		19,818.74

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el movimiento correspondiente a otros activos corrientes fue:

<i>(Expresado en Dólares)</i>		
DESCRIPCIÓN	Periodo Al: 31/12/2016	Periodo Al: 31/12/2017
Otros activos corrientes	0.00	0.00
Suman	0.00	0.00

NOTA 10.- ACTIVOS DIFERIDOS

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el movimiento correspondiente a los rubros de Activos diferidos fue:

<i>(Expresado en Dólares)</i>		
DESCRIPCIÓN	Periodo Al: 31/12/2016	Periodo Al: 31/12/2017
Activos diferidos	0.00	0.00
Suman	0.00	0.00

NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018, el movimiento correspondiente a las cuentas y documentos por pagar fue:

<i>(Expresado en Dólares)</i>		
DESCRIPCIÓN	Periodo Al: 31/12/2016	Periodo Al: 31/12/2017
Cuentas y documentos por pagar	0.00	178,327.90
Suman	0.00	178,327.90

NOTA 12.- PATRIMONIO NETO

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2017, el Patrimonio de la Compañía presenta la suma de US\$ 4,007.59 el mismo que es inferior a periodos anteriores.

De igual manera, presenta dentro del patrimonio el impacto que ha tenido la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (al 31/12/2017 y al 01/01/2017) que se encuentran detalladas en la *Nota 4*.

A continuación, se expone el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

DESCRIPCIÓN		
Periodo Al:	Periodo Al:	
31/12/2017	31/12/2016	
Capital Social	4,000.00	4000.00
Reserva Legal	0.00	0.00
Resultados acumulados por la aplicación de las NIIF's	0.00	0.00
Utilidades no distribuidas	0.00	7.59
Pérdidas acumuladas	0.00	0.00
Suman	4,000.00	4007.59

NOTA 13.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el movimiento correspondiente a los gastos de administración es:

(Expresado en Dólares)

DESCRIPCIÓN		Periodo Al:	Periodo Al:
		31/12/2016	31/12/2018
Gastos de administración		0.00	14,384.46
Suman		0.00	14,384.46

NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES

En adición a lo descrito en la presente Nota, entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de diciembre de 2017) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

JOSE ANTONIO PILLEGGI ALVEAR
Gerente General

ELISA VÉLEZ DE ALVARADO
Contadora General