

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA.

Constitución. - ORIPACIFICO S.A.. constituida el 14 de Enero del 2011 es una empresa dedicada a LA CAPACITACION Y FORMACION EN GENERAL.. La Empresa está domiciliada en la Calle Oliva Miranda y Calle Marzo Delgado en la ciudad de Manta, Ecuador.

Durante el 2011 la Compañía amplió su inversión en la adquisición de vehículos a un costo aproximado de \$ 157.000,00 dólares americanos, incrementando la capacidad de servicios en atención a buques que acoderan en el Puerto de Manta.

BASE DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la presentación y preparación de los estados financieros de la compañía se presentan a continuación:

Base de presentación. –

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales De Información Financiera para Pequeñas Y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigente al 31 de diciembre 2019, así como, los requerimientos de opciones informadas por la Superintendencia De Compañías Y Valores Y Seguros De La República Del Ecuador. También exige a la administración que ejerce su juicio en el proceso de aplicación de la política contables.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio de costo. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exime a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicaciones de la política contables, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados de la administración.

Declaración del cumplimiento. – la administración de la compañía ORIPACIFICO S.A., declara que las Normas Internacionales para de Información Financiera que harás íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Moneda funcional y de presentación. – las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO

Marco De Administración De Riesgo

Durante el curso normal de sus operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros: Riesgo de Crédito, Riesgo de Liquidez y el Riesgo De Capital.

a) Riesgo crediticio

El riesgo crediticio es el riesgo que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación como un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas, el riesgo de crédito son gajes del efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición del crédito del cliente, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Lo principal en activos financieros de ORIPACIFICO S.A.. Son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales que representan la exposición masiva de la compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

b) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez de **ORIPACIFICO S.A.** Es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los accidentes en efectivo y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deuda al momento de su vencimiento.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Efectivo y equivalentes de efectivos. – el efectivo y equivalentes de efectivo, registraran los saldos del efectivo disponibles en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su Valor.

Clientes, proveedores y otras cuentas por cobrar y por pagar. – Las cuentas por cobrar y por pagar constituyen activos financieros con pagos fijos boca o determinables que no se cotizan en un mercado activo, y se originan por ventas que se realizan en condiciones normales de crédito y no bien eran intereses.

Estos activos inicialmente se reconocen al Valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuibles. Cuando el crédito se ampliará más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros, de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del Valor.

Propiedad planta y equipo. – las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por un deterioro. Las propiedades, planta y

equipos se reconocen como activo, y es posible que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de manera fiable.

Las propiedades, planta y equipos se presentan principalmente a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro se reconocen a través de una rebaja adicional en su Valor, a los resultados del ejercicio.

En las importaciones o adquisiciones locales de bienes que pasan a formar parte de propiedad, planta y equipos del adquirente o utilización de servicios, cuando este produce bienes o presta servicios exclusivamente gravados con tarifa 0%. El IVA pagado, por el que no se tiene derecho a crédito tributario pasan a formar parte del costo de los activos.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados solo si es probable, que se deriven de ellos beneficios económicos para la compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de una rutina son reconocidos en resultados cuando ocurren. Cuando partes de las propiedades, planta y equipos, poseen vidas útiles son distintas son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un componente de propiedades, planta y equipos, son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se conocen.

Depreciaciones. – boca la depreciación de propiedad, planta y equipos, se calculan sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su Valor residual. La depreciación reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida por cada componente boca, en función de la vida útil establecida en la normativa tributaria, que se asemeja a la vida útil económica real que estima la administración de la compañía. Las vidas útiles estimadas para los períodos, actuales y comparativos son los siguientes:

ACTIVOS	AÑOS
Inmuebles y similares	20 años
Instalaciones y maquinarias	10 años
Equipos de y muebles de oficina	10 años
Vehículos y equipos de transporte	5 años
Equipos de computación y software	3 años

Beneficio a empleados. – Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada. (esto es, Valor nominal derivado de la aplicación de las leyes laborales ecuatorianas vigentes a la fecha de emisión del presente informe) y son contabilizados como gastos a medida que el trabajo relacionado se provee.

Se recomienda un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este montón como resultado un servicio entregado por el empleador en el pasado y la obligación puede ser estimada boca con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la

décimo tercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones.

Así también, la compañía deber reconocer a el 15% de la utilidad anual del ejercicio, por concepto de participación laboral en las utilidades, y se registrará con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

Provisiones y contingencias. – las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en General, se reconocen como activo en el estado de situación financiera. Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros.

Ventas. – los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias, son reconocidas al Valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones, rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no a subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adecuada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes negociados.

Costos y gastos. – los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

Reserva legal. – la ley de compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Impuesto a la renta. – el impuesto a la renta corriente que es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable el año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (reconocidas como diferencias temporales). 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 pérdidas 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, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se realiza 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.

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

4. ACTIVOS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO.

El efectivo y equivalente se encuentra conformado por:

CUENTA CONTABLE	2019
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$18072.31
Caja chica	\$ 1.71
Banco Comercial de Manabi	\$ 12292.27
Banco del Austro cta. de ahorro	\$ 5105.62
Banco del Austro cta. corriente	\$ 672.71

ACTIVOS FINANCIEROS.

Al 31 de diciembre de 2019, el detalle es el siguiente:

CUENTA CONTABLE	2019
Activos financieros	\$ 27,535.14
Mercadería Filtros y Lubricante	\$ 2,856.74
Cuentas por Cobrar No Relacionadas	\$ 15,190.47
Otras Cuentas Por Cobrar No Relacionadas	\$ 9,847.93
Anticipo a Proveedores	\$ 4,383.75
Cuenta por Cobrar Proveedores	\$ 6.06

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

CUENTA CONTABLE	2019
Activos Por Impuestos Corrientes	\$ 3377.95
Crédito Tributario IVA	\$ 784.23
Crédito Tributario RENTA	\$ 2629.72

El crédito tributario corresponde a valores contemplados en la normativa tributaria que están a favor de la empresa.

ACTIVOS CORRIENTES

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Durante el año 2019, el movimiento de propiedades, planta y equipo es el siguiente:

CUENTA CONTABLE	2019
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 390,814.41
Terrenos	\$ 114,028.00
Construcciones en Curso	153,968.40
Instalaciones	\$ 145,660.52
Muebles y Enseres	\$ 26,465.82
Maquinaria y Equipo	\$ 4,982.14
Equipo de Oficina	\$ 13,290.30
Equipo de Computación	\$ 20,381.44

El saldo de Propiedad, Planta y Equipo al 2019 se demuestra reflejado menos la depreciación acumulada.

5. PASIVOS.

PASIVO CORRIENTE

Durante el año 2019, el movimiento de las cuentas y documentos por pagar es el siguiente:

CUENTA CONTABLE	2019
PASIVO CORRIENTE	92,932.29
Cuentas y documentos por pagar	80,786.11
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	1,963.87
Con el IESS	1,223.80
Beneficios de Ley Empleados	740.07
Obligaciones Tributarias	581.60
Otras cuentas por Pagar	9,600.71

6. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2019 el detalle es el siguiente:

CUENTA CONTABLE	2019
PATRIMONIO	351,257.33
Capital Suscrito o asignado	387,932.00
Reserva Legal	14,665.85
Pérdidas Acumuladas	-54,053.77
Ganancia Neta del Periodo	2,713.25

Capital Social. - Al 31 de diciembre de 2019 el capital es de US\$ 387,932.00; dividida en acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. Cada acción dará un voto en las deliberaciones de la Junta General de Accionistas. A la fecha del informe el capital está distribuido de la siguiente manera:

IDENTIFICACIÓN	NOMBRES	N° ACCIONES	V. UNITARIO	V. TOTAL	% PARTICIPACIÓN
1307109767	BRIONES BRAVO JORGE JAVIER	455	1,00	455,00	0,12
1311759896	CEDEÑO LOOR RODRIGO GABRIEL	455	1,00	455,00	0,12
1300639778	CEVALLOS TEJENA CLAUDIO LEONARDO	455	1,00	455,00	0,12
1305379180	FLORES ANCHUNDIA SEGUNDO RUFINO	1.455	1,00	1.455,00	0,37
1307654275	GARCIA LOOR JOSE ANTONIO	455	1,00	455,00	0,12
1301490726	LOOR SANTANA MARIA LETTY	455	1,00	455,00	0,12
904952421	MACIAS ALAVA PETER OSWALDO	455	1,00	455,00	0,12
1310582356	MORA ANDINO LUIS HERNAN	455	1,00	455,00	0,12
1200232773	MOREIRA MOREIRA JORGE ABEL	2.455	1,00	2.455,00	0,62
1307818128	NAVARRETE PICO NIDIA MERCEDES	455	1,00	455,00	0,12
1310086507	PILAY BRAVO JOFFRE ALBERTO	455	1,00	455,00	0,12
1301161970	SALCEDO CASTRO JOSE VICENTE	192.286	1,00	192.286,00	49,57
1301702070	SALCEDO CASTRO MANABI BUENAVENTURA	455	1,00	455,00	0,12
1304044314	SALCEDO CASTRO VICENTE EVARISTO	455	1,00	455,00	0,12
1307616514	SALCEDO LOOR JOSE EDUARDO	185.336	1,00	185.336,00	47,78
1307616290	SALCEDO LOOR KEYERMAN VICENTE	455	1,00	455,00	0,12
1310184088	SALCEDO LOOR LETTY SOLANGE	455	1,00	455,00	0,12
1310182843	SALCEDO LOOR VLADIMIR HERNAN	455	1,00	455,00	0,12
CAPITAL TOTAL				387.902,00	100.00%

Resultado del Ejercicio actual. - El resultado final al 31 de diciembre de 2019 es de US\$3.827.26

7. INGRESOS.

Los ingresos obtenidos durante del año 2018 se detallan a continuación:

CUENTA CONTABLE	2019
INGRESOS	40,540.81
Ingresos de actividad ordinarias	12,429.76
Ganancia Neta por Reversión de Provisiones	28,111.05

Los valores de esta cuenta giran a los ingresos de actividades ordinarias durante el año 2019 y de la reversión de una cuenta por Pagar que la compañía mantenía con otra entidad .

8. COSTOS Y GASTOS.

Los costos y gastos incurridos en el periodo 2019 son los siguientes:

CUENTA CONTABLE	2019
COSTOS Y GASTOS	36,713.55
Costo de Venta	137.65
Gastos	36,575.90
Gastos financieros	106.59
Otros gastos	159.41

9. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La compañía al 31 de diciembre de 2019 no presenta obligaciones firmes e impugnadas ante la administración tributaria, así mismo ha cumplido presentando toda la información requerida por la misma.

10. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, fueron reconocidos o aprobados por la Gerencia General y posteriormente por la Junta General de Accionistas. Los Estados Financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros firmados por el Gerente y Contador.