

PANIAGUA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTA 1.- Constitución y objeto

PANIAGUA S.A., fue constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública del 1 de agosto del 2017 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 11 de agosto del 2017.

El objeto social de la Compañía es el de ejercer la prestación integral de servicios de Contabilidad y todas las actividades concernientes al ámbito laboral, crediticio, tributario, societario y afines.

NOTA 2.- Principales políticas contables

Declaración de cumplimiento.-

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía PANIAGUA S.A. se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados y han sido aplicados sobre la base de Normas Internacionales de Información Financiera, y Normas Internacionales de Contabilidad, vigentes al cierre del ejercicio fiscal 2019.

Base de Presentación.-

Los estados financieros de PANIAGUA S.A., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019; así como los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio, los estados de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal en la República del Ecuador.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.-

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros; y, como no corrientes, los saldos mayores a ese periodo.

PANIAGUA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Uso de estimaciones y juicios.-

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Periodo económico.-

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

Gestión de riesgos financieros y definición de cobertura.-

La operación de la compañía no se ha concretado por lo que no tiene riesgo alguno.

Estado de flujos de efectivo.- Bajo flujos originados por actividades de operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

En el estado de situación financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones financieras, dentro del grupo de Pasivos Corrientes.

Cuentas por cobrar.-

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren y fuesen relevantes, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la

PANIAGUA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la provisión se reconoce en el estado de resultados integrales.

Crédito tributario a favor de la empresa:

Corresponde a aquellas partidas no financieras que constituyen activos corrientes de corta duración que son valores a favor tanto en Impuesto al Valor agregado como en renta.

Cuentas por pagar

Las Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar son Pasivos Financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen y fuesen relevantes, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las Cuentas por Pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del Impuesto a la Renta por Pagar Corriente y el Impuesto Diferido en caso de generarlo.

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro

PANIAGUA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Impuesto corriente.- El impuesto 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 conciliación que constituyen ingresos no gravables o gastos no deducibles. El Pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período, el mismo que queda registrado al cierre del ejercicio económico en los resultados de la compañía.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa impositiva de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravables para el año 2019, tarifa establecida para las micro y pequeñas empresas y para las compañías con más del 50% de socios o accionistas en paraísos fiscales o en regímenes preferentes que será del 28%

Impuesto a la renta diferido: se reconoce de acuerdo a las diferencias temporarias generadas en el período y en base a la certeza de que las autoridades fiscales reconocerán dichos impuestos diferidos en períodos futuros, basados en la norma tributaria

Provisiones.-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión constituye la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

PANIAGUA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Cuentas patrimoniales:

Están formadas por el capital social y aportado de la compañía, las reservas legales que son constituidas de acuerdo a los estatutos y la normativa societaria, utilidades acumuladas de años anteriores y los resultados líquidos del ejercicio corriente.

Reconocimiento de ingresos.-

En forma general los ingresos se reconocen cuando se ha cumplido las obligaciones de desempeño contractuales y se ha transferido el control de los bienes a los clientes

La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con el principio básico mediante la aplicación de las siguientes etapas

- 1.- Identificación de los contratos por cliente
- 2.- Identificación de las obligaciones de desempeño existentes en el contrato
- 3.- Determinación del precio de cada transacción
- 4.- Cuando se tratan de obligaciones mixtas determinación del precio de cada obligación de desempeño
- 5.- Reconocimiento del ingreso a medida que la entidad satisface una obligación de desempeño, cuando aplique

Costos y gastos.-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen, observando de esta manera el principio del devengo.

Arrendamientos.-

Al inicio de un contrato de arrendamiento este se evalúa, en el cual se determina:

- 1.- Si es un arrendamiento menos a 12 meses o su valor es tan irrelevante, se lo trata linealmente como arrendamiento operativo
- 2.- Si en el arrendamiento se transmite el control de un derecho a uso representativo por un plazo mayor a 12 meses, se reconoce un activo denominado

PANIAGUA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

derecho a uso y un pasivo por arrendamiento que se los valora de la siguiente manera:

- a.- Activo de derecho a uso; Al inicio se compone de los rubros:
- Importe del pasivo financiero
 - Pagos anticipados al arrendamiento menos los incentivos recibidos
 - Costos directos iniciales incurridos
 - Estimación de los costos incurridos por desmantelamiento

Costos financieros

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el cual son incurridos.

Compensación de saldos y transacciones.-

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).-

Por tratarse de una compañía que se constituyó luego de la obligatoriedad de adoptar NIIFS por parte de la Superintendencia de Compañías, esta entró directamente a la aplicación de las mismas sin el proceso de implementación.

Entran en vigencia a partir del 2018 las siguientes normas internacionales

PANIAGUA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 "Instrumentos Financieros "	1 de enero de 2018
NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"	1 de enero de 2018
NIIF 16 "Arrendamientos"	1 de enero de 2019

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

NOMBRE CUENTA	2019	2018
CAJA	0,00	0,00
BANCOS	1.257,13	1.372,79
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1.257,13	1.372,79

NOTA 4.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

NOMBRE CUENTA	2019	2018
IVA CRÉDITO TRIBUTARIO	208,46	81,08
RETENCIONES EN LA FUENTE	32,00	0,00
TOTAL	240,46	81,08

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

NOMBRE CUENTA	2019	2018
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

NOMBRE CUENTA	2019	2018
PROVEEDORES NO RELACIONADOS	384,89	384,80
PROVEEDORES RELACIONADOS	0,00	0,00
TOTALES	384,89	384,80

PANIAGUA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTA 7.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

NOMBRE CUENTA	2019	2018
OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	217,37	217,37
TOTALES	217,37	217,37

NOTA 8.- CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

NOMBRE CUENTA	2019	2018
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	9,60	0,00
TOTALES	9,60	0,00

NOTA 9.-GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Un resumen de los gastos, es como se detalla a continuación:

NOMBRE CUENTA	2019	2018
HONORARIOS PROFESIONALES		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1517,94	
TRAMITES LEGALES		27,00
GASTOS EN NOTARIAS		
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	12,28	12,34
SUMINISTROS Y MATERIALES	23,58	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	1553,80	39,34

NOTA 10.- IMPUESTO A LA RENTA

NOMBRE CUENTA	2019	2018
GANANCIA EJERCICIO	43.63	
GASTOS NO DEDUCIBLES		
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		-41.49
UTILIDAD/(PERDIDA) TRIBUTARIA	43.63	-41.49
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	(9,60)	
RETENCIONES DEL AÑO	(32,00)	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	0	
SALDO A FAVOR	22,40	

PANIAGUA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTA 11.- APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.-

Los estados financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Gerencia el 31 de marzo del 2020 y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación.