



PREMIUM SERVICES S.A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

PREMIUM SERVICES S.A.

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estados de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los Socios
- Estado de Flujo de Efectivo - Método Directo
- Políticas contables y Notas explicativa a los Estados Financieros
- Anexos a las cuentas de los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS

US\$	Dólares estadounidenses
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y mediana Entidades
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
VNR	Valor Neto de Realización



CA- 861-2020

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de accionistas de **PREMIUM SERVICES S.A.**

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PREMIUM SERVICES S.A.** los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo, correspondientes al año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión los referidos estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa, Al 31 de diciembre del ejercicio 2019, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esa fecha, de conformidad con las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIFs)

2. Bases de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

3. Responsabilidades de la administración y los encargados de gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como del control interno que administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un **negocio en marcha**, revelando según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno de la Empresa son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

4. Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra individual opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan equivocaciones que pueden surgir por fraude o error y se considera material si individual o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los Estados financieros debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia suficiente de auditoría para una base adecuada de nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material por fraude es mucho más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error. Ya que el fraude puede significar colusión, falsificación, omisiones deliberadas o vulneración del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos apropiados según la circunstancia, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno existente.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la información reveladas por la Administración son razonables.
- Evaluación de la presentación general, el contenido de los estados financieros, las revelaciones efectuadas, las transacciones y eventos posteriores de una manera que se obtenga una presentación razonable.

5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestra opinión respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Empresa como agente de retención y percepción de impuestos por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019 se emite por separado en informe remitido al Servicios de Rentas Internas.

Quito, 14 de mayo del 2020



CONTAPREX CIA. LTDA.
No. de Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías.
No. SC-RNAE: 287

Lic. Marlene Silva V.
Representante Legal.
CPA. 20.114

PREMIUM SERVICES S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares Americanos)

<u>ACTIVOS</u>	Notas	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.	65.015,25	7.064,03
Cuentas por Cobrar	5.	225.583,52	184.427,51
Otras Cuentas a Cobra Relacionados	6.	-	243,20
Activos por Impuestos Corrientes	7.	13.446,60	13.146,35
Total Activos Corrientes		304.045,37	204.881,09
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>			
8.			
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE			
Terrenos		41.310,00	41.310,00
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE			
Propiedad Planta y Equipo		784.752,12	879.752,12
(-) Depreciación Acumulada		(299.421,39)	(364.481,15)
Total Propiedad, Planta y Equipo		526.640,73	556.580,97
<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
9.			
Otros Activos No Corrientes		866,54	381,04
Total Otros Activos no Corrientes		866,54	381,04
TOTAL ACTIVOS		831.552,64	761.843,10
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Cuentas y Documentos por pagar	10.	-	248,32
Otras Obligaciones Corrientes	11.	46.277,78	26.996,88
Provisiones	12.	289,02	-
Otras Cuentas por Pagar aCorto Plazo	13.	483,00	3.199,88
Total Pasivos Corrientes		47.049,80	30.445,08
TOTAL PASIVOS		47.049,80	30.445,08
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Suscrito	14.	450,00	450,00
Reservas	15.	15.000,00	15.000,00
Otros Resultados Integrales	16.	709.649,79	704.505,41
Resultados Acumulados	17.	11.442,61	2.901,88
Resultados del ejercicio	18.	47.960,44	8.540,73
Total Patrimonio:		784.502,84	731.398,02
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		831.552,64	761.843,10



Ab. Patricio Zamora
GERENTE GENERAL
CI. 1801333624



Lic. Roberto Freire
CONTADOR GENERAL
CI. 1707363816

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

PREMIUM SERVICES S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(Expresado en Dólares Americanos)

INGRESOS OPERACIONALES	Notas	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Ventas Netas	19.	168.082,80	164.329,70
Total ingresos operacionales:		168.082,80	164.329,70
<u>(-) GASTOS OPERACIONALES</u>			
<u>GASTOS OPERACIONALES</u>	20.		
Gastos de Administración		(47.071,82)	(85.502,78)
Gastos de Generales		(37.989,59)	(49.275,35)
Gastos Financieros		(586,50)	(28,37)
Total Gastos Operacionales		(85.647,91)	(134.806,50)
<u>(+/-) INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES</u>			
<u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u>	21.		
Utilidad Venta de Activos Fijos		4.910,71	0,00
Total Ingresos No Operacionales		4.910,71	0,00
<u>UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO</u>		87.345,60	29.523,20
15% de Trabajadores	22	13.101,84	4.428,48
22% de Impuesto a la Renta		26.283,32	16.553,99
<u>UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</u>		47.960,44	8.540,74



Ab. Patricio Zamora
GERENTE GENERAL
 CI. 1801333624

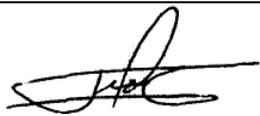


Lic. Roberto Freire
CONTADOR GENERAL
 CI. 1707363816

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

PREMIUM SERVICES S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares Americanos)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIA / (PERDIDA) DEL EJERCICIO	
Saldo al 1ro de Enero del 2018	450,00	400,00	14.600,00	29.304,68	(22.031,72)	707.908,37	25.715,69	756.347,02
Deficit por reavaluo						(3.402,96)		(3.402,96)
Reclasif del resultado del ejercicio 2017				25.715,69			(25.715,69)	(0,00)
Ajustes del Periodo				(14.267,60)	(15.819,15)			(30.086,75)
Resultado del ejercicio 2018							29.523,20	29.523,20
(15%) Participación Trabajadores							(4.428,48)	(4.428,48)
(22%) Impuesto a la Renta							(16.553,99)	(16.553,99)
Saldo al 31 de diciembre del 2018	450,00	400,00	14.600,00	40.752,77	(37.850,87)	704.505,41	8.540,73	731.398,04
Beneficios empleados L/P Jubilación y Beneficios						5.144,38		5.144,38
Reclasificación del resultado del ejercicio 2018				8.540,73			(8.540,73)	-
Resultado del ejercicio 2019							87.345,60	87.345,60
(15%) Participación Trabajadores							(13.101,84)	(13.101,84)
(25%) Impuesto a la Renta							(26.283,32)	(26.283,32)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	450,00	400,00	14.600,00	49.293,50	(37.850,87)	709.649,79	47.960,44	784.502,86



Ab. Patricio Zamora
GERENTE GENERAL
CI. 1801333624



Lic. Roberto Freire
CONTADOR
CI. 1707363816

() Las notas explicativas adjuntas forman parte integrante de los Estados financieros-

PREMIUN SERVICES S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Método Directo)
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	57.951,22	4.190,95
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(42.193,16)	37.680,68
Clases de cobros por actividades de operación	131.837,50	100.196,26
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	172.993,51	164.329,70
Otros cobros por actividades de operación	(41.156,01)	(64.133,44)
Clases de pagos por actividades de operación	(174.030,66)	(62.515,58)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(150.707,67)	(86.490,26)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(13.101,84)	(4.428,48)
Impuestos a las ganancias pagados	(26.283,32)	(16.553,99)
Otras entradas (salidas) de efectivo	16.062,17	44.957,15
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	95.000,00	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	95.000,00	
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	5.144,38	(33.489,73)
Otras entradas (salidas) de efectivo	5.144,38	(33.489,73)
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	57.951,22	4.190,95
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	7.064,03	2.873,08
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	65.015,25	7.064,03

PREMIUM SERVICES S.A.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	87.345,60	29.523,20
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(104.444,92)	27.333,77
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	(65.059,76)	48.316,24
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(26.283,32)	(16.553,99)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(13.101,84)	(4.428,48)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(25.093,84)	(19.176,29)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(41.156,01)	(64.133,44)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(242,30)	47.512,00
(Incremento) disminución en otros activos	(300,25)	(377,96)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(248,32)	248,32
Incremento (disminución) en beneficios empleados	289,02	(964,33)
Incremento (disminución) en otros pasivos	16564,02	(1.460,88)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(42.193,16)	37680,68



Ab. Patricio Zamora
GERENTE GENERAL
CI. 1801333624



Lic. Roberto Freire
CONTADOR GENERAL
CI. 1707363816

PREMIUM SERVICES S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos)

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

LA EMPRESA. – **PREMIUM SERVICES S.A.**, es una compañía legalmente constituida en el Ecuador de nacionalidad ecuatoriana y se rige por leyes del País. El domicilio principal de la compañía es el Distrito Metropolitano de Quito, es una compañía de responsabilidad Anónima. Por la Junta General de Accionistas puede constituir sucursales, delegaciones o representaciones en cualquier lugar del país o del exterior o podrá ser transformada en otra de las especies contempladas en la ley de compañías, así como fusionada con otra u otras para formar una sola si así lo resolviere la general de accionistas.

Fechas de otorgamiento de la escritura pública de constitución e inscripción en el registro mercantil. -La Empresa se constituye en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, Capital de la República del Ecuador el 9 de noviembre del 2000 ante el Dr. Remigio Poveda Vargas Notario Décimo Séptimo del cantón, y se inscribe en el registro Mercantil del Cantón Quito el 19 de diciembre del 2000. Bajo la denominación PREMIUN SERVICES.SA

Objetivo social- Realizar a) La comercialización de combustible y derivados de petróleo b) La administración de estaciones de servicios, gasolineras, lubricadoras, minimercados: c) Exportación e importación, producción, elaboración y comercialización de artesanías y productos agrícolas, agropecuarios u no tradicionales; d) Diseños, planificación, construcción de inmuebles, planes habitacionales, complejos turísticos : e) Compra, venta, arriendo, intermediación, corretaje, usufructo de bienes inmuebles; f) Asesorar y formar parte de concesiones, patentes, franquicias y en general contratos y operaciones civiles o de comercio permitidos por la ley y que guarden relación con el objetivo- g) Importación, comercialización de maquinaria y repuestos para todas las etapas de la producción industrial agrícola y agropecuaria.

Plazo de Duración. – La Compañía tendrá un plazo de duración de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción de la presente escritura pública en el Registro Mercantil, este plazo podrá prorrogarse por otro u otros de igual o menor duración por resolución adoptada por la junta general de accionistas.

Domicilio Principal de la Compañía. – Se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha, Catón Quito, Parroquia Chillogallo Av. Mariscal Sucre N ° S37-385 y 6ta Transversal vía a la ecuatoriana teléfonos 023042960-022621179.

Domicilio Fiscal-Quito. N ° de Ruc: 179165281001

Capital Suscrito pagado y autorizado. – El capital suscrito de la compañía asciende a la suma de \$800.00 dólares americanos divididos en 800 acciones ordinarias y normativas de \$1.00 dólar americano de valor nominal cada una.

El capital social de \$800 queda distribuido de la siguiente manera.

Accionistas	Capital Suscrito y Pag	%
Moreano Triviño Gloria Patricia	392,00	49,00%
Zamora Peñafiel Julio Patricio	408,00	51,00%
TOTAL	800,00	100,00%

Nombres y apellidos del representante Legal. - Ab. Julio Patricio Zamora Peñafiel

2. PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2.1 Base de Presentación. -

La compañía registra sus operaciones, prepara y presenta sus Estados Financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs- Pymes), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, actualmente vigentes, Adoptadas por el Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, luego puestos a consideración de la Junta General de accionistas para su aprobación.

2.2 Moneda Funcional y de presentación. -

Todas las cifras contables se encuentran expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa.

2.3 Base de Medición. -

Las transacciones han sido registradas al costo histórico, en el momento del reconocimiento que generalmente es su valor razonable a la fecha de la transacción, excepto por determinados rubros de los Estados Financieros que fueron registrados a su VALOR RAZONABLE como activos y pasivos financieros de acuerdo con el costo amortizado, inventarios se registran al costo promedio ponderado y valuados al VNR (Valor Neto de realización). Propiedad planta y equipos valorados al costo atribuido.

2.4 Estimaciones y Supuestos.

Las mencionadas normas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

2.5 Negocio en Marcha. -

Los Estados financieros se preparan sobre la base de que la Empresa está en funcionamiento y continuará sus operaciones comerciales normalmente durante los siguientes períodos, sin que se conozca que la Gerencia tenga intenciones de liquidar la Empresa o cerrar sus operaciones.

2.6 Responsabilidad de la Información. -

La información financiera presentada en los Estados Financieros es de responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta General de accionistas.

2.7 Aplicación de nuevas Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” Y modificaciones.

Nuevas normas que se implantan a partir del año 2019.

Las Normas descritas a continuación, son nuevas normas y modificaciones que se aplican a partir del 1ro de enero del año 2019, 2020 y 2021.

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 12	Aclara que el impuesto sobre la renta de los dividendos sobre instrumentos financieros clasificados como capital deben reconocerse de acuerdo con donde se reconocieron las transacciones o eventos pasados que generaron utilidades distribuibles. (Mejores anuales ciclo 2015-2017).	1 de enero 2019
NIC 19	Aclaran la contabilidad de las modificaciones, reducciones y liquidaciones del plan de beneficios.	1 de enero 2019
NIC 23	Aclara que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo calificado correspondiente esté listo para su uso o venta prevista, se convierte en parte de los préstamos generales. (Mejoras anuales ciclo 2015-2017).	1 de enero 2019
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no esta aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero 2019
NIIF 3	Aclara que obtener control de una empresa que es una operación conjunta es una adquisición por etapas. (Mejoras anuales ciclo 2015-2017).	1 de enero 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 (instrumentos financieros) relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero 2019
NIIF 11	Aclara que sobre la parte que obtiene el control conjunto de una empresa que constituye una operación conjunta no debe volver a medir su participación previamente mantenida en la operación conjunta. (Mejoras anuales ciclo 2015-2017).	1 de enero 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17. Bajo la NIIF 16 prácticamente en todos los contratos de arrendamientos deberán reconocer " activo por derecho de uso" y un pasivo por arrendamiento.	1 de enero 2019
CINIIF 23	Interpretación que clasifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuestos a la renta y el uso de la NIC 12 y no la NIC 37 para la contabilización de éstos.	1 de enero 2019
NIC 1 Y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlo con otras modificaciones	1 de enero 2020
NIIF 3	Aclaración sobre la definición de negocio.	1 de enero 2020
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguro".	1 de enero 2021

2.8 Revelación de transacciones con Partes Relacionadas. -

Una parte relacionada. -Es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (en esta Norma denominada “la entidad que informa”).

Una transacción entre partes relacionadas. - Es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio

2.9 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la Empresa correspondientes al ejercicio 2019 se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS. –

3.2.1 Préstamos y Cuentas por Cobrar. -

a) *Los préstamos, cuentas por cobrar y las inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento.* - son activos financieros no derivados y se registran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo o la tasa pasiva de la institución financiera.

Las ganancias y pérdidas realizadas y no realizadas que surgen de cambios en el valor razonable de la categoría de "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados" se incluyen en el Estado de Resultado Integral en el periodo en el que se originan. La Empresa evalúa a cada fecha de cierre del Estado de Situación si existe evidencia objetiva de la desvalorización de un activo financiero.

b) *Las cuentas comerciales a cobrar.* - Se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión por pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

3.2.2 Provisión para Incobrables y por deterioro NIIFs. -

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reduce mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

En el presente ejercicio la provisión de cuentas incobrables se registró el 1% de la cartera sin que supere el 10% según la Ley de Régimen Tributario Interno. Esta provisión para cuentas incobrables es deducible del impuesto a la renta del ejercicio.

3.2.3 Cuentas por cobrar relacionadas

Las cuentas por cobrar relacionadas son reconocidas inicialmente a su valor nominal y se contabilizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo o la tasa legal de mercado. Las cuentas por cobrar a empresas relacionadas no generan intereses, sin embargo, se contabilizarán al costo amortizado considerando un interés implícito, con una tasa referencial. Y sus transacciones se presentarán por separado en los Estados Financieros, de las cuentas comerciales.

3.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. -

El rubro de Propiedad planta y equipo (PPE) se encuentra reconocidos:

- Medición inicial. - Se registran al precio de la transacción más todos los costos incurridos hasta la ubicación del bien, su puesta en funcionamiento y la estimación inicial de desmantelamiento o reubicación del activo en caso de así requerirlo.

- Medición Posterior. - Al final del periodo se registra al costo atribuido (método del costo). Menos la depreciación y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro si se presentara el caso.

Los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica, los cargos anuales por depreciación se registran con la cuenta de pérdidas y ganancias. El valor neto de los activos fijos no excede el valor de realización

El valor de activos vendidos o dados de baja y su correspondiente depreciación acumulada se descargan de las respectivas cuentas cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de estas transacciones cuando se efectúa.

3.3.1 Método de Depreciación y Vida útil.

Las depreciaciones se registran con cargo al resultado del ejercicio, para distribuir el costo de los activos a lo largo de la vida útil estimada del bien, utilizando tasas de depreciación por el método de línea recta en función de los siguientes porcentajes anuales y de acuerdo con la vida útil. La estimación de la vida útil del bien puede ser revisada por la Empresa si se tuviera indicios de deterioro o baja de un bien.

3.3.2 Deterioro de activos fijos. -

Los activos que no están sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor, entre el monto neto que se obtendría de su venta menos los costos de venta y su valor en uso o valor actual neto a una tasa de descuento adecuada.

Si el valor en libros excede al valor recuperable, por tal diferencia se genera un gasto con contrapartida la cuenta Deterioro acumulado. Cuando se ha practicado un deterioro, si en el futuro cuando se realice otra prueba de deterioro se comprueba que el valor en libros es inferior al valor recuperable, existe una recuperación, acreditándose a ingresos del periodo y debitando la cuenta deterioro acumulado, hasta el monto que dejaría el valor en libros si no se hubiera incurrido en dicho ajuste por deterioro. Si en lugar de generar un gasto por deterioro, alternativamente, se hubiera debitado la cuenta reserva por revalorización, entonces, si existiera recuperación se reconocería un crédito en la cuenta patrimonial Superávit por recuperación de deterioro.

3.4 IMPUESTOS DIFERIDOS. -

El impuesto a la renta diferido se registra en su totalidad, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros.

El impuesto diferido se determina usando tasas tributarias (legislación) que han sido promulgadas a la fecha del balance y que se espera serán aplicables cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios fiscales futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

En cada cierre del ejercicio, se revisarán los impuestos registrados tanto en activos como pasivos para comprobar si se mantienen vigentes, efectuándose los ajustes correspondientes.

3.5 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 gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para el pago a proveedores es de 60 días que pueden extenderse hasta 90 días.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

3.6 BENEFICIOS DE EMPLEADOS

La Compañía contabiliza todas las retribuciones por beneficios sociales de los empleados a cambio de sus servicios, de acuerdo con las regulaciones de ley, establecidas en el Código de trabajo, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, otros acuerdos formales celebrados entre una entidad y sus empleados ya sea individual o en grupos particulares o sus representantes, la compensación por utilidades, o por incapacidades.

3.7 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES. -

La Compañía del resultado del ejercicio segrega el 15% en concepto de participación laboral a sus trabajadores de los beneficios que obtuvieron en el ejercicio, el cual se registra con cargo a los resultados del periodo en el que se generó, con un crédito a cuentas por pagar exigible a corto plazo.

3.8 IMPUESTO A LA RENTA. -

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno la tarifa del impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2019 se establece en el 25% de las utilidades sujetas a distribución y del 12 % sobre las utilidades sujetas a capitalización.

3.9 PLANES DE BENEFICIOS POR RETIRO. -

De acuerdo con la SEC.28, Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por cambios en los supuestos actuariales por jubilación patronal o bonificación por desahucio, se cargan a resultados en el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados.

Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados. Para los planes de beneficios definidos, la Empresa provisiona los valores y los pagará cuando los beneficios del trabajador se deban hacer efectivos según el acuerdo o exigencia legal. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados en el periodo en que los empleados presten sus servicios. Estas obligaciones se valorizan por actuarios independientes calificados.

3.10 CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS. -

Las participaciones de los socios se clasifican como patrimonio, y las reservas se generan y se contabilizan de acuerdo con las resoluciones de la Superintendencia de Compañías, y a las resoluciones de socios estipuladas en las actas de junta de socios para aprobación de estados financieros anuales.

3.11 INGRESOS Y COSTOS Y GASTOS.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La medición de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las ventas estará afectada por diversas incertidumbres, que dependen del desenlace de hechos futuros. Las estimaciones necesitan, a menudo, ser revisadas a medida que tales

hechos ocurren o se resuelven las incertidumbres. Por tanto, la cuantía de los ingresos de actividades ordinarias del contrato puede aumentar o disminuir de un periodo a otro.

Costos y Gastos. - Los costos y gastos son reconocidos basándose en el principio de devengado. El costo de ventas incluye todos los rubros relacionados con la venta de un producto, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

Los gastos Administrativos y de Ventas y otros son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, independiente de la fecha del pago relacionados con su diferente actividad operativa.

3.12 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO. -

En el estado de flujos de efectivo, según el método directo, se utilizan:

- ✓ **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- ✓ **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- ✓ **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.



Ab. Patricio Zamora
GERENTE GENERAL
CI. 1801333624



Lic. Roberto Freire
CONTADOR GENERAL
CI. 1707363816

ANEXOS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO. -

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Caja		
Caja General	2,13	-
Total Cajas	2,13	-
Bancos		
Banco del Pacifico	65.013,12	7.064,03
Total Bancos	65.013,12	7.064,03
Total efectivo y equivalentes de efectivo:	65.015,25	7.064,03

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Clientes	225.583,52	184.427,51
Total Cuentas por Cobrar	225.583,52	184.427,51

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Otras cuentas por cobrar Relacionados	-	243,20
Total Activo Otras Cuentas por cobrar Relacionada	-	243,20

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Crédito Tributario a Favor de la Empresa	13.446,60	13.146,35
Total Activo por Impuesto Corriente	13.446,60	13.146,35

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. –

El siguiente cuadro es el detalle de la cuenta al 31-12-2019

DETALLE	Saldos al 31-dic-2018	Adiciones y retiros	Saldos al 31-dic-2019
ACTIVOS NO DEPRECIABLES		-	
Terrenos	41.310,00	-	41.310,00
Total activo fijo no depreciable:	41.310,00	-	41.310,00
ACTIVOS DEPRECIABLES		-	
Edificios	738.234,26	-	738.234,26
Maquinaria y Equipo	46.517,86	-	46.517,86
Vehiculos	95.000,00	(95.000,00)	-
Total activo fijo depreciable:	879.752,12	(95.000,00)	784.752,12
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
Edificios	(222.963,29)	(29.940,24)	(252.903,53)
Maquinaria y Equipo	(46.517,86)	-	(46.517,86)
Vehiculos	(95.000,00)	95.000,00	-
Total Depreciación acumulada:	(364.481,15)	65.059,76	(299.421,39)
Total activo fijo depreciable Neto	556.580,97	(29.940,24)	526.640,73
Total propiedad planta y equipo (Neto)	556.580,97	(29.940,24)	526.640,73

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Activos por Impuestos Diferidos Jubilacion Patronal Y Desahucio	866,54	381,04
Total Otros Activo no Corriente	866,54	381,04

Estos activos por impuestos diferidos provienen de la jubilación patronal y desahucio.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Proveedores Locales	-	248,32
Total Cuentas y Documentos por Pagar	-	248,32

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Impuesto por pagar	5.770,71	5.906,41
Impuesto a la Renta	26.283,32	16.553,99
Total	32.054,03	22.460,40
Con el IESS		
Aportes por Pagar de Empleados	432,00	108,00
Préstamos por Pago de Empleados	689,91	
Total	1.121,91	108,00
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	13.101,84	4.428,48
Total	13.101,84	4.428,48
Total Otras Obligaciones Corrientes	46.277,78	26.996,88

12. PROVISIONES.

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Décimo Tercero por Pagar	125,00	
Décimo Cuarto por Pagar	164,02	
Total Otras Cuentas por Pagar	289,02	-

13. PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS L/P.

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Décimo Tercero por Pagar	125,00	
Décimo Cuarto por Pagar	164,02	
Total Otras Cuentas por Pagar	289,02	-

14. CAPITAL SOCIAL.

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Capital Social	800,00	800,00
Acciones en tesorería	(350,00)	(350,00)
Total capital social (1)	450,00	450,00

15. RESERVAS.

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Reserva Legal	400,00	400,00
Reserva Facult. Y Estatuta	14.600,00	14.600,00
Total Reservas	15.000,00	15.000,00

16. OTROS RESULTADOS INTEGRALES. -

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Superavit Rev. Propiedad Planta y Equipo	707.908,37	707.908,37
Otros Superavit por Reavaluo	1.741,42	(3.402,96)
Total Resultados Ejercicios Anteriores	709.649,79	704.505,41

17. RESULTADOS ACUMULADOS.

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Ganancias Acumuladas	49.293,48	40.752,75
(-) Pérdidas Acumuladas	(37.850,87)	(37.850,87)
Total Resultados Ejercicios Anteriores	11.442,61	2.901,88

18. RESULTADO DEL EJERCICIO

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Resultado del Ejercicio	47.960,44	8.540,73
Total resultados	47.960,44	8.540,73

19. INGRESOS

El siguiente es el detalle ingresos :

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Ingresos Operacionales Comercio		
Ventas Netas		
Ventas	168.082,80	164.329,70
Total ingresos	168.082,80	164.329,70

20. COSTOS Y GASTOS. -

Los gastos de personal y de operación son:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Gastos de Administración	47.071,82	85.502,78
Gastos de Operación	37.989,59	49.275,35
Gastos Financieros	586,50	28,37
Total Gastos	85.647,91	134.806,50
Total costos y gastos	85.647,91	134.806,50

21. OTROS INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Los otros ingresos y gastos no operacionales son:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Otros Ingresos No Operacionales		
Utilidad Venta de Activos Fijos	4.910,71	-
Total otros ingresos no operacionales	4910,71	-

22. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.

La siguiente es la conciliación tributaria años 2019 y 2018

DETALLE	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Utilidad del Ejercicio	87.345,60	29.523,20
(-) 15% Reparto a Trabajadores	(13.101,84)	(4.428,48)
(=) Utilidad Contable	74.243,76	25.094,72
(+) Gastos no Deducible	45.225,87	50.150,69
(=) Utilidad Gravable	119.469,63	75.245,41
(-) 25% Impuesto a la Renta	(26.283,32)	(16.553,99)
(-) Gastos no Deducible	(45.225,87)	(50.150,69)
(=) Utilidad Neta	47.960,44	8.540,73
(-) 5% Reserva Legal		
(=) Utilidad Neta del Ejercicio	47.960,44	8.540,73

23. TRANSACCIONES PARTES RELACIONADAS

La Empresa ha realizado transacciones con partes relacionadas.

ACTIVO	219.089,28
GASTOS	160.000,00
	379.089,28

24. GESTIÓN DEL RIESGO

La Gerencia es la responsable de manejar periódicamente los factores de riesgos a que se exponen las actividades de PREMIUM SERVICES S.A. De lo que se puede mencionar.

24.1. Riesgos operacionales

(a) Riesgos de litigios

A la presente fecha La Compañía no mantiene litigios judiciales, por lo que no implica realizar estimaciones contables.

(b) Riesgos asociados a Contratos con clientes y/ o proveedores

La Empresa Cuenta con experiencia en la comercialización de sus servicios con el Estado siendo su principal cliente. al momento se tiene una cartera saneada y controlada. De

la misma forma los proveedores de estos insumos son empresas que mantienen algunos años de relación con la Empresa. Por lo tanto, los riesgos con esta categoría también son mínimos.

(c) Riesgos no asegurados

No se dispone de seguros de vida, accidentes, o salud particular de empleados y trabajadores vigentes a la fecha de cierre.

24.2. Riesgo de flujos de efectivo y de valor razonable de tasa de interés

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de cambios en las tasas de Interés en el mercado. El riesgo de tasa de interés de una Empresa surge de su endeudamiento a largo plazo. El endeudamiento a tasas variables le podría exponer al riesgo de tasa de interés en los flujos de efectivo, lo cual no es el caso de la Empresa, que no mantiene deudas

24.3. Riesgos de Activos:

La Empresa no ha contratado ninguna clase de seguros para sus activos fijos o bienes muebles, que pueda cubrir riesgos inesperados.

25. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA. -

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de este informe, posterior al cierre del ejercicio, no se han observado hechos significativos de carácter financiero-contables, que puedan afectar la interpretación de estos y pudieran tener un efecto significativo en la posición financiera de la Empresa

26. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. -

Los Estados financieros han sido aprobados íntegramente por la junta de accionistas, el 17 de abril del 2020 con el 100% del capital social presente y no han sido objeto de ningún cambio.



Ab. Patricio Zamora
GERENTE GENERAL
CI. 1801333624



Lic. Roberto Freire
CONTADOR
RUC. 1707363816001