

**ITCUENCA IMPORTACIONES SERVICIOS Y COMERCIO CIA
LTDA.**

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

ITCUENCA IMPORTACIONES SERVICIOS Y COMERCIO CIA LTDA.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

1. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

1.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) vigentes al 31 de diciembre de 2019.

1.2 Principios contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros adjuntos. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1), estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2019, y han sido aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

1.3 Período cubierto

Los estados financieros adjuntos de ITCUENCA IMPORTACIONES SERVICIOS Y COMERCIO CIA LTDA., Cía. Ltda., comprenden el estado de situación financiera y el estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2019; así como el estado de resultados integrales y el estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2019.

1.4 Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por ITCUENCA IMPORTACIONES SERVICIOS Y COMERCIO CIA LTDA., en esta moneda.

1.5 Moneda funcional y moneda de presentación

La moneda funcional se ha determinado como la moneda del ambiente económico principal en que opera la Compañía, que es el Dólar de Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el Ecuador desde el año 2000. Las transacciones que se realizan en monedas diferentes a la moneda funcional se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios expresados en monedas distintas a la funcional se convierten a las tasas de cambio de cierre. Las ganancias y pérdidas por la conversión se incluyen en las utilidades o pérdidas netas del período como diferencias de cambio.

1.6 Propiedad, maquinaria y equipos

Los bienes de propiedad, maquinaria y equipos son registrados al costo, menos depreciación acumulada, si los hubiere. El costo de los elementos de propiedad, maquinaria y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos

directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se cargan a resultados del ejercicio en que se incurren. Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

La utilidad o pérdida resultantes de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en libros, reconociendo la ganancia o pérdida en los resultados del período.

1.7 Depreciación

La Compañía deprecia los activos de propiedad, maquinaria y equipos desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso. Los elementos de propiedad, maquinaria y equipos son depreciados usando el método lineal utilizando como base de cálculo el costo de los bienes, distribuidos linealmente sobre sus vidas útiles estimadas. La vida útil de los elementos de estos activos se revisa anualmente.

Los activos se deprecian en forma lineal a lo largo de su vida útil que se expresa en años. A continuación se presenta una descripción de las estimaciones de la vida útil para estos activos:

Años

Tipo de activo	Años
Instalaciones	20
Muebles y Enseres	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, maquinaria y equipos.

La Compañía (excepto para el rubro de vehículos e instalaciones) no ha determinado valores residuales sobre propiedad, maquinaria y equipos, ya que la gerencia considera que dicho valor no será importante.

1.8 Activos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros dentro de las siguientes categorías de acuerdo con NIC 39:

- Activos financieros a valor razonable a través de resultados
- Cuentas por cobrar

La clasificación depende del propósito para el cual los activos fueron adquiridos. La Compañía clasifica sus activos al momento del reconocimiento inicial.

1.8.1 Activos financieros a valor razonable a través de resultados

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados incluyen activos financieros mantenidos para la venta y activos financieros designados en el reconocimiento inicial a valor razonable a través de resultados.

Los activos financieros de la Compañía incluyen: efectivo en caja y bancos, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los activos financieros son clasificados como disponibles para la venta si son adquiridos con el propósito de venderlos en el corto plazo.

1.9 Pasivos financieros corrientes y no corrientes

Los pasivos financieros se clasifican así:

- Pasivo financiero a valor razonable a través de resultados; ó,
- Otros pasivos financieros.

1.9.1 Pasivos financieros a valor razonable a través de resultados

Los pasivos financieros son clasificados a valor razonable a través de resultados cuando éstos son mantenidos para negociación o son designados a valor razonable a través de resultados.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

1.9.2 Otros pasivos financieros

Otros pasivos financieros, incluyendo préstamos (de existir), se valorizan inicialmente por el monto del efectivo recibido, netos de los costos de transacción. Los otros pasivos financieros son posteriormente valorizados al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses sobre la base de la rentabilidad efectiva.

1.10 Inventarios

Los inventarios incluyen productos para la reventa que se presentan al costo promedio.

Los inventarios están valorados al costo o al valor neto de realización, el menor, excepto inventarios en tránsito que se registran al costo de adquisición. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de venta.

Se constituye una provisión para obsolescencia, en base a una evaluación realizada por la gerencia que considera el comportamiento de ventas para cada producto en el periodo.

1.11 Impuesto a la renta

1.11.1 Impuesto a la renta corriente

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado de o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a

la renta es calculado sobre la base de la información financiera individual de la Compañía. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo del 22% para el año 2019.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

1.12 Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a juicio de la Compañía, mediante contratos de crédito con vencimiento a largo plazo, disponibles de forma incondicional, se clasifican como pasivos no corrientes.

1.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben ser cumplidos antes de reconocer ingresos.

1.13.1 Venta de bienes

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y los beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, generalmente al despachar los bienes.

1.13.2 Servicios Prestados

Los ingresos por servicios prestados son reconocidos cuando la transferencia del servicio comprometido con los clientes, generalmente a la contraprestación que la empresa espera que le corresponda a cambio de dichos servicios.

2. Activos por Impuestos Corrientes

Con un saldo total de \$ 132,74 compuesto por el crédito tributario por retención en la fuente del impuesto a la renta de la siguiente manera:

Credito trib. Ret. Renta 1%	75,68
Credito trib. Ret. Renta 2%	<u>57,06</u>
TOTAL	132,74

3. Cuentas y Documentos por pagar

El valor de cuentas y documentos por pagar corrientes es de US\$ 3.729,83 correspondiente a las siguientes cuentas:

Proveedores	333,27
Sueldos por pagar	1.624,56
Préstamos de terceros	<u>1.772,00</u>
	3.729,83

4. Otras obligaciones corrientes

El valor por pagar es de US\$ 827,71 correspondiente a las siguientes cuentas:

Administración Tributaria	88,15
Obligaciones con el IESS	533,64
Beneficios de ley a empleados	<u>205,92</u>
	827,71

5. Préstamos Socios

El saldo al cierre del ejercicio económico es de US\$ 9.806,34 y corresponde al socio Pedro Hernán Pacheco Guamán.

6. Capital suscrito y pagado y número de participaciones

El capital social suscrito y pagado consiste de 1.000 participaciones de US\$1.00 cada una, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a dividendos. Las 1.000 participaciones están suscritas y pagadas, cuyo cuadro de socios es el siguiente:

SOCIO	CAPITAL	PORCENTAJE
Pedro Hernán Pacheco Guamán	990,00	99%
Mónica Isabel Pacheco Guamán	10,00	1%
TOTAL	1.000,00	100%

7. Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

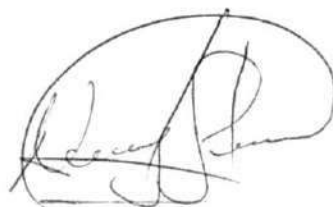
Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía ha apropiado un valor de \$ 0.83 por concepto de reserva legal.

8. Resultado del ejercicio

En el año 2019 la empresa registra una pérdida de USD 4.494,67.

9. Contingencias

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no mantiene contingencias que ameriten la constitución de provisiones



Ing. Nancy Guamán
CONTADORA
CONSULTORIA Y AUDITORIA INTEGRAL VECG C.LTDA
