

DONPETA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**ACTIVOS****Corriente**

Caja	3	\$	345.25
Bancos		\$	27,729.03
Anticipo contratos	4	\$	13,672.16
TOTAL ACTIVOS		\$	41,746.44

PASIVOS**Corriente**

Prestamos de accionistas	5	\$	40,965.00
TOTAL PASIVOS		\$	40,965.00

PATRIMONIO**6**

Capital		\$	800.00
Resultado del ejercicio		\$	-18.56
TOTAL PATRIMONIO		\$	781.44
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$	41,746.44



Tipan María Zenaida
GERENTE GENERAL
DONPETA S.A.



Luis Moyon
CONTADOR GENERAL
DONPETA S.A.

DONPETA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

VENTAS	7	\$	-
COSTOS DE VENTAS		\$	-
GASTOS OPERATIVOS			
Gastos bancarios		\$	18.56
<hr/>			
PERDIDA DEL EJERCICIO		\$	-18.56
<hr/>			



Tipan María Zenaida
GERENTE GENERAL
DONPETA S.A.



Luis Moyon
CONTADOR GENERAL
DONPETA S.A.

DONPETSA S.A.**RUC: 1793033725001****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****PERIODO ECONOMICO: 1° OCTUBRE A 31 DICIEMBRE 2019****1. INFORMACION GENERAL**

DONPETSA S.A., es una compañía ecuatoriana, constituida en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, en la República del Ecuador ante el Notario Trigésima Séptima del Dra. Paulina Alexandra Auquilla Fonseca, 14 de octubre del 2019., con el nombre de DONPETSA S.A.Y registrado con el No. 5902 del Registro Mercantil.

Actualmente el domicilio de la empresa está en Quito, Mariana de Jesús E7-21 y Pradera, a dos cuadras del Ministerio de Agricultura.

La empresa se constituyó con un capital de US\$800,00

A continuación, se presenta el Cuadro de Capital Social.

Nombre de Accionista	Capital suscrito	Capital Pagado	N° Acciones	Porcentaje
Bolívar Rafael Camacho Peña	792	792	792	99%
María Zenaida Tipan	8	8	8	1%
Total	800	800	800	100%

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios de preparación de comida para el consumo inmediato, el servicio de restaurantes, cevicherías, picanterías, cafeterías, etcétera, incluido comida para llevar, restaurantes de comida rápida, puestos de refrigerio y establecimientos que ofrecen comida para llevar, reparto de pizza, etcétera; heladerías, fuente de soda, etc., y todo tipo de actos convenios y contratos civiles, mercantiles, laborales y de cualquier otra naturaleza, que sea permitido por la ley Ecuatoriana.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**Declaración de cumplimiento. -**

Bases de preparación. *–Los estados financieros de la Compañía DONPETSA S.A., Comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).*

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Efectivo y equivalentes de efectivo. - *Incluye aquellos activos financieros líquidos: caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de sesenta días, incluyendo depósitos a plazo.*

Valuación del activo fijo. - *Se registra los activos a su valor razonable según las estimaciones técnicas de personal externo calificado, y los tiempos estimados de vida útil y valor residual, se basan en este trabajo técnico.*

Medición en el momento de reconocimiento. - *Las partidas de activo fijo se miden inicialmente por su costo.*

El costo de propiedades comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación de las propiedades,

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - *Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo razonable.*

Reconocimiento de los 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. Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de los servicios han sido proporcionados al cliente.*

Gastos. - *Los gastos se registran al costo histórico. Dichos gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.*

Obligaciones por beneficios definidos. - *Se registran en resultados del ejercicio, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales, efectuados por una empresa independiente avalada.*

Deterioro del valor de los activos. - *Al final del ejercicio fiscal, la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, 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.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo considera los movimientos del efectivo, realizados en cada ejercicio fiscal, determinado mediante el método directo, para lo cual se aplican los siguientes criterios:

Flujo de efectivo de entradas y salidas. - El efectivo mantenido en caja, depósitos en cuentas corrientes e inversiones a plazo inferior a tres meses, de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

Flujo de efectivo en actividades de operación. - Constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios y desembolsos de efectivo, relacionados con la explotación de las actividades propias del giro del negocio, así como también de otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

Flujo de efectivo en actividades de inversión. - Constituyen adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Flujo de efectivo en actividades de financiamiento. - Relacionadas con aquellas que producen cambios en el tarifario y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Impuestos. - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

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 ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Impuestos corrientes y diferidos.- 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 (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re-estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro 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.

Activos financieros. - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más las costas de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. - Las cuentas por cobrar comerciales 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.

Se estima la incobrabilidad de acuerdo a las políticas establecidas por la Gerencia considerando la antigüedad de saldos pendientes de cobro mayor a 3 años y su posibilidad de ser recuperado. El monto de la provisión se reconoce con cargo a resultados del periodo.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican en activos corrientes.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por 10 menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. - Las cuentas por pagar comerciales 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 periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 hasta 120 días.

Baja de un pasivo financiero. - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aun no efectivas. - La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aun no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>TITULO</u>	<u>EFFECTIVA A PARTIR</u>
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Enero 1, 2015
NIIF 13	Medición del Valor Razonable	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones – Compensación de Activos y Pasivos Financieros	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIIF 9 y NIIF 7	Fecha obligatoria efectiva de la NIIF 9 y revelaciones de Transición	Enero 1, 2015
Enmiendas a la NIC 32	Compensación de activos y pasivos financieros	Enero 1, 2014
NIC 19 (Revisada en el 2011)	Beneficios a empleados	Enero 1, 2013
NIC 27 (Revisada en el 2011)	Estados Financieros separados	Enero 1, 2013
NIC 28 (Revisada en el 2011)	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Enero 1, 2013

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros en los periodos futuros no tendrán un impacto importante sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1° de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a las NIIF.

La aplicación de las NIIF 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 resultados 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 la NIIF completas, que se establece en la NIIF 1.

Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía.

Estimaciones. - La NIIF 1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF completas, en la fecha de transición, sean coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

Esta excepción también se aplica a los periodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

A continuación, se detallan las estimaciones que ha considerado la Compañía para la preparación de sus estados financieros:

Vida útil y valor residual de la propiedad, planta y equipo

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de la 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 y pasivos por impuestos diferidos:

Se reconocen activos y pasivos 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 y pasivos por impuestos diferidos que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

Obligaciones por beneficios definidos:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

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 rendición 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.

Valor justo de propiedad, planta y equipo:

La Compañía ha determinado el valor justo de su propiedad, planta y equipo significativos como parte del proceso de adopción de las NIIF.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de remisión de los presentes estados financieros, 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 futuros.

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.

Nota 3: Efectivo y equivalentes**Al 31 de diciembre**

Efectivo y Equivalente	2019	
Caja	\$	345.25
Bancos	\$	27,729.03
Total Efectivo y Equivalente	\$	28,074.28

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa tiene un saldo de \$28,074.28 correspondiente al préstamo de accionistas para las remodelaciones.

Nota 4: Anticipos Proveedores**Al 31 de diciembre**

Anticipo Contratos	2019	
Anticipo contratos	\$	13,672.16
Total Anticipos	\$	13,672.16

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa tiene un saldo de \$13,672.16 correspondiente al pago de anticipos por el contrato de obrar según el siguiente detalle:

FECHA	PROVEEDOR	Saldo
26/12/2019	ARQ. GUAYASAMIN.- ABONO OBRA	\$ 4,000.00
26/12/2019	ARA. MARIA GUAYASAMIN.- ABONO OBRA	\$ 3,895.91
26/12/2019	VICENTE CHIMBOLEMA.- ABONO OBRA	\$ 5,321.50
TOTAL ANTICIPOS		\$ 13,217.41

Nota 5: Pasivos**Al 31 de diciembre**

Prestamos de accionistas	2019	
Prestamos de accionistas	\$	40,965.00
TOTAL PASIVOS	\$	40,965.00

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa tiene un saldo de \$40,965.00 correspondiente a unos préstamos de los accionistas para cubrir las remodelaciones para la próxima apertura, que se espera recuperar en el futuro.

Nota 6: Patrimonio

Al 31 de diciembre

PATRIMONIO		2019	
Capital	\$	800.00	
Resultado del ejercicio	\$	-18.56	
TOTAL PATRIMONIO	\$	781.44	

El capital social está compuesto por:

N°	Identificación	Nombre de Accionista	Nacionalidad	Tipo de Inversión	Capital
1	1713615886	Bolívar Rafael Camacho Peña	Ecuador	Nacional	792
2	1706049713	María Zenaida Tipan	Ecuador	Nacional	8
Total					800

NOTA 7: Estado de Resultados

Al 31 de diciembre

CUENTA		2019	
VENTAS	\$	-	
COSTOS DE VENTAS	\$	-	
GASTOS OPERATIVOS			
Gastos bancarios	\$	18.56	
PERDIDA DEL EJERCICIO	\$	-18.56	

La empresa no tiene ingresos para el 2019, pues se encuentra en remodelación para prestar su atención en un futuro.

A diciembre del 2019, la empresa presenta gastos bancarios de 18.56, correspondientes a la apertura de la cuenta, chequera y otros gastos.

NOTA 8: HECHOS OCURRIDO DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**HECHOS SUBSECUENTES – MARZO 16 DE 2020****EFECTO PANDEMIA COVIC19**

1. La aparición del COVID-19 añadió riesgos adicionales sobre que el valor en libros de activos y pasivos puede requerir ajustes importantes en los estados contables de un ejercicio o período intermedio posterior. Por lo tanto, la empresa debe considerar cuidadosamente si es necesario presentar información adicional para ayudar a los usuarios de los estados contables a comprender el juicio aplicado en cada circunstancia y

alertar sobre que los resultados reales futuros podrían llegar a diferir significativamente de los originalmente estimados.

2. *La evaluación de empresa en marcha debe realizarse en la fecha a la que se refieren los estados contables y deberá actualizarse hasta la fecha de aprobación de los estados contables para su emisión.*

RECOMENDACIÓN

- *Se pide a los administradores de la entidad que nos proporcionen la evaluación de la capacidad de la entidad para continuar funcionando como empresa en marcha (es decir, una entidad que está en funcionamiento y continuará sus actividades dentro del futuro previsible). Al evaluar si la hipótesis de empresa en marcha resulta apropiada, los administradores de la entidad tendrán en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa.*



**Tipan María Zenaida
GERENTE GENERAL
DONPETA S.A.**



**Luis Moyon
CONTADOR GENERAL
DONPETA S.A.**