

PEÑONCARGO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF'S PARA LAS PYMES	3
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.....	8
NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA	8
NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL.....	8
NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	8
NOTA 3.1 BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	8
NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS	9
NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9
NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)	10
NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	11
NOTA 3.9. BENEFICIOS A EMPLEADOS	11
NOTA 3.10. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	13
NOTA 3.11. COSTOS Y GASTOS	13
NOTA 4.- PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF's para las PYMES).....	13
NOTA 4.1. BASE DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF.....	13
NOTA 5.-ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	14
NOTA 6. –EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	15
NOTA 7. – INVENTARIOS	15
NOTA 8. – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	16
NOTA 9.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES	16
NOTA 10.- ACTIVOS DIFERIDOS.....	16
NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	16
NOTA 12.- PATRIMONIO NETO	17
NOTA 13.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	17
NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES	17

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's para las PYMES

PEÑONCARGO S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

	Dic-19	Dic-18
<u>ACTIVO</u>		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes de efectivo	303.56	23,802.62
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	42,524.14	209,461.35
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	118,338.81	2,000.00
Activos por impuestos corrientes	36,280.22	42,544.01
Gastos pagados por anticipado	17,541.47	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	214,988.20	277,807.98
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad planta y equipo - neto	5,786.44	186.80
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,786.44	186.80
	-	-
TOTAL DEL ACTIVO	220,774.64	277,994.78
<u>PASIVO</u>		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar corrientes-proveedores	163,143.14	234,055.76
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes-otros	-	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	4,310.07	134.54
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	11,812.43	20,677.92
Provisiones corrientes	-	-
Pasivos por impuesto diferidos	-	10,800.30
Otros pasivos corrientes	2,064.49	8,138.28
TOTAL PASIVO CORRIENTE	181,330.13	273,806.80
Suman y pasan....	181,330.13	273,806.80

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

PEÑONCARGO S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

En dólares Americanos

	Dic-19	Dic-18
Suman y Vienen.....	181,330.13	273,806.80
PASIVO NO CORRIENTE		
Pasivos por ingresos diferidos	-	-
Otros pasivos no corrientes	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		
	-	-
TOTAL DEL PASIVO	181,330.13	273,806.80
PATRIMONIO NETO		
Capital Suscrito o asignado	4,000.00	4,000.00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	100,000.00	-
RESULTADOS ACUMULADOS		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	3,687.89	11.45
(-) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores	-	-
Utilidad del ejercicio	-	176.53
(-) Pérdida acumulada del ejercicio	(68,243.38)	-
TOTAL PATRIMONIO NETO	39,444.51	4,187.98
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	220,774.64	277,994.78

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

PEÑONCARGO S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

	Dic-19	Dic-18
<u>INGRESOS</u>		
<i>Ingresos de Actividades Ordinarias</i>	<u>173,751.08</u>	<u>559,587.36</u>
<i>Otros Ingresos</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
TOTAL INGRESOS	<u>173,751.08</u>	<u>559,587.36</u>
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	<u>223,713.87</u>	<u>365,764.62</u>
(+) GANANCIA BRUTA	<u>(49,962.79)</u>	<u>193,822.74</u>
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
<i>Gastos de Administración y Ventas</i>	<u>18,280.59</u>	<u>193,646.21</u>
UTILIDAD(PERDIDA) OPERACIONAL	<u>(68,243.38)</u>	<u>176.53</u>
 <i>(-) Gastos no Operacionales-Financieros</i>	 <u>-</u>	 <u>-</u>
<i>(+) Otros Ingresos no Operacionales</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
 UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	 <u>(68,243.38)</u>	 <u>176.53</u>
 <i>15% Participación a Trabajadores</i>	 <u>-</u>	 <u>(26.48)</u>
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	<u>(68,243.38)</u>	<u>150.05</u>
 Total Impuesto Causado	 <u>-</u>	 <u>(15,878.84)</u>
 (=) UTILIDAD(PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO DIFERIDOS	 <u>(68,243.38)</u>	 <u>(15,728.79)</u>
 (-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	 <u>-</u>	 <u>-</u>
 (+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	 <u>-</u>	 <u>0.00</u>
 (=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	 <u>(68,243.38)</u>	 <u>-15,728.79</u>

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
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

DETALLE	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(-) PERDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(-)PERDIDA DEL EJERCICIO	
				604	611	612	614	615	
		601	603						
		301	302	30401	30601	30602	30701	30702	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		4,000.00	-	-	11.45	-	176.53	-	4,187.98
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES	990102	-	-						-
Aumento (disminución) de capital social		-	100,000.00						100,000.00
Aportes para futuras capitalizaciones			-						-
Transferencia a reservas	990103	-		-	-				-
Pago de dividendos									-
Transferencia a ganancias (pérdidas) acumuladas					176.53	-	(176.53)	-	-
Otros cambios (Detallar)					3,499.91		-		3,499.91
Resultado integral total del año							-	(68,243.38)	(68,243.38)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	9902	4,000.00	100,000.00	-	3,687.89	-	-	(68,243.38)	39,444.51

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

PEÑONCARGO S.A.
Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación		(121,399.33)
Clases de Cobros por actividades de operación		
Cobros procedentes de la venta de bienes o servicios	340,688.29	
Otros cobros por actividades de operación	4,175.53	
Total de Cobros por actividades de operación		344,863.82
Clases de Pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(338,646.66)	
Pagos a y por cuenta de empleados	-	
Otros pagos por actividades de operación	(127,616.49)	
Dividendos pagados	-	
Total de Pagos por actividades de operación		(466,263.15)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión		
Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo y Plantas	-	
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(5,599.64)	
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión		(5,599.64)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación		
Aporte en efectivo por aumentos de capital	-	
Intereses recibidos	-	
Otras entradas (salidas de efectivo)	103,499.91	
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación		103,499.91
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(23,499.06)
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo		23,802.62
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo		303.56

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15 % A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA **(68,243.38)**

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-	
Amortizaciones	-	
Gastos Provisión Inventarios Valor Neto de Realización y otras perdidas	-	
Provisión Jubilación Patronal y desahucio	-	
(Utilidad) Pérdida en venta de activos fijos(Neto)	-	
TOTAL AJUSTES	-	(68,243.38)

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	166,937.21	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(127,616.49)	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	
(Incremento) disminución en inventarios	-	
(Incremento) disminución en otros activos	-	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(70,912.62)	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(21,564.05)	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-	
Incremento (disminución) en otros pasivos	-	
TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS		(53,155.95)

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación **(121,399.33)**

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS al 31 de diciembre del 2019

NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA

PEÑONCARGO S.A. – compañía inscrita mediante escritura pública con fecha 01 de marzo del año dos mil diecisiete constituida en la ciudad de Guayaquil a los treinta y un días del mes de octubre del 2018; cumpliendo con la Resolución No. 08. GIJ0003862, 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 **PEÑONCARGO 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 \$ 4,000.00 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 2019 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 **PEÑONCARGO 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 2019, 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 2019 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con aquellos del periodo 2019.

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 2019 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre del 2019, 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 2019 y 2019. 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 Enceres	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

PEÑONCARGO 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 benéficos 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 fluirán 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 2019. Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2019, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el

1 de enero del 2019, 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 2019, estableciendo como fecha para medición de los efectos de primera aplicación en enero 1 del 2019.

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 2019:

- ☒ 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. –EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La cuenta efectiva y equivalente de efectivo no tuvo movimientos en los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019.

(Expresado en Dólares)

DESCRIPCIÓN	Periodo Al: 31/12/2018	Periodo Al: 31/12/2019
Efectivo y Equivalente de Efectivo	23,802.62	303,54
Suman	28,802.62	303,54

NOTA 7. – INVENTARIOS

La Compañía no presenta movimientos en el periodo comparativo 2019-2019, manteniendo un saldo de USD 0.00

(Expresado en Dólares)

DESCRIPCIÓN	Periodo Al: 31/12/2018	Periodo Al: 31/12/2019
Inventario	0.00	0.00
Suman	0.00	0.00

NOTA 8. – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019, la cuenta tuvo los siguientes saldos al final de cada ejercicio:

(Expresado en Dólares)

DESCRIPCIÓN	Periodo Al: 31/12/2018	Periodo Al: 31/12/2019
Crédito tributario renta	14,476.20	5,367.61
Suman	14,476.20	5,367.61

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019, el movimiento correspondiente a otros activos corrientes fue:

(Expresado en Dólares)

DESCRIPCIÓN	Periodo Al: 31/12/2018	Periodo Al: 31/12/2019
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 2018 y 2019, el movimiento correspondiente a los rubros de Activos diferidos fue:

(Expresado en Dólares)

DESCRIPCIÓN	Periodo Al: 31/12/2018	Periodo Al: 31/12/2019
Activos diferidos	0.00	17,541.47
Suman	0.00	17,541.47

NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019, el movimiento correspondiente a las cuentas y documentos por pagar fue:

(Expresado en Dólares)

DESCRIPCIÓN	Periodo Al: 31/12/2018	Periodo Al: 31/12/2019
Cuentas y documentos por pagar	273,806.80	181,330.13
Suman	273,806.80	181,330.13

NOTA 12.- PATRIMONIO NETO

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2019, el Patrimonio de la Compañía presenta la suma de US\$ 220,774.64 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 31/12/2019 y al 01/01/2019) que se encuentran detalladas en la *Nota 4*.

A continuación, se expone el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

DESCRIPCIÓN	Periodo Al: 31/12/2018	Periodo Al: 31/12/2019
Capital Social	4,000.00	4,000.00
Utilidades no distribuidas	11,45	3,687.89
Aportes para futuras capitalizaciones	0.00	100,000.00
Suman	4,011.45	107,687.89

NOTA 13.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019, el movimiento correspondiente a los gastos de administración es:

(Expresado en Dólares)

DESCRIPCIÓN	Periodo Al: 31/12/2019	Periodo Al: 31/12/2018
Gastos de administración	0,00	0.00
Suman	0,00	0.00

NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES

En adición a lo descrito en la presente Nota, entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de diciembre de 2019) 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.

ING. JOSE ANTONIO PILEGGI ALVAR
Gerente General

ELISA VÉLEZ DE ALVARADO
Contadora General