

PAIKEA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTENIDO

<i>NOTA 1.- ENTORNO ECONÓMICO</i>	<i>2</i>
<i>NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS</i>	<i>2</i>
<i>NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</i>	<i>6</i>
<i>NOTA 4.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS</i>	<i>6</i>
<i>NOTA 5.- INVENTARIOS</i>	<i>7</i>
<i>NOTA 6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</i>	<i>7</i>
<i>NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</i>	<i>7</i>
<i>NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</i>	<i>7</i>
<i>NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</i>	<i>8</i>
<i>NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</i>	<i>8</i>
<i>Impuestos:</i>	<i>9</i>
<i>NOTA 11.- PATRIMONIO</i>	<i>9</i>
<i>NOTA 12.- INGRESOS</i>	<i>9</i>
<i>NOTA 13.- COSTO Y GASTOS</i>	<i>10</i>
<i>NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES</i>	<i>11</i>
<i>NOTA 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</i>	<i>11</i>

NOTA 1.- ENTORNO ECONÓMICO

La economía ecuatoriana durante los últimos años ha mantenido una decreciente economía, debido a los bajos precios internacionales del petróleo, como fuente principal de los ingresos de la República del Ecuador y al financiamiento adicional obtenido tanto interno como externo, lo cual le permitió al Gobierno Ecuatoriano realizar recortes presupuestarios en obras de infraestructura y gasto público; lo cual originó una inflación del -0,07% en el 2019, frente al 0,27% en el 2018.

Sin embargo de lo antes mencionado, el déficit comercial en la balanza de pagos de los dos últimos años motivó a que el Gobierno Ecuatoriano emita ciertas regulaciones en las importaciones mediante el establecimiento de cupos máximos en ciertos sectores económicos comerciales e industriales; la restricción de la importaciones de ciertos productos y el establecimiento de aranceles adicionales a productos suntuarios y no estratégicos para el estado ecuatoriano, así como a los provenientes de Colombia y Perú.

Adicionalmente el Gobierno ecuatoriano inicio en los dos últimos años ciertas reformas estructurales, con la finalidad mejorar la productividad y competitividad del sector real de la economía e impulsar el crecimiento económico del sector primario; sin embargo las últimas reformas tributarias, con el objeto de incrementar los ingresos del estado para financiar los gastos del sector público y el financiamiento de los programas sociales que mantiene, han originado un incremento de los costos de operación de los sectores reales de la economía ecuatoriana.

La relativa estabilidad de nuestra economía, continúa dependiendo del precio internacional del petróleo, a la obtención de financiamiento adicional de crédito externo y al incremento de las inversiones del sector privado. Los cambios adversos en la economía ecuatoriana por la baja del petróleo y por el alto incremento de los gastos corrientes del sector público y las reformas tributarias y laborales podrían afectar significativamente la situación financiera, liquidez y rentabilidad de las Compañías.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

a. Preparación de los Estados Financieros

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar.

c. Sistema Contable

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2019, se los realiza por medio del sistema contable "Contifico".

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

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 (3) meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

e. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar y otras 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.

f. Propiedad, Planta y Equipo

La Compañía está valorando al costo de adquisición las instalaciones, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, equipos de computación y herramientas. Se deprecian en base al método de línea recta.

El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Después del reconocimiento inicial la propiedad, planta y equipo se registrara al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo se imputan a resultados en el periodo que se producen. El costo de la propiedad planta y equipo se deprecia bajo el método de línea recta y en función de los años de vida útil estimada. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Vida útil años</u>
Edificios	50 años
Vehículos	15 años
Equipo de computación	5 años
Programas de computación	10 años
Muebles y enseres	10 Años
Equipos de oficina	10 Años
Herramientas	10 Años

g. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados propiedad de la Compañía serán presentados como parte de los activos corrientes.

h. Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

i. Obligaciones con instituciones financieras

Los recursos ajenos se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de la deuda usando el método de interés efectivo.

j. Provisión Beneficios Sociales

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 costo de estos beneficios de acuerdo a las leyes laborales Ecuatorianas, se registran con cargo a los gastos del ejercicio de la Compañía y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del balance general que se calcula anualmente por actuarios independientes.

l. Impuestos 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.

a) Impuesto a la renta corriente

Está constituido por el 25% de impuesto a la renta de acuerdo al art. No. 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno y es registrado en los resultados del ejercicio fiscal.

PAIKEA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período. Se calculan sobre las diferencias temporarias que resultan entre el valor en libros y las leyes fiscales, todo esto determinado en la conciliación tributaria del impuesto a la Renta. Los activos por impuestos diferidos deberán reconocerse en la medida que los beneficios fiscales futuros puedan compensar a las diferencias temporales establecidas en la conciliación tributaria.

b) Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son 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 resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

m. Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, reservas, utilidades retenidas /pérdidas acumuladas, otros resultados integrales, resultado del ejercicio y efectos de aplicación NIIF.

n. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

PAIKEA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

- Los honorarios de servicio incluidos en el precio de los productos se reconocen por referencia a la proporción del costo total del servicio prestado para el producto vendido, considerando las tendencias históricas en el número de servicios realmente prestados sobre bienes vendidos en el pasado; y
- Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran.

o. 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 realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo que posee la empresa en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

N	CUENTA	2019
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	1.650,31
1.1.1.2	Caja Chica	48,48
1.1.1.2.1	Caja chica Showroom	48,48
1.1.1.3	Bancos	1.601,83
1.1.1.3.1	Banco Pichincha Cta Corriente 2100157151	1.601,83

NOTA 4.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

N	CUENTA	2019
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	488,24
1.1.2.5.1	Cientes Comerciales	488,24
1.1.2.7	Otras Cuentas por Cobrar	198,31
1.1.2.7.1	Datafast	198,31
1.1.2.7.1.1	Datafast Showroom	198,31

PAIKEA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 5.- INVENTARIOS

En este rubro se registran los siguientes valores como se detalla a continuación:

N	CUENTA	2019
1.1.3	Inventario	12.552,10
1.1.3.6	Productos terminados y mercadería comprados a terceros	12.552,10
1.1.3.6.1	Inventario Cosméticos	12.552,10

NOTA 6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se registran valores por concepto de los pagos anticipados que realizó a Compañías de seguros proveedores y otros, su detalle a continuación:

N	CUENTA	2019
1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	520,87
1.1.4.4	Otros Anticipos Entregados	20,87
1.1.4.5	Servicio de Auspicio anticipado	500,00

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este rubro se registran valores por concepto de los pagos anticipados al Servicio de Rentas Internas (S.R.I.) y se detalla a continuación:

N	CUENTA	2019
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	3.108,04
1.1.5.1	IVA sobre Compras	2.611,20
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	1.578,80
1.1.5.1.3	Crédito Tributario IVA	1.032,40
1.1.5.2	Retenciones del IVA	310,63
1.1.5.2.1	30% Bienes	300,00
1.1.5.2.3	100% Honorarios, Arrendamientos, Personas Naturales	10,63
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	186,21
1.1.5.3.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	17,29
1.1.5.3.2	2% Servicios	168,92

PAIKEA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

N	CUENTA	2019
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	6.278,61
1.2.1.5	Muebles y Enseres	6.730,00
1.2.1.7	Equipos de Computación	1.254,00
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-1.705,39
1.2.1.11.1	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-1.345,96
1.2.1.11.2	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-359,43

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de cuentas y documentos por pagar fue como sigue:

N	CUENTA	2019
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	7.712,99
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	7.712,99
2.1.3.1.1	Proveedores	1.669,96
2.1.3.1.3	Patricia Hidalgo	6.043,03

NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 los beneficios del empleado definidos fueron los siguientes:

N	CUENTA	2019
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	823,68
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S	99,32
2.1.7.1.1	9.45% Aportes Individuales	43,45
2.1.7.1.4	12.15% Aporte Patronal	55,87
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar	417,53
2.1.7.6.1	Décimo Tercer Sueldo	38,30
2.1.7.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	164,13
2.1.7.6.3	Vacaciones	215,10

PAIKEA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Impuestos:

Al 31 de diciembre de 2019 impuestos por pagar definidos fueron los siguientes:

N	CUENTA	2019
2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Re	98,32
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	3,16
2.1.7.2.2	2% Servicios	28,50
2.1.7.2.5	10% Honorarios Profesionales y Dietas	66,66
2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	208,51
2.1.7.3.1	30% Bienes	11,07
2.1.7.3.2	70% Servicios	117,44
2.1.7.3.3	100% Honorarios, Arrendamientos	80,00

Cuentas por pagar accionistas

N	CUENTA	2019
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/ Relacionadas	26.425,32
2.1.8.1	Cuenta por Pagar Socios o Accionistas	26.425,32

NOTA 11.- PATRIMONIO

Capital.- Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital pagado y autorizado consiste en USD \$ 600.00

La empresa tiene resultados acumulados de \$ 10.765,51 correspondiente años anteriores

En el año 2019 se obtiene una pérdida de \$ -19,939.47

NOTA 12.- INGRESOS

Las ventas para el año 2019 son las siguientes:

4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	20.336,55
4.1.1	Venta de Bienes	23.949,66
4.1.1.1	Ingresos Cosméticos	23.949,66
4.1.4	Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	-3.665,30
4.1.11	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	52,19

PAIKEA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 13.- COSTO Y GASTOS

Los costos y gastos de la sociedad comprenden principalmente los costos asociados con los productos terminados.

5.1	Costos de Venta y Producción	10.284,19
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	10.284,19
5.1.1.1	Bienes No Producidos	10.284,19
5.1.1.1.1	Costos Cosméticos	10.284,19
5.2	Gastos	30.155,91
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	30.001,69
5.2.1.1	Ventas	964,55
5.2.1.1.14	Servicios Contratados Vtas.	340,00
5.2.1.1.21	Publicidad y Promoción Vtas.	624,55
5.2.1.2	Administrativos	28.559,69
5.2.1.2.1	Sueldos Unificados Adm.	4.493,14
5.2.1.2.2	Sobretiempos Adm.	586,65
5.2.1.2.4	Alimentación Adm.	30,00
5.2.1.2.5	Aportes Patronales al IESS Adm.	627,24
5.2.1.2.8	Décimo Tercer Sueldo Adm.	430,20
5.2.1.2.9	Décimo Cuarto Sueldo Adm.	375,36
5.2.1.2.10	Vacaciones Adm.	215,10
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales Adm.	2.666,64
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.	1.683,54
5.2.1.2.17	Mantenimiento de Equipos Adm.	169,00
5.2.1.2.21	Publicidad y Promoción Adm.	10.508,31
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	320,03
5.2.1.2.28	Fletes Adm.	15,98
5.2.1.2.43	Tasas y Contribuciones Adm.	141,84
5.2.1.2.44	Contribuciones a Superintendencia de Compañías Adm.	27,89
5.2.1.2.45	IVA Gasto Adm.	18,36
5.2.1.2.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	1.021,26
5.2.1.2.62	Cuotas y Afiliaciones Adm.	2.366,65
5.2.1.2.63	Gastos de Oficina Adm.	84,73
5.2.1.2.67	Suministros de Oficina	48,64
5.2.1.2.68	Auspicios	2.500,00
5.2.1.2.69	Servicio Hosting	229,13
5.2.1.3	Gastos Financieros	477,45
5.2.1.3.2	Comisiones	387,59
5.2.1.3.6	Gastos Bancarios	89,86
5.2.2	Gastos No Operacionales	154,22
5.2.2.1	Otros Gastos	154,22
5.2.2.1.2	Intereses Tributarios	1,29
5.2.2.1.3	Multas Tributarias	72,19
5.2.2.1.10	Retenciones Asumidas	80,27
5.2.2.1.12	Gastos No Deducibles	0,47

NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción", el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones.

La Administración de la Compañía está evaluando permanentemente esta situación y ha definido como prioridades principales las siguientes: cuidar de la salud de sus empleados, mantener niveles adecuados de liquidez y la comunicación permanente con sus proveedores y clientes.

Estas situaciones podrían impactar el negocio de la Compañía; sin embargo, hasta la fecha de emisión de los estados financieros no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y la severidad de los posibles efectos.

NOTA 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado en Diciembre 31 del 2019 han sido aprobados a nivel local por el Representante Legal de la Empresa, y se remitirán a la Junta para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna modificación.