

# **COMPAÑIA INDUSTRIAL DE LA GENTE CIG CIDG S.A**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019

## **Contenido**

### **Estados financieros**

- Estados de situación clasificada
- Estados de resultados integrales
- Estados de cambios en el patrimonio neto de los accionistas
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

## **COMPAÑIA INDUSTRIAL DE LA GENTE CIG CIDG S.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresados en Dólares de E.U.A.)**

#### **1 INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

COMPAÑIA INDUSTRIAL DE LA GENTE CIG CIDG S.

Direccion: CALLE J Y CALLE K

RUC: 1891793487001

EXP:722349

#### **2 BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

##### **2.1 Bases de preparación de los estados financieros proforma**

Los presentes Estados Financieros de COMPAÑIA INDUSTRIAL DE LA GENTE CIG CIDG S.A, por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 corresponden al segundo año de actividad económica y han sido preparados de acuerdo a supuestos y criterios contables que son consistentes con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2011.

Estos estados financieros proforma reflejan fielmente la situación financiera de COMPAÑIA INDUSTRIAL DE LA GENTE CIG CIDG S.A. al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por el Directorio en sesión extraordinaria celebrada el día 15 de junio de 2020.

Los Estados Financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, aprobados en sesión de Directorio de fecha 15 de junio del 2020 y presentados a la Superintendencia de Compañías del Ecuador, fueron preparados de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NIIF).

##### **2.2 Moneda de presentación y moneda funcional**

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

##### **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El Efectivo y Efectivo Equivalente reconocido en los Estados Financieros comprende los saldos bancarios, depósitos a plazo, inversiones en instrumentos con pactos de retroventa y otras inversiones cuya principal característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos. Estas partidas se registran a costo histórico más intereses devengados.

Las inversiones clasificadas como efectivo equivalente se negocian en el mercado y devengan intereses de acuerdo a una tasa pactada. El interés devengado sobre dichas inversiones se registra en el Estado de Resultados en cada cierre financiero.

## **2.4 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

## **2.5 Inventarios**

Al ser una empresa de servicios no registra inventarios

## **2.6 Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. Son realizadas en NIIF.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

## **2.7 Deterioro del valor de los activos no corrientes**

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

## **2.8 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

## **2.9 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento del despacho de los bienes.

## **2.10 Impuestos**

### *Impuesto a la renta:*

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las que son promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la autoridad tributaria correspondiente en cada ejercicio de acuerdo a la tasa impositiva vigente.

### *Impuesto diferido:*

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del estado de situación financiera entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas.

El valor libro de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuesto diferido y los pasivos por impuesto diferido se presentan en forma neta en el estado de situación financiera si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y el impuesto diferido está relacionado con la misma autoridad tributaria.

El Impuesto a la Renta relacionado con Impuestos diferidos reconocidos directamente en patrimonio en el periodo de transición, también es reconocido en el mismo y no en el Estado de Resultados Integrales.

## **2.11 Estado de flujos de efectivo**

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de efectivo realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## **2.12 Ganancia por acción**

La ganancia básica por acción se calcula como el cociente entre la ganancia (pérdida) neta del período atribuible a la Sociedad y el número medio ponderado de acciones ordinarias de la misma en circulación durante dicho período.

## **2.13 Estimaciones**

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

### *Vida útil y valor residual de propiedad, planta y equipo:*

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedad, planta y equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

### *Activos por impuesto diferido:*

Se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

**Valor justo de activos y pasivos:**

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros consolidados futuros.

**3 APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía ha preparado sus estados financieros en NIIF en forma integral.

**3.1 Exenciones a la aplicación retroactiva**

La Compañía ha aplicado las siguientes exenciones opcionales de aplicación retroactiva definidas por la NIIF: No aplica

**4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y efectivo equivalente en el Estado de Situación Financiera comprende disponible, saldos bancarios y depósitos a corto plazo de gran liquidez que son disponibles con un vencimiento original de tres meses o menor y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Las inversiones clasificadas como efectivo equivalente se negocian en el mercado y devengan una tasa de interés fija pactada.

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por efectivo y equivalentes de efectivo se forman de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
Caja	\$ 50
Bancos	\$ 800
Depósitos a plazo	<u><u>\$ 850</u></u>

## 5 IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019 los Impuestos Anticipados se forman de la siguiente manera: No aplica

Anticipo Impuesto a la Renta	\$0.00
------------------------------	--------

Crédito Tributario IVA	\$0.00
------------------------	--------

## 6 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera: No cuenta con cuentas y documentos por cobrar

2019

Clientes	0.00
Anticipo proveedores	<hr/>
<b>Menos</b> - provisión para cuentas incobrables	0.0
	<u><b>0.00</b></u>

## 7 PROVISIONES

Corrientes:

Al 31 de diciembre del 2019, las provisiones corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:  
No aplica

No corrientes:

Al 31 de diciembre del 2019, las provisiones no corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

Movimiento de las provisiones corrientes:

El movimiento de las provisiones corrientes, por los años terminados el 31 de diciembre de 2019, fueron como sigue: no aplica

Movimiento de las provisiones no corrientes:

El movimiento de las provisiones corrientes, por los años terminados el 31 de diciembre de 2019, fueron como sigue: no aplica

## 8 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019, los inventarios se formaban de la siguiente manera:  
No se aplica por ser una empresa de servicios

## 9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En general, las propiedades, plantas y equipos son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de servicios, tal tipo de bienes tangibles son reconocidos como activos de producción por el sólo hecho de estar destinados a generar beneficios económicos presentes y futuros. En lo particular, las propiedades adquiridas en calidad de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos. Su medición es al costo. Conforman su costo, el valor de adquisición hasta su puesta en funcionamiento, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioros.

Al 31 de diciembre del 2019, la propiedad, planta y equipo, estaba constituido de la siguiente manera:  
No tiene planta y equipo

Durante los años 2019 el movimiento de propiedad, planta y equipo, fue como sigue: No hubo movimiento

## 10 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### Impuesto a la Renta:

Al 31 de diciembre del 2019, el impuesto a la renta estaba constituido de la siguiente manera:

#### Situación fiscal

Utilidad del presente ejercicio	\$17.60
+ Gastos no deducibles	\$167.40
= Utilidad gravable	\$185

En el año 2019 los ingresos provienen de servicios que no están relacionados con la actividad económica de la Compañía ya que su actividad normal aún no se ha realizado en forma normal .

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

#### (a) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinverta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

(b) Dividendos en efectivo

Los dividendos en efectivo no son tributables.

(c) Conciliación del resultado contable - tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía fueron las siguientes:

	<u>2019</u>
Utilidad según libros antes de participación	\$17.60
De trabajadores e impuesto a la renta	
impuesto a la renta	
Más gastos no deducible	\$167.40
Base para el impuesto a la renta	
Total impuesto a la renta afectado a	
operaciones en los estados financieros	<u>\$185</u>

Impuesto diferido:

Al 31 de diciembre del 2019, el impuesto diferido estaba constituido de la siguiente manera: No aplica por no tener.

**11 ACREDITORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2019, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
Pasivo corriente	\$ 0.00
	<u><u>0.00</u></u>

## 12 CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por pagar por impuestos corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

Iva por pagar 2019	\$10.80
Retencion fuente e Iva por pagar	\$21.60
Total	\$32.40

## CAPITAL

Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

<u>No. Acciones</u> <u>Suscritas</u>	<u>No. Acciones</u> <u>Pagadas</u>	<u>Importe del</u> <u>capital</u>
\$800	\$800	\$800.00
	<u>\$800</u>	<u>\$800.00</u>

### 13 OTRAS RESERVAS

*Reserva legal:*

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

*Reserva de capital:*

Corresponde a los saldos acreedores de las cuentas reserva por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria, luego de aplicar el proceso de dolarización.

El saldo acreedor de la cuenta capital adicional podrá ser capitalizado, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, y de la compensación contable del saldo deudor de la cuenta reserva por valuación o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía. No podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado.

### 14 UTILIDADES RETENIDAS

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

### 15 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2019, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

**2019**

Ingreso	
	\$ 0.00

### 16 OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2019 otros ingresos estaban constituidos de la siguiente manera:

**2019**

Otros ingresos	
	\$185

Por inicio de actividades de la Compañía los ingresos provienen de una actividad diferente a la normar que tiene la empresa.

## **17 COSTOS DE DISTRIBUCIÓN, GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y GASTOS**

### *Gastos de administración:*

Al 31 de diciembre del 2019, los gastos de administración estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
Gastos Administrativos	\$167.40
<hr/> <u><b>\$ 167.40</b></u>	

**Los gastos realizados por la compañía son por concepto de asesoramiento legal.**

## **18 GASTOS NO DEDUCIBLES**

Al 31 de diciembre del 2019, el gasto no deducible estaba constituidos de la siguiente manera:

Gastos no deducibles	\$167.40
----------------------	----------

## **19 GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES**

Al 31 de diciembre del 2019, los gastos suministros y materiales estaban constituidos de la siguiente manera:

GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES	\$0.00
---------------------------------	--------

## **20 GASTOS BANCARIOS**

Al 31 de diciembre del 2019, los gastos bancarios estaban constituidos de la siguiente manera:

GASTOS BANCARIOS	\$0.00
------------------	--------

## **21 COMPROMISOS**

No aplica

## **22 HECHOS POSTERIORES**

No aplica