

REF. NIIF PYMES

DETALLE DE NOTAS

**NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

**RUC: 1791407202001**

**EXPEDIENTE: 86799**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

REF. NIIF PYMES

DETALLE DE NOTAS

**Contenido**

1. INFORMACION GENERAL .....	11
2. BASES DE ELABORACION .....	122
3. POLITICAS CONTABLES .....	133
INVENTARIOS .....	133
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR .....	133
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR .....	133
SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS .....	144
RECONOCIMIENTO DE INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	144
COSTOS POR PRÉSTAMOS .....	144
IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....	144
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	155
DEPRECIACIÓN ACUMULADA .....	155
ACTIVOS INTANGIBLES.....	166
DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS .....	166
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	177
RESERVA LEGAL.....	177
4. FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN .....	177
5. PAGO DE DIVIDENDOS.....	188
6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	188

REF. NIIF PYMES

DETALLE DE NOTAS

PAMINCE CIA. LTDA.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019				
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)				
		Al 31 de Diciembre		
		NOTAS	2018	2019
1	ACTIVO		US\$	US\$
101	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	6		348,11
			74,10	
10102	<b>Activos Financieros</b>			
10102	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	7		1.174,18
			934,44	
10102	Otras Cuentas por Cobrar	7		-
			-	
1010209	(Provisión Cuentas Incobrables	7		(37,67)
			(37,67)	
10103	<b>Inventarios</b>	8		1.210,01
			1.224,47	
1010313	(-)Provisión Por Valor Neto de Realización y Otros	8		-
			-	
10104	<b>Servicios y Otros Pagos Anticipados</b>	9		200,00
			-	
10105	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>	10		5.492,57
			2.483,94	
10108	<b>Otros activos Corrientes</b>	11		2.362,36
			3.694,74	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>8.374,02</b>	<b>10.749,56</b>
102	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
10201	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	12		4.747,19
			4.747,19	
1020112	(-)Depreciación Acumulada	12		(4.747,19)
			(4.747,19)	
10202	<b>Propiedad de Inversión (Neto)</b>	13		-
			-	
10204	<b>Activo Intangible</b>	14		37.052,27
			37.052,27	
1020404	(-)Amortización Intangibles	14		(7.747,20)
			(7.747,20)	
10205	<b>Activos por Impuestos Diferidos</b>	15		-
			-	
10206	<b>Activos Financieros no corrientes</b>	16		626,70
			-	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>29.305,07</b>	<b>29.931,77</b>
1	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>37.679,09</b>	<b>40.681,33</b>

**REF. NIIF PYMES**
**DETALLE DE NOTAS**

<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
20103	Cuentas y Documentos por pagar	17	505,48	234,14
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras	18	-	-
20105	Provisiones	19	-	399,18
20107	Otras Obligaciones Corrientes	20	11.298,56	21.089,23
20108	Cuentas por pagar diversas relacionadas	21	13.965,98	-
20109	Otros pasivos financieros	22	-	-
20110	Anticipo de Clientes	23	-	-
20112	Porción Corriente de provisiones por beneficios a empleados	24	-	-
20113	Otros Pasivos Corrientes	25	5.761,66	-
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>31.531,68</b>	<b>21.722,55</b>
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
20201	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero	26	-	-
20202	Cuentas por pagar	27	-	15.842,13
20203	Obligaciones con Instituciones Financieras	28	-	-
20204	Cuentas por pagar diversas relacionadas	29	-	-
20206	Anticipo de Clientes	30	-	-
20207	Provisiones por Beneficios a Empleados	31	-	354,65
20208	Otras Provisiones	32	-	723,76
20209	Pasivo Diferido	33	-	-
20210	Otros Pasivos No Corrientes	34	-	-
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>-</b>	<b>16.920,54</b>
<b>2</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>31.531,68</b>	<b>38.643,09</b>
<b>301</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>			
30101	Capital Suscrito o Asignado	35	2.200,00	2.200,00
<b>302</b>	<b>Aportes para futuras capitalizaciones</b>	36	-	-
30401	Reserva Legal	37	1.204,89	1.204,89

**REF. NIIF PYMES**

**DETALLE DE NOTAS**

30402	Reservas Facultativa y Estatutaria	37	5.289,79	5.289,79
305	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	38		
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	38	-	-
306	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	39		
30601	Ganancias acumuladas	39	11.764,07	11.764,07
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	39	(2.308,32)	(14.311,34)
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF	39	-	-
30604	Reserva de capital	39	-	-
307	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	40		
30701	Ganancia neta del Período	RI		-
30702	(-) Pérdidas Neta del Período	RI	(12.003,02)	(4.109,17)
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		6.147,41	2.038,24
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		37.679,09	40.681,33



ING.MILTON NASIMBA TIPAN  
1709218174



MARGARITA RAZA  
1707531420001

REF. NIIF PYMES

DETALLE DE NOTAS

<i>PAMINCE CIA. LTDA.</i>		
<i>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)</i>		
<i>Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019</i>		
<i>(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)</i>		
	Notas	2019
<b><u>INGRESOS</u></b>		
<b><i>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</i></b>		
<i>Ventas Netas</i>	41	24.331,59
<b><i>VENTAS NETAS</i></b>		<b>24.331,59</b>
<b><i>(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</i></b>		
<i>Costo de venta y producción</i>	43	5.322,65
<b><i>GANANCIA BRUTA</i></b>		<b>19.008,94</b>
<i>Otros Ingresos</i>	42	138,90
<b><u>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u></b>		
<i>Gastos de ventas</i>	44	4.622,68
<i>Gastos de Administración</i>	45	17.992,82
<b><i>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</i></b>		<b>22.615,50</b>
<b><i>GASTOS FINANCIEROS</i></b>		
<i>Interés, comisiones de Operaciones Financieras</i>		641,51
<b><i>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</i></b>		<b>641,51</b>
<b><i>OTROS GASTOS</i></b>		
	47	-
<b><i>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</i></b>	48	<b>(4.109,17)</b>
<i>15% Participación a Trabajadores</i>	48	-

REF. NIIF PYMES

DETALLE DE NOTAS

<i>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</i>		(4.109,17)
<i>Impuesto a la Renta</i>	48	-
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>(4.109,17)</b>
<b>(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>-</b>
<b>(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>-</b>
<b>(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>(4.109,17)</b>
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		
<i>Ganancias por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo</i>		-
<i>Reversión del Deterioro (Pérdida por Deterioro) de una Activo Revaluado</i>		-
<b>TOTAL COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>-</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<b>(4.109,17)</b>



ING. MILTON NASIMBA TIPAN  
1709218174



MARGARITA RAZA  
1707531420001

REF. NIIF PYMES

DETALLE DE NOTAS

**PAMINCE CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

EN CERR COMPLETAS	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS				RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL PERIODO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y EXISTENTES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	RESERVAS PARA VALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	Reserva de Capital	GANANCIAS DEL PERIODO	(-) PERDIDAS DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	99	381	302	30401	30402	30502	30601	30602	30603	30701	30702			2.038.24
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	2.200,00		1.204,89	5.289,79		11.764,07	(2.306,32)			(16.112,19)			
	9901	2.200,00		1.204,89	5.289,79		11.764,07	(2.306,32)			(12.003,02)			6.147,41
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	2.200,00		1.204,89	5.289,79		11.764,07	(2.306,32)			(12.003,02)			6.147,41
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES	990102													
CORRECCIÓN DE ERRORES	990103													
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	9902													
Aumento (disminución) de capital social	990201													
Aportes para futuras capitalizaciones	990202													
Primo por emisión primario de acciones	990203													
Dividendos	990204													
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205													
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206													
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207													
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208													
Otros cambios	990209													
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210													(4.109,17)

ING. MILTON NASIMBA TIPAN  
1709218174

MARGARITA RAZA  
1707531420001

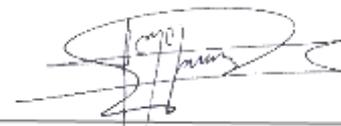
**REF. NIIF PYMES**
**DETALLE DE NOTAS**
**PAMINCE CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>274,01</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>(3.177,35)</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>24.230,75</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	24.091,85
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	138,90
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>(7.455,78)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(7.455,78)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-
Dividendos pagados	<b>950103</b>	
Dividendos recibidos	<b>950104</b>	
Intereses pagados	<b>950105</b>	(641,51)
Intereses recibidos	<b>950106</b>	
Impuestos a las ganancias pagados	<b>950107</b>	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950108</b>	(19.310,81)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>(626,70)</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	<b>950201</b>	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	<b>950202</b>	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	<b>950203</b>	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	<b>950204</b>	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	<b>950205</b>	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	<b>950206</b>	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	<b>950207</b>	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	<b>950208</b>	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<b>950209</b>	-
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	<b>950210</b>	
Compras de activos intangibles	<b>950211</b>	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	<b>950212</b>	
Compras de otros activos a largo plazo	<b>950213</b>	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	<b>950214</b>	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	<b>950215</b>	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	<b>950216</b>	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	<b>950217</b>	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	<b>950218</b>	
Dividendos recibidos	<b>950219</b>	
Intereses recibidos	<b>950220</b>	
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950221</b>	(626,70)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>4.078,06</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	<b>950301</b>	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	<b>950302</b>	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	<b>950303</b>	
Financiación por préstamos a largo plazo	<b>950304</b>	15.842,13
Pagos de préstamos	<b>950305</b>	-
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	<b>950306</b>	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	<b>950307</b>	
Dividendos pagados	<b>950308</b>	(11.764,07)
Intereses recibidos	<b>950309</b>	
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950310</b>	

REF. NIIF PYMES

DETALLE DE NOTAS

<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		
	<b>9504</b>	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	<b>950401</b>	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>274,01</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>74,10</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>348,11</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>(4.109,17)</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	-
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	-
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>931,82</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(239,74)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	(1.876,25)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	14,46
(Incremento) disminución en otros activos	9805	(19.310,81)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	32.153,29
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	(9.537,79)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	(271,34)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>(3.177,35)</b>



**ING. MILTON NASIMBA TIPAN**  
1709218174



**MARGARITA RAZA**  
1707531420001

REF. NIIF PYMES

DETALLE DE NOTAS

3.2.4

**1. INFORMACION GENERAL**

La compañía PAMINCE CIA. LTDA. Se constituyó por escritura pública otorgada ante la Notaría Quinta del Distrito Metropolitano de Quito con el Dr. Edgar Patricio Terán Granda el 17 de junio de 1998, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución 98.1.1.1.001880 de 24 de Julio de 1998, y fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 13 de octubre del mismo año, bajo resolución No. 2497 tomo 129.

El capital suscrito fue de 5.000.000,00 (cinco millones 00/100 sucres), dividido en 5.000 participaciones de 1.000,00 sucres cada una.

La Compañía tiene su domicilio principal en el Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha, República del Ecuador, pero puede establecer agencias, sucursales o dependencias en otras ciudades del país.

Mediante escritura pública ante la Notaría Quinta del Cantón Quito, el 7 de diciembre de 1998 se aprueba la cesión de derechos de participaciones de parte del Sr. Oscar Eduardo Paladines Mejía que mantiene dos mil doscientas cincuenta participaciones por el valor de un mil sucres cada participación, cede a favor de los señores Milton Fernando Nasimba Tipán doscientas participaciones, Fausto René Cervantes Caicedo ochocientas participaciones y Jorge Isacc Muñoz Benavides mil doscientas cincuenta participaciones los cuales pagan de contado a los cedentes.

Mediante escritura pública ante la Notaría Quinta del cantón Quito, el 14 de Octubre de 1999 se aprueba insertar una de cesión de derechos de participaciones del Sr. Jorge Isaac Muñoz Benavides que mantiene mil doscientas cincuenta participaciones del valor de un mil sucres cada participación, ceden a favor del Sr. Milton Fernando Nasimba Tipán ochocientas participaciones el cual paga de contado.

Mediante escritura pública ante la Notaria Quinta, el 20 de junio del 2000 se da cesión de derechos de participaciones por parte del Sr. Fausto René Cervantes Caicedo el cual mantienen mil trescientas participaciones, del valor de un mil sucres cada participación, ceden a favor del Sr. Milton Fernando Nasimba Tipán trescientas participaciones el cual paga de contado.

REF. NIIF PYMES

DETALLE DE NOTAS

Mediante escritura pública ante la Notaría Vigésimo Séptima del Cantón Quito, el 16 de Agosto del 2000 se inserta un aumento de capital social de la compañía, del capital inicial suscrito de doscientos dólares americanos a dos mil doscientos dólares americanos, dividido en cincuenta y cinco mil participaciones (55.000) iguales acumulativas indivisibles de cero coma cero cuatro centavos de dólar americano (0,04).

Su objeto sociales:

1. Prestación de servicios de asesoría en: sistemas, administración, contabilidad, costos y producción.
2. Análisis y desarrollo e implementación de sistemas de computación.
3. Importación y venta de equipos de computación.

3.3

## **2. BASES DE ELABORACION**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

8.5

REF. NIIF PYMES

DETALLE DE NOTAS

**3 . P O L I T I C A S C O N T A B L E S**

La compañía aplica las siguientes políticas significativas:

13.4, 13.6,

13.18, 13.22

**I N V E N T A R I O S**

Los inventarios se medirán inicialmente al costo de adquisición el cual incluye el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos, almacenamiento y desembolsos atribuibles a la adquisición de la mercadería y posteriormente al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de venta.

El método utilizado para medir el costo es el promedio ponderado.

8.3

**C U E N T A S Y D O C U M E N T O S P O R C O B R A R**

Las ventas se realizan con condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no sean recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**C U E N T A S C O M E R C I A L E S P O R P A G A R**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (DOLARES DE ESTADOS UNIDOS) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

8.3

REF. NIIF PYMES

DETALLE DE NOTAS

**SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

23.3

**RECONOCIMIENTO DE INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y se ha cambiado su propiedad.

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización o terminación de la transacción. El grado de realización es evaluado y se liquida de manera mensual.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos o rebajas e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno ecuatoriano.

**COSTOS POR PRÉSTAMOS**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

29.3

**IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

**REF. NIIF PYMES**

**DETALLE DE NOTAS**

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

17.9, 17.31

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

17.18, 17,31

**DEPRECIACIÓN ACUMULADA**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

DETALLE	VIDA UTIL ESTIMADA	VALOR RESIDUAL
EDIFICIOS	30 AÑOS	Análisis de cada bien
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS	Análisis de cada bien
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS	Análisis de cada bien
EQUIPOS DE COMPUTO	3 AÑOS	Análisis de cada bien
SOFTWARE	USO CADA PROGRAMA	Ninguno

17.22

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas y se ajustan si es necesario.

18.27

REF. NIIF PYMES

DETALLE DE NOTAS

**ACTIVOS INTANGIBLES**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan a lo largo de la vida estimada de tres años empleando el método lineal sin considerar valor residual. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

17.24, 18.25

**DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

13.19

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

REF. NIIF PYMES

DETALLE DE NOTAS

28.43

**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social; y todo el personal está amparado por estas leyes.

La empresa cancela el valor de las remuneraciones adicionales: Décimo Tercero, Décimo Cuarto y Fondos de Reserva de manera mensual, otros valores como Vacaciones lo cancela cuando el empleado es liquidado o cuando no ha podido gozar de sus vacaciones por razones justificadas.

El costo y la obligación de realizar pagos por servicios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

**RESERVA LEGAL**

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la sociedad será un porcentaje del 5% por ciento de las utilidades netas de cada periodo hasta que alcance al menos el 20% del capital social.

8.7

**4. FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN**

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes. La información que se detalla se presenta exclusivamente para facilitar la comprensión de los usuarios acerca de los estados financieros, y no tiene como objeto sugerir que otros supuestos no serían completamente correctos.

**Juicios efectuados al aplicar las políticas contables**

La Compañía tiene la capacidad de dirigir sus políticas financieras y operativas de acuerdo al análisis y tendencia del mercado, los productos y servicios que esta ofrece.

REF. NIIF PYMES

DETALLE DE NOTAS

Por ello, se efectuaron juicios sobre los riesgos y las ventajas, así como acerca de la capacidad de la entidad de efectuar decisiones operativas.

***Pagos por largos periodos de servicio***

Para el caso de obligaciones a largo plazo a empleados se contratará los servicios de una empresa que realice cálculos actuariales y que sea autorizada por la Superintendencia de Compañías, quien nos proporcionará un dato correcto de las estimaciones y cálculos realizados y registrados en el balance.

8.3

**5. PAGO DE DIVIDENDOS**

La Junta General de Accionistas determinó que se acumule todos los valores pendientes de dividendos de años anteriores registrados en la cuenta de resultados acumulados al 31 de diciembre de 2019 y que se reste con las pérdidas acumuladas.

7.2

**6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General De Accionistas y autorizados para su publicación el 4 de Mayo del 2020.



---

ING. MILTON NASIMBA TIPAN  
1709218174



---

MARGARITA RAZA  
1707531420001