

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de
CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.

Informe sobre los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros que se adjuntan de **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los Accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las respectivas notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la posición financiera de **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos de la Opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Soy un auditor independiente de **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.** de acuerdo con el Código del Contador Ecuatoriano, emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de

negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración de la Compañía tiene la responsabilidad de Supervisar el proceso de presentación de la información financiera de la entidad.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de la auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya la respectiva opinión. La Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) apliqué juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y ejecuté procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.
- Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Otros asuntos relevantes

De acuerdo a requerimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19 (IAS 19 R), la Compañía contratará los servicios profesionales de una entidad debidamente calificada para realizar estudio actuarial en el año 2020 y registrar la correspondiente provisión por concepto de Jubilación Patronal y Desahucio.

Informes sobre otros requerimientos Legales o regulatorios

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**, correspondiente al año 2019 será presentado por separado directamente por la compañía hasta el 31 de julio de 2020, conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el Servicio de Rentas que serán preparados por el contribuyente. Mediante Resolución N° NAC-DGERCGC20-00000032 de mayo 06 de 2020 el SRI amplió el plazo por única vez para la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario, esto es en noviembre de 2020 considerando el noveno dígito del Registro Único de Contribuyente (Ruc).



CPA. VICTOR HUGO REYES GUALE
AUDITOR EXTERNO
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE – 2 No. 457

Guayaquil, Julio 27 de 2020

CIMEXPORT - COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****ÍNDICE**

	Pág. No.
Informe de los auditores independientes	-
Estado de situación financiera	1
Estado de resultado integral – por función	2
Estado de cambio en el patrimonio de los accionistas	3
Estado de flujo de efectivo	4-5
Notas a los estados financieros:	6
1. Información general	6
1.1 Aprobación de estados Financieros	6
2. Resumen de principales políticas contables	6
2.1 Declaración de cumplimiento	6
2.2 Bases de preparación	7
2.3 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente	7-8-9
2.4 Responsabilidad de la información	9
2.5 Estimaciones y juicios contables	9
2.6 Empresa en marcha	9
2.7 Moneda funcional y de presentación	10
2.8 Periodo contable	10
2.9 Activos financieros	10
2.10 Deterioro del valor de los activos financieros	10
2.11 Pasivos financieros	11
2.12 Valor razonable de activos y pasivos financieros	11
2.13 Efectivo y equivalente de efectivo	11
2.14 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	11
2.15 Inventarios	11
2.16 Propiedades y Equipos	12
2.17 Deterioro del valor de los Activos no Financieros	12-13
2.18 Estado de Flujo de Efectivo	13
2.19 Reconocimiento de ingresos	13
2.20 Reconocimiento de gastos	13
2.21 Impuesto a la renta corriente y diferido	14
2.22 Beneficios a los empleados	15
2.23 Participación de los trabajadores en las utilidades	15
3. Revaluación como costo atribuido	15
4. Efectivo y equivalentes	15-16-17
5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	18
6. Inventarios	18

CIMEXPORT - COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

ÍNDICE

	<u>Pág. No.</u>
7. Activos por impuesto corriente	19-20
8. Otros activos	20-21
9. Propiedades y equipos, neto	21-22-23
10. Proveedores y cuentas por pagar	23-24-25
11. Obligaciones bancarias corrientes	25-26
12. Otras obligaciones corrientes	27
13. Otras cuentas por pagar	28
14. Obligaciones bancarias Largo Plazo	29
15. Otras cuentas por pagar	29
16. Capital Social	30
17. Capital suscrito no pagado	30
18. Aporte para futuras capitalizaciones	30
19. Reserva de capital	30
20. Resultados acumulados	31
21. Impuesto a la renta	31-32-33
21.1 Informe de cumplimiento Tributario	33-34
22. Ventas netas	34
23. Costo de ventas	34
24. Gastos administrativos	35
25. Gastos de ventas y operativos	36
26. Gastos Financieros	36
27. Otros ingresos no operacionales	37
28. Legislación sobre precio de transferencia	37
29. Contrato de suministro de material	38
30. Resoluciones	38
31. Contingencias tributaria y laborales	38
32. Gestión de Riesgo Financiero	38-39
33. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	40

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u> (US dólares)	<u>2018</u>
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES			
Activos Financieros Corrientes:			
- Efectivo y Equivalentes	4	486.645	503.480
- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5	489.733	470.574
Inventarios	6	18.609	30.184
Activos por Impuestos Corrientes	7	106.442	112.165
Otros Activos	8	166.354	0
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1.267.783	1.116.403
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades y Equipos, Neto	9	333.486	353.874
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		333.486	353.874
TOTAL ACTIVOS		1.601.269	1.470.277
<u>PASIVOS</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Proveedores	10	244.205	477.907
Obligaciones Bancarias	11	207.146	172.081
Otras Obligaciones Corrientes	12	55.218	51.741
Otras Cuentas por Pagar	13	319.906	219.439
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		826.475	921.168
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones Bancarias	14	14.675	70.115
Otras Cuentas por Pagar	15	456.152	221.833
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		470.827	291.948
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	16	50.000	50.000
(-) Capital Suscrito no Pagado	17	(30.000)	(30.000)
Aportes para Futura Capitalización	18	21.000	21.000
Reservas de Capital	19	49.912	49.912
Resultados Acumulados	20	166.249	122.103
Resultado Integral del año	21	46.806	44.146
TOTAL PATRIMONIO		303.967	257.161
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		1.601.269	1.470.277

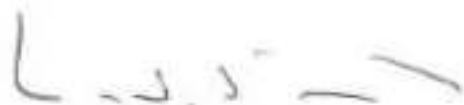

 Ing. Carlos Gómez Salas
 Gerente General


 Cpa. Olga Gajana Vargas
 Contadora

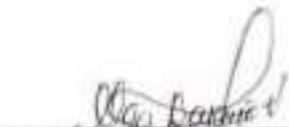
Ver notas a los estados financieros

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u> (US dólares)	<u>2018</u>
<u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>			
Ventas Netas	22	6.165.911	5.796.300
Costo de Ventas	23	<u>(5.429.845)</u>	<u>(5.175.211)</u>
Utilidad Bruta		736.066	621.089
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>			
Gastos Administrativos	24	(193.068)	(261.043)
Gastos de Ventas y Operativos	25	(563.410)	(586.278)
Gastos Financieros	26	<u>(39.595)</u>	<u>(22.433)</u>
UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL		(60.007)	(248.665)
Otros Ingresos no Operacionales	27	<u>127.114</u>	<u>314.754</u>
Utilidad antes del 15 % e Impuesto a la Renta		67.107	66.089
(-) Participación de Trabajadores	21	(10.066)	(9.913)
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	21	<u>(10.235)</u>	<u>(12.030)</u>
Resultado Integral del Año	21	<u>46.806</u>	<u>44.146</u>
Utilidad neta por acción		<u>0,94</u>	<u>0,88</u>



Ing. Carlos Gómez Salas
Gerente General



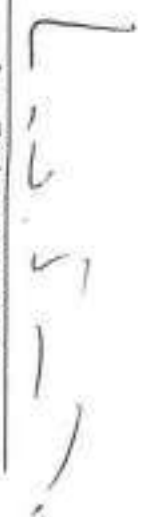
Cpa. Olga Barjañán Vargas
Contadora

Ver notas a los estados financieros

CIMEXPORT - COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	Capital Social	Capital Suscrito no Pagado	Aportes Futura Capitalizació	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo a diciembre 31 de 2017	10.000	0	21.000	49.912	61.616	60.487	203.015
Transferencias Resultados Periodo 2017	0	0	0	0	60.487	(60.487)	0
Aumento de Capital	40.000	0	0	0	0	0	40.000
Capital Suscrito no Pagado	0	(30.000)	0	0	0	0	(30.000)
Resultado del Ejercicio 2018, neto	0	-	0	0	0	44.146	44.146
Saldo a diciembre 31 de 2018	<u>50.000</u>	<u>(30.000)</u>	<u>21.000</u>	<u>49.912</u>	<u>122.103</u>	<u>44.146</u>	<u>257.161</u>
Transferencias Resultados Periodo 2018	0	0	0	0	44.146	(44.146)	0
Resultado del Ejercicio 2019, neto	0	0	0	0	0	46.806	46.806
Saldo a diciembre 31 de 2019	<u>50.000</u>	<u>(30.000)</u>	<u>21.000</u>	<u>49.912</u>	<u>166.249</u>	<u>46.806</u>	<u>303.967</u>


Ing. Carlos Gómez Salas
Gerente General

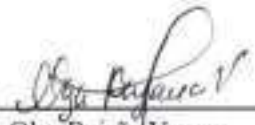

Cpa. Olga Bajarra Vargas
Contadora

Ver notas a los estados financieros

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
<u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>		
Efectivo Recibido de Clientes	6.241.380	6.052.584
Efectivo Pagado a Proveedores, Empleados y Otros	(6.358.822)	(5.881.458)
Efectivo Pagado por Gastos Financieros	(33.756)	0
Efectivo Recibido por Otros Ingresos	127.114	314.754
Efectivo neto provisto en actividades de operación	<u>(24.084)</u>	<u>485.880</u>
<u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u>		
Adquisición de Activos Fijos	(40.341)	(264.917)
Inversión en Otros Activos	(166.354)	0
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	<u>(206.695)</u>	<u>(264.917)</u>
<u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Aumento de Capital	0	10.000
Préstamos Bancarios Neto	(20.375)	86.710
Obligaciones con Accionistas, Neto	(20.228)	(42.871)
Préstamos de Terceros	254.547	0
Efectivo neto utilizado por actividades de financiamiento	<u>213.944</u>	<u>53.839</u>
Variación neta de Efectivo	(16.835)	274.802
Efectivo y sus Equivalentes al Inicio del Año	503.480	228.678
Efectivo y sus equivalentes al final del año	<u>486.645</u>	<u>503.480</u>

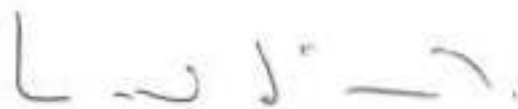

Ing. Carlos Gómez Salas
Gerente General


Cpa. Olga Bazaña Vargas
Contadora

Ver notas a los estados financieros

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
<u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>		
Resultado del Ejercicio Antes de Impuestos y Participación de Trabajadores	67.107	66.089
<u>AJUSTES PARA CONCILIAR LA PÉRDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>		
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipos	60.729	42.783
Provisión de Beneficios Sociales, Pendiente de Pago	13.539	12.660
Provisión de Intereses por Pagar	5.839	0
Subtotal	147.214	121.532
<u>VARIACIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</u>		
(Incremento) Disminución en Cuentas por Cobrar Clientes	(19.159)	256.284
(Incremento) Disminución en Inventarios	11.575	(13.387)
(Incremento) Disminución en Impuestos por Cobrar	5.723	(102.364)
(Incremento) Disminución en Cuentas por Pagar Comerciales	(233.702)	46.309
(Incremento) Disminución en Impuestos y Retenciones por Pagar	(9.975)	(21.206)
(Incremento) Disminución en Beneficios a Empleados Corrientes	(20.388)	(20.727)
(Incremento) Disminución en Intereses por Pagar a Bancos	0	3.948
(Incremento) Disminución en Anticipos de Clientes	94.628	215.491
EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(24.084)	485.880



Ing. Carlos Gómez Salas
Gerente General



Cpa. Olga Bajajá Vargas
Contadora

Ver notas a los estados financieros

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. INFORMACION GENERAL

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A., fue constituida mediante Escritura Pública ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil celebrada el 24 de Octubre de 2.000, e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 28 de Noviembre de 2.000.

En Febrero 12 de 2007, mediante Escritura Pública ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil, la Compañía se constituyó con domicilio en el Cantón Samborondón y se inscribió en el Registro de la Propiedad y Mercantil de Samborondón el 5 de Julio de 2007.

Al 31 de Diciembre de 2017, el Capital Social de la Compañía era de USD 10.000, pero mediante Escritura Pública celebrada el 8 de Febrero de 2018 ante la Notaria Cuarta del Cantón Samborondón, se aumentó el Capital Social en USD 40.000 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Samborondón el 4 de Abril de 2018. De esta manera el Capital Social de **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**, al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 está conformado por USD 50.000 dividido en 50.000 acciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 cada uno.

Los accionistas pagan en numerario el 25% del valor de cada una de las nuevas acciones que se emiten correspondientes al AUMENTO DE CAPITAL, y el saldo restante lo pagarán en numerario en el plazo de dos años.

La actividad principal de la Compañía **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**, es Venta al por mayor de frutas y de diversos productos sin especialización según consta en el RUC del Servicio de Rentas Internas.

1.1 Aprobación de Estados de los Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de Diciembre de 2019, han sido emitidos con autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición, aunque modificado por la revaluación de propiedades y equipo a valor razonable, por aplicación de las NIIF para las PYMES por primera vez.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para PYMES).

2.3 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente

- En caso de aplicar NIIF para Pymes:

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes, de las cuales La Compañía no las ha adoptado con anticipación. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

Norma	Tipo de cambio
Sección 10	Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****2.3 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente (continuación.)**

- En caso de aplicar NIIF Completas

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tipo de cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 12	Reconocimiento de impuestos diferidos por pérdidas no realizadas.	1 de enero del 2017
NIC 40	Aclaración sobre las transferencias de propiedades de inversión.	1 de enero del 2018
NIIF 2	Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones.	1 de enero del 2018
NIIF 4	Aplicación de los instrumentos financieros "NIIF 9" con la NIIF 4.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Reconocimiento y medición de activos financieros.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos.	1 de enero del 2018
NIIF 15	Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes.	1 de enero del 2018
CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera con recursos recibidos por adelantado.	1 de enero del 2018
NIIF 16	Nuevo enfoque para que el arrendatario deba reconocer los activos y pasivos originados en un contrato de arrendamiento.	1 de enero del 2019
NIIF 10 NIC 28	Sobre la venta o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas y negocios conjuntos.	Indefinido

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

2.3 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente (continuación.)

Las enmiendas que el IASB considera como necesarias pero no urgentes, son las que se detallan a continuación:

Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2014-2016: Los cambios son obligatorios entre los periodos desde el 1 de enero del 2017 al 1 de enero del 2018. Las mejoras incluyen: i) "NIIF 12 – Revelación de intereses en otras entidades", donde se aclara el alcance de la norma; ii) "NIIF 1 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", donde se establece la supresión de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez; y, iii) "NIC 28 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos", donde se incorpora la medición de una asociada o negocio conjunto al valor razonable.

2.4 Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

2.5 Estimaciones y juicios contables:

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

2.6 Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**, será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

2.7 Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

2.8 Período contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018
- Estados de Resultados Integrales por los años terminados 2019 y 2018
- Estado de Cambio en el Patrimonio por los años terminados 2019 y 2018
- Estado de Flujo de Efectivo por los años terminados 2019 y 2018

2.9 Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada.

2.10 Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

2.11 Pasivos Financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

2.12 Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

2.13 Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

2.14 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se registrará el valor nominal de las facturas comerciales y están presentadas netas de estimación para cuentas de cobro dudoso, la cual se determina sobre la base de revisión y evaluación específica de las cuentas pendientes al cierre de cada mes por parte de la administración. Las pérdidas que resulten de un deterioro de valor se reconocen en el estado de resultados. Las cuentas por cobrar deterioradas se castigan cuando se identifican como tales.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, si las hubiere.

Las cuentas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto si los hubiere los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasificarían como activos no corrientes.

2.15 Inventarios

Se valoran a su costo o a su valor neto de realización, el menor, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

2.16 Propiedades y Equipos

Las propiedades y equipo se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado.

Los costos de adquisición comprenden todos los costos necesarios para traer el activo al lugar y condición para que opere de la manera prevista por la administración. Todos los demás costos se registran en resultados en el período en que se incurren.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, etc.), se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a influir en la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de las reparaciones y mantenimientos se cargan en el año en que se incurren.

Cuando el valor de un activo es superior al importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la vida útil técnicamente estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos.

2.17 Deterioro del valor de los Activos no Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado 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 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. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

De igual manera, 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 con el VNR.

Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros al VNR y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

2.17 Deterioro del valor de los Activos no Financieros (Continuación)

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultados.

2.18 Estado de Flujo de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** incluyen el efectivo en caja y bancos.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de Inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de Financiamiento:** Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

2.19 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

2.20 Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

2.21 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la norma tributaria vigente, siendo las tasas porcentuales a considerar el 22%, 25%, 28% **(Ver nota 21)**

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Según el artículo 20 de la Ley Orgánica Simplificación y Progresividad Tributaria publicado en el Registro Oficial Suplemento No. 111 de diciembre 31 de 2019, elimina la obligatoriedad del cálculo y Pago del Anticipo Impuesto a la Renta,

El registro oficial indica que el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuados en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

2.22 Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****2.22 Beneficios a los empleados (Continuación)**

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del Trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio

2.23 Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2019 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

3. REVALUACIÓN COMO COSTO ATRIBUIDO

Una entidad que adopta por primera vez la NIIF para PYMES, puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión o activo intangible, en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido a la fecha de revaluación.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Caja	0	10.000
Bancos	80.280	262.479
Inversiones Temporales CDP	406.365	231.001
Total	<u>486.645</u>	<u>503.480</u>

Caja

Al 31 de diciembre de 2018 incluye fondos de libre disponibilidad conformado por dinero en efectivo en caja que posee la empresa.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES (Continuación)****Banco**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, Bancos corresponde principalmente a saldos en las siguientes cuentas bancarias:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Banco Pichincha Cta. Cte. # 3390232804	0	2.961
Banco Pichincha Cta. Ahorros. # 2202431853	3.007	0
Banco Pichincha Cta. Ahorros. # 2201619529	405	0
Banco General Rumihahui Cta. Cte. # 8027345204	0	12
Banco Produbanco Cta. Cte. # 02013002224	95	624
Banco Guayaquil Cta. Ahorros # 34041665	0	3
Banco del Pacifico Cta. Cte. # 05535301	720	0
Banco Internacional Cta. Cte # 1410601805	72.036	249.380
Banco Internacional Cta. Ahorros # 1410806774	4.017	9.499
Subtotal	<u>80.280</u>	<u>262.479</u>

Inversiones Temporales CDP

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan principalmente Certificados de Depósitos a Plazo que la compañía posee en las siguientes instituciones bancarias. A continuación un detalle:

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES, (Continuación)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
<u>Banco Internacional S.A.</u>		
Certificado de Depósito a Plazo No. 354499 con una tasa del 4,35% anual a 370 días. Vence el 4 de Febrero de 2019	0	100.001
Certificado de Depósito a Plazo No. 379558 con una tasa del 4,35% anual a 370 días. Vence el 9 de Abril de 2019	0	101.000
Certificado de Depósito a Plazo No. 379564 con una tasa del 4,15% anual a 375 días. Vence el 6 de Mayo de 2019	0	30.000
Certificado de Depósito a Plazo No. 016002 con una tasa del 4,35% anual a 366 días. Vence el 13 de Febrero de 2020	101.000	0
Certificado de Depósito a Plazo No. 379599 con una tasa del 4,35% anual a 370 días. Vence el 13 de Abril de 2020	105.365	0
Total CDP con el Banco Internacional S.A.	<u>206.365</u>	<u>231.001</u>
<u>Banco Pichincha C.A.</u>		
Certificado de Depósito a Plazo No. 2301230635 con una tasa del 7% anual a 370 días. Vence el 25 de Junio de 2020	100.000	0
Total CDP con el Banco Pichincha C.A.	<u>100.000</u>	<u>0</u>
<u>Banco del Pacífico S.A.</u>		
Certificado de Depósito a Plazo No. 262070061 con una tasa del 7,5% anual a 365 días. Vence el 13 de Octubre de 2020	100.000	0
Total CDP con el Banco Pacifico S.A.	<u>100.000</u>	<u>0</u>
TOTAL INVERSIONES TEMPORALES CDP	<u>406.365</u>	<u>231.001</u>

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden principalmente a saldos pendientes de cobro por facturación de ventas a crédito, y están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
INTERNATIONAL FROZEN FOOD CORP	258.520	330.472
FRUIT CAPITAL SL	96.864	37.107
RIEGO S.A. GRUPO RIEGO	21.071	25.110
MAIFER BUSINESS LTD	18.880	0
PLATANOS HERMANOS BLANCO LOPEZ	30.794	0
ASIA EXPRESS FOOD	63.604	0
SURPAPEL CORP S.A.	0	77.885
Total	<u>489.733</u>	<u>470.574</u>

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Cartones	10.789	26.437
Fundas	3.201	1.050
Esquineros	1.246	1.187
Termógrafos	476	490
Kit Sellos	235	154
Zunchos	465	242
Filtros	1.708	624
Grapas	241	0
Ligas	204	0
Alambre	44	0
Total	<u>18.609</u>	<u>30.184</u>

Los inventarios se encuentran valorados al costo y estos no exceden el valor del mercado.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>(US dólares)</u>	
Crédito Tributario IVA	2.640	33.999
Crédito Tributario Impuesto Renta	20.013	9.802
Retenciones en la fuente del año	17.969	22.241
Crédito Tributario Impuesto Único	53.092	46.123
Crédito Tributario ISD	12.728	0
Total	<u>106.442</u>	<u>112.165</u>

Al 31 de Diciembre de 2018, Crédito Tributario IVA, está compuesto por IVA en compras de bienes y servicios USD 13.785 y Retenciones Sobre el IVA USD 20.214.

Al 31 de Diciembre de 2018, Crédito Tributario Impuesto Renta USD 9.802, Retenciones en la Fuente del año USD 22.241, Crédito Tributario Impuesto Único USD 46.123, representan valores a favor de la Compañía que se liquidan con el Impuesto a la Renta del año.

Al 31 de Diciembre de 2019, Crédito Tributario IVA, está compuesto por IVA en compras de bienes y servicios USD 2.222 y Retenciones Sobre el IVA USD 418.

Al 31 de Diciembre de 2019, Crédito Tributario Impuesto Renta USD 20.013, Retenciones en la Fuente del año USD 17.969, Crédito Tributario Impuesto Único USD 53.092, Crédito Tributario ISD US\$ 12.728, representan valores a favor de la Compañía que se liquidan con el Impuesto a la Renta del año.

Según Resolución del Comité de Política Tributaria N° CPT-02-2015 de diciembre 31 de 2015, los pagos realizados por concepto de ISD en la importación de materia primas, insumos, y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que **consten en el listado publicado por el Comité de Políticas Tributarias**, podrán ser utilizados como crédito tributario que se aplicarán para el pago de impuesto a la renta. Por tal razón, al 31 de diciembre de 2019 la compañía consideró de acuerdo al listado, que las siguientes partidas arancelarias tienen derecho a registrar el ISD pagado en la importación de canastos, motores, rodillos y otros productos, como crédito tributario.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES, (Continuación)**

A continuación un detalle al 31 de diciembre de 2019:

PARTIDA ARANCELARIA	DESCRIPCION PARTIDA	PRODUCTOS	ISD - US \$
8439990000	JUEGO DE DISCOS REFINADORES	VARIOS PRODUCTOS	\$ 836
8413912000	PLATO SUCCION	VARIOS PRODUCTOS	\$ 437
8439910000	REPUESTOS	VARIOS PRODUCTOS	\$ 311
8481100000			
8208900000	CUCHILLAS	VARIOS PRODUCTOS	\$ 204
9030100000	REPUESTOS	VARIOS PRODUCTOS	\$ 536
9032909000			
4007000000			
8441900000	TERMO - COMPRESORES	VARIOS PRODUCTOS	\$ 753
8439990000	DISCOS REFINADORES	VARIOS PRODUCTOS	\$ 836
8441900000	CANASTOS	VARIOS PRODUCTOS	\$ 2.150
8481200000	SERVOVALVULAS	VARIOS PRODUCTOS	\$ 306
8501332000	MOTORES	VARIOS PRODUCTOS	\$ 4.879
8441900000	RODILLOS	VARIOS PRODUCTOS	\$ 1.480
TOTAL ISD			\$ 12.728

8. OTROS ACTIVOS,

Al 31 de diciembre de 2019, Otros Activos corresponden a Proyectos de Siembras de 79 hectáreas arrendadas, ubicadas en la Provincia de Manabí y destinadas a la producción agrícola como es el sembrío de Plátano Barraganete de Exportación, cuyo ciclo vegetativo y cosecha dura aproximadamente 11 meses. A continuación un detalle:

Siembra # 1.- Lote de Terreno de 20 hectáreas ubicados en el Cantón El Carmen Provincia de Manabí, cuya Inversión al 31 de diciembre de 2019 asciende a US\$ 44.699.

Siembra # 2.- Lote de Terreno de 11 hectáreas ubicados en el Km 34 de la vía a Chone, sector San Luis de Cajones, cuya Inversión al 31 de diciembre de 2019 asciende a US\$ 32.038.

Siembra # 3.- Lote de Terreno de 30 hectáreas ubicados en el Cantón El Carmen Provincia de Manabí, cuya Inversión al 31 de diciembre de 2019 asciende a US\$ 51.820.

Siembra # 4.- Lote de Terreno de 11 hectáreas ubicados en el Cantón El Carmen Provincia de Manabí, cuya Inversión al 31 de diciembre de 2019 asciende a US\$ 26.907.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****8. OTROS ACTIVOS. (Continuación)**

Siembra # 5.- Lote de Terreno de 7 hectáreas ubicados en el Cantón El Carmen Provincia de Manabí, cuya Inversión al 31 de diciembre de 2019 asciende a US\$ 10.890.

El costo total de la Inversión por los Proyectos de Siembras al 31 de diciembre de 2019 asciende a US\$ 166.354, los mismos que se liquidarán con las respectivas cosechas en el año 2020

9. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

A continuación un detalle al 31 de diciembre de 2018:

	<u>Saldos</u> <u>Dic. 31,2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes</u> (US dólares)	<u>Reclas</u>	<u>Saldos</u> <u>Dic. 31,2018</u>
Edificios	16.939	127.000	0	0	143.939
Muebles y enseres	11.254	0	0	0	11.254
Equipos de computación	777	1.221	(777)	0	1.221
Vehículos	216.588	137.474	0	0	354.062
Subtotal	245.558	265.695	(777)	0	510.476
(-)Depreciación acumulada	(113.819)	(42.783)	0	0	(156.602)
Total	131.739	222.912	(777)	0	353.874

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****9. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO (Continuación)**

A continuación un detalle al 31 de diciembre de 2019:

	Saldos Dic. 31, 2018	Adiciones	Ajustes (US dólares)	Reclas	Saldos Dic. 31, 2019
Edificios	143.939	0	0	0	143.939
Muebles y enseres	11.254	0	0	0	11.254
Equipos de computación	1.221	2.863	0	0	4.084
Vehículos	354.062	83.901	(166.175)	0	271.788
Subtotal	510.476	86.764	(166.175)	0	431.065
(-)Depreciación acumulada	(156.602)	(60.729)	119.752	0	(97.579)
Total	353.874	26.035	(46.423)	0	333.486

Edificio (Oficina – Samborondón).

El saldo de Edificio al 31 de diciembre de 2019 y 2018, incluye Inmueble ubicado en la **OFICINA UNO "A" ONCE DEL PRIMER PISO TORRE "A" DEL "CENTRO COMERCIAL S.B.C. SAMBORONDÓN BUSINESS CENTER**, el mismo que se levanta sobre el lote número **B UNO-DOS-DOS**, desmembrado del sector denominado **"FUNDO SAPARRE"**, del cantón Samborondón provincia del Guayas. El área total de la oficina es de 60 Metros cuadrados 62 decímetros cuadrados. A la mencionada oficina le corresponde el parqueo **S-TRES** ubicado en el sótano que tiene un área total de 17 metros cuadrados 30 decímetros cuadrados.

El costo Total de la oficina y parqueo es de US\$ 115.000 y US\$ 12.000 respectivamente de acuerdo a escritura de Compra Venta celebrado ante la Notaria Décima Séptima del Cantón Guayaquil el 12 de septiembre de 2018.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****9. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO (Continuación)****Vehículos**

El saldo de vehículos al 31 de diciembre de 2018 incluye compra de auto SAIL del año 2019 por US\$ 15.171, compra de BMW color blanco del año 2019 por US\$ 68.741 y compra de BMW color plateado del año 2019 por US\$ 53.562. Estos vehículos están a nombre de la empresa y forman parte de las actividades de la compañía.

El saldo de Vehículos al 31 de diciembre de 2019, incluye compra de Camioneta GREAT WALL color blanco del año 2019 por US\$ 16.955, compra de Camión HYUNDAI del año 2019 por US\$ 24.098, compra de Camioneta doble Cabina marca MAZDA del año 2019 por US\$ 42.848. Estos vehículos están a nombre de la empresa y forman parte de las actividades de la compañía.

10. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Proveedores Locales	131.253	477.907
Proveedores del Exterior	112.952	0
Total	<u>244.205</u>	<u>477.907</u>

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****10. PROVEEDORES (Continuación)**

Proveedores Locales. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen saldos por pagar a proveedores de bienes y servicios. A continuación un detalle:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Cabrera Larrea Guillermo Patricio	0	61.016
Loor Pulido Tayron Alfredo	0	59.803
Jorge Enrique Gomez Salas	0	51.520
Navia Verduga Alejandro Daniel	0	50.248
Productora Cartonera S.A.	91.704	46.657
Basurto Vera Julio Cesar	0	30.362
Molina Bravo Klever Eroxede	0	17.911
Zambrano Intrigo Durio Alexander	0	17.076
Velez Intrigo Cruz Alexandra	0	16.656
Mendoza Ibarra Santo Agustin	0	16.716
Enriquez Cevallos Carlos Williams	0	16.628
Mora Burgos Genesis Astrid	0	10.581
Asociación Agropecuaria La Fransheska	0	9.453
Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A.	0	7.396
Sanchez Ramirez Jorge Luis	0	6.754
Kuehne y Nagel S.A.	0	5.012
Basurto Moreira Jhonny Salvador	0	4.889
Samaniego Iriarte Diego Enrique	0	4.379
Chubb Seguro Ecuador S.A.	0	4.387
Plastivill S.A.	3.963	3.976
Enriquez Riofrio Jesus Adrian	0	3.742
Valarezo Mendoza Luis Fernando	0	3.114
Caicedo Veliz Freddy Aly	0	3.673
Guzmetran S.A.	3.870	0
Etiflex S.A.	410	0
Porcenecu S.A.	703	0
Codiempaques S.A.	810	0
Trilex S.A.	1.082	0
Titadsu S.A.	143	0
Prodosmil S.A.	5.798	0
Distritec S.A.	22.770	0
Otros Menores	0	25.958
Total	<u>131.253</u>	<u>477.907</u>

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

10. PROVEEDORES (Continuación)

Proveedores del Exterior. Al 31 de diciembre de 2019, representan saldo pendiente de pago por US\$ 112.952 en la Importación de rodillos moldeados de goma. El proveedor del exterior es MOLDEADOS Y RODILLOS DE GOMA SpA de la Ciudad de Santiago de Chile.

11. OBLIGACIONES BANCARIAS (CORRIENTES)

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Sobregiro Bancario	320	0
Obligaciones con Instituciones Bancarias	<u>206.826</u>	<u>172.081</u>
Total	<u>207.146</u>	<u>172.081</u>

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****11. OBLIGACIONES BANCARIAS (CORRIENTES) (Continuación)**

	2019	2018
	(US dólares)	
<u>Banco Pichincha C.A.</u>		
Operación de Crédito # 302773900 a 12 meses	0	29.756
Operación de Crédito # 358198600 a 6 meses	<u>50.000</u>	<u>0</u>
Total deuda Corriente Banco Pichincha C.A.	<u>50.000</u>	<u>29.756</u>
<u>Banco Guayaquil</u>		
Operación de Crédito S/N a 60 meses	<u>1.681</u>	<u>1.503</u>
Total deuda Corriente Banco Guayaquil	<u>1.681</u>	<u>1.503</u>
<u>Banco Internacional S.A.</u>		
Operación de Crédito # 500826 a 12 meses	0	17.180
Operación de Crédito # 141300091 a 12 meses	0	10.272
Operación de Crédito # 141300134 a 60 meses	0	13.370
Operación de Crédito # 141300112 a 288 días	0	100.000
Operación de Crédito s/n a 9 meses	5.092	0
Operación de Crédito # 141300187 a 36 meses	4.913	0
Operación de Crédito # 535995 a 11 meses	<u>100.000</u>	<u>0</u>
Total deuda Corriente Banco Internacional S.A.	<u>110.005</u>	<u>140.822</u>
<u>TARJETAS DE CRÉDITO</u>		
Tarjeta Corporativa Diners Club	3.536	0
Tarjeta Visa Banco Internacional	6.337	0
Tarjeta Corporativa Pacificard	<u>35.267</u>	<u>0</u>
Total deuda Corriente con Tarjetas de Crédito	<u>45.140</u>	<u>0</u>
TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS CORRIENTES	<u>206.826</u>	<u>172.081</u>

Las Operaciones de Crédito son préstamos con instituciones financieras (Banco Internacional, Banco Pichincha C.A y Banco de Guayaquil) a corto plazo realizados por la Compañía para financiar Capital de Trabajo y compra de activos.

El valor razonable de las obligaciones financieras, representó el costo de las transacciones, neto de abono y/o compensaciones, pues no tuvo ningún costo adicional que deba amortizarse utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	<u>NOTA</u>	<u>2019</u> (US dólares)	<u>2018</u>
Obligaciones tributarias		23.246	21.191
Participación de trabajadores	21	10.066	9.913
Beneficios sociales		8.018	6.491
Fondo de reserva		465	239
Impuesto a la Renta Causado	21	10.235	12.030
IESS		3.188	1.877
Total		<u>55.218</u>	<u>51.741</u>

Obligaciones tributarias

Al 31 de diciembre de 2018, están representados principalmente por retenciones en la fuente sobre el IVA en compras de bienes y/o servicios por US\$ 10.998 y retenciones en la fuente de impuesto a la renta por US\$ 10.193.

Al 31 de diciembre de 2019, están representados principalmente por retenciones en la fuente sobre el IVA en compras de bienes y/o servicios por US\$ 6.683 y retenciones en la fuente de impuesto a la renta por US\$ 16.563.

Participación a Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades liquidas o contables.

El movimiento de la provisión de beneficios sociales en el año 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u> (US dólares)	<u>2018</u>
Saldo inicial, enero 1 de 2019 y 2018	6.491	4.367
Provisiones	13.539	12.660
Pagos	(9.334)	(9.759)
Ajustes y/o Reclasificaciones	(2.678)	(777)
Saldo final, diciembre 31 de 2019 y 2018	<u>8.018</u>	<u>6.491</u>

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 están constituido como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Anticipos de Clientes	314.067	215.492
Intereses Bancarios por Pagar	5.839	3.947
Total	<u>319.906</u>	<u>219.439</u>

Anticipos de Clientes

Al 31 de diciembre de 2018 está representado principalmente por anticipo recibido de la empresa China Harbour Engineering Company Ltd. por US\$ 215.491, en la cual la compañía **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.** debe suministrar TRES CIENTO OCHENTA Y CUATRO (384) APOYOS ELASTOMERICOS CON PLACAS DESLIZANTES EN ACERO INOXIDABLE Y LAMINA INTERNA DE PTFE para uso en la construcción en Posorja Multi – Purpose Terminal Project, Guayaquil Ecuador.

El costo total de los bienes a suministrar a la empresa China Harbour Engineering Company Ltd es de US\$ 637.056 según consta en Contrato de Suministro de Material firmado el 12 de diciembre de 2018 (**Ver nota 29**)

Al 31 de diciembre de 2019, representan Valores Recibidos de Clientes por Ventas de Frutas Tropicales (Plátano Barraganete, Taro, Eddoe, Yuca, Jengibre, Malanga, etc). A continuación un detalle:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
MAIFER BUSINESS LTD	6.027	0
FRUIT CAPITAL SL	87.670	0
CORPORACION INTERNACIONAL FROZEN	154.625	0
RIEGO S.A.	30.823	0
ASIA EXPRESS FOOD	33.481	0
Otros	1.440	0
Total	<u>314.066</u>	<u>0</u>

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****14. OBLIGACIONES BANCARIAS (LARGO PLAZO)**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, las operaciones de crédito a largo plazo con el Banco Guayaquil y Banco Internacional S.A. Se presentan como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
<u>Banco Guayaquil</u>		
Operación de Crédito S/N a 60 meses	4.949	6.630
Total deuda Corriente Banco Guayaquil	<u>4.949</u>	<u>6.630</u>
<u>Banco Internacional S.A.</u>		
Operación de Crédito # 141300134 a 60 meses	0	63.485
Operación de Crédito # 141300187 a 36 meses	9.726	0
Total deuda Corriente Banco Internacional S.A.	<u>9.726</u>	<u>63.485</u>
TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS CORRIENTES	<u>14.675</u>	<u>70.115</u>

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Préstamos de Accionistas	201.605	221.833
Préstamos de Terceros	254.547	0
Total	<u>456.152</u>	<u>221.833</u>

Préstamos de Accionistas.- Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan principalmente préstamos de Accionistas para financiar operaciones comerciales de la compañía **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**, los mismos que no generan interés y no tienen fecha de vencimiento.

Préstamos de Tercero.- Al 31 de diciembre de 2019, representan valores recibidos de parte del señor Camilo Gómez Infante para financiar Capital de Trabajo en Compras de Frutas, los mismos que no generan interés y no tienen fecha de vencimiento.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****16. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre de 2017, el Capital Social de la Compañía era de USD 10.000, pero mediante Escritura Pública celebrada el 8 de Febrero de 2018 ante la Notaria Cuarta del Cantón Samborondón, se aumentó el Capital Social en USD 40.000 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Samborondón el 4 de Abril de 2018. De esta manera el Capital Social de **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**, al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 está conformado por USD 50.000 dividido en 50.000 acciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 cada una. A continuación un detalle:

<u>Accionistas</u>	<u>No. De Acciones</u>	<u>Valor por acción</u>	<u>US\$ Dolares</u>	<u>%</u>
GOMEZ SALAS CARLOS EDUARDO	30.000	\$1	30.000	60%
INFANTE CORTEZ LUZ ESTELLA	20.000	\$1	20.000	40%
Total	50.000		50.000	100%

17. CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el Capital por pagar es de US\$ 30.000 y corresponde al 75% del aumento de Capital, y cuyo saldo los accionistas lo pagarán en numerario en el plazo de dos años. (Ver Información General).

18. APOORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Está representado por aportes efectuados por Socios o Accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como Patrimonio.

19. RESERVA DE CAPITAL

Esta cuenta registra el saldo de las cuentas "Reserva por Revalorización de Patrimonio" y "Reexpresión Monetaria", originada por el Sistema Integral de Corrección Monetaria en aplicación de la NEC 17. Este saldo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las Pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía; no podrá distribuirse como utilidades, ni utilizarse para cancelar el capital suscrito no pagado.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****20. RESULTADOS ACUMULADOS**

Los resultados (Utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la junta general de accionistas y cumpliendo las normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal, reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

21. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró provisión para el pago del 15% a los trabajadores e impuesto a la renta anual por el periodo que terminó el 31 de diciembre de 2019 y 2018, como sigue:

	<u>NOTA</u>	<u>2019</u> (US dólares)	<u>2018</u>
Utilidad del ejercicio antes de Participación Empleados	A)	67.107	66.089
(-) Participación a empleados	B)	-10.066	-9.913
Más (menos) partidas de conciliación:			
Gastos no deducibles		1.559	11.679
(-) Ingresos Sujetos a Impuesto Unico		(4.368.890)	(3.376.465)
(+) Costos y Gastos incurridos para generar Impuesto Unico		<u>4.356.812</u>	<u>3.363.293</u>
Base imponible, utilidades que no se reanvierten		46.522	54.683
Tasa de impuesto		22%	22%
Impuesto a la renta causado		(10.235)	(12.030)
Anticipo de Impuesto a la Renta Determinado		0	0
(Declaración de Impuesto a la Renta año anterior)			
Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	C)	<u>(10.235)</u>	<u>(12.030)</u>
Resultado integral neto		<u>46.806</u>	<u>44.146</u>

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1). La tarifa de impuesto a la renta para el año 2019 y 2018, dependerá de los siguientes aspectos:

- **Tarifa del 25%.-** De manera general para sociedades constituidas en el Ecuador; sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país; y, establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país.
- **Tarifa fija del 28%.-** Si dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

Cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se hayan incurrido en cualquiera de las causales referidas en el artículo 37 de la LRTI, sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Así mismo, cuando se incumple con la obligación de presentar el Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directores y Administradores (APS), de acuerdo con lo establecido en la LRTI,

- **Tarifa del 22%.-** Se aplicarán en los siguientes casos:
 - **Exportadores Habituales:** Para las sociedades que tengan la condición de exportadores habituales, se mantendrá la tarifa del 22% siempre que en el ejercicio fiscal 2018 se refleje un mantenimiento del empleo o incremento del mismo.
 - **Micro y Pequeñas Empresas:** Para las sociedades que tengan la condición de Micro y Pequeña Empresa se mantendrá la tarifa del 22%.

2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Estos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

21. IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

Para el año 2019, la Compañía determinó impuesto a la renta causado del ejercicio US\$ 10.235.

Según el artículo 20 de la Ley Orgánica Simplificación y Progresividad Tributaria publicado en el Registro Oficial Suplemento No. 111 de diciembre 31 de 2019, elimina la obligatoriedad del cálculo y Pago del Anticipo Impuesto a la Renta,

El registro oficial indica que el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuados en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde el año 2017 al 2019.

21.1 Informe de cumplimiento de obligaciones tributaria;

De acuerdo con Resolución NAC-DGERCGC15-003218 publicada en Sup. R.O. 660 de diciembre 31 del 2015, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**, del ejercicio fiscal 2019 será presentado directamente por la Compañía conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas a los contribuyentes, cuya obligación vence el 31 de julio de 2020. Con la elaboración de los Anexos, otras obligaciones tributarias, podrían modificarse como resultado de las conciliaciones al realizar entre registros contables y declaraciones tributarias mensual y anual. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. A la fecha del informe de Auditoría, **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**, mantiene en proceso la preparación de dicha información para el año fiscal corriente.

CIMEXPORT - COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****21. IMPUESTO A LA RENTA. (Continuación)**

Mediante Resolución N° NAC-DGERCGC20-00000032 de mayo 06 de 2020 el SRI amplió el plazo por única vez para la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario, esto es en noviembre de 2020 considerando el noveno dígito del Registro Único de Contribuyente (Ruc).

22. VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformadas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>(US dólares)</u>	
Venta de Productos Agrícolas, neto	4.368.890	3.376.465
Venta de Productos diversos gravados con 12%	<u>1.797.021</u>	<u>2.419.835</u>
Total Ventas	<u>6.165.911</u>	<u>5.796.300</u>

23. COSTO DE VENTA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformadas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>(US dólares)</u>	
Inventario Inicial al 1 de Enero del 2019 y 2018	30.184	16.797
(+) Compras Locales	4.812.140	3.997.035
(+) Importaciones	537.339	1.122.450
(+) Mano de Obra y Otros Costos Indirectos	68.791	69.113
(-) Inventario Final al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>(18.609)</u>	<u>(30.184)</u>
(=) Costo de Ventas	<u>5.429.845</u>	<u>5.175.211</u>

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROSPOR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**24. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>(US dólares)</u>	
Sueldos	26.420	45.866
Beneficios sociales (Incluye: decimos 13ero. y 14to. sueldo, fondo de reserva, vacaciones)	5.981	11.871
Aportes al IESS	3.210	5.573
Alimentación	398	244
Gastos de Viaje	19.738	29.224
Suministros y Materiales	379	1.320
Mantenimiento y Reparaciones	9.598	15.633
Impuestos, Contribuciones y Otros	29.316	39.366
Gastos de Depreciación	60.729	42.783
Servicios Contratados Compañías	27.722	0
Otros Gastos	9.577	69.163
Total	<u>193.068</u>	<u>261.043</u>

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****25. GASTOS DE VENTAS Y OPERATIVOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Sueldos	49.352	24.533
Beneficios sociales (Incluye: decimos 13ero. y 14to.sueldo, fondo de reserva, vacaciones)	13.226	6.655
Aportes al IESS	5.996	2.990
Comisiones	7.077	196
Arrendamiento Operativo	3.456	2.814
Combustibles	6.346	6.734
Gastos de Gestión	14.755	12.506
Gastos de Viaje	331	580
Suministros y Materiales	3.570	5.169
Mantenimiento y Reparaciones	18.579	27.671
Seguros y Reaseguros	17.283	20.560
Transporte	161.384	66.853
Asesorías y Capacitaciones	20.736	8.481
Servicios Básicos	2.805	2.078
Telefonía Celular	2.804	3.735
Servicios Contratados Compañías	224.282	382.647
Otros Gastos	11.428	12.076
Total	<u>563.410</u>	<u>586.278</u>

26. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Comisiones Bancarias	20.524	5.192
Gastos Bancarios	0	4.918
Gastos de Intereses	19.071	12.323
Total	<u>39.595</u>	<u>22.433</u>

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

27. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, Ingresos no Operacionales por US\$ 127.114 y US\$ 314.754 respectivamente, corresponden principalmente a Bonificación por precios en cajas exportadas de plátanos sujetos a fluctuaciones de la oferta y demanda del mercado internacional, la misma que varía en las dos temporadas (alta y baja).

28. LEGISLACION SOBRE PRECIO DE TRANSFERENCIA

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia o arms's length para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas transacciones) en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US \$15.000.000 y la presentación del anexo de operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a US \$ 3.000.000

Se incluye como partes relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio del 2020 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

Sin embargo de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:

i) Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y, iii) No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

De acuerdo a los montos en transacciones indicadas en la referida norma, la Compañía **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, no debe presentar Anexo o Informe de Precios de Transferencia por las transacciones con partes relacionadas mantenidas en el año 2019.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

29. CONTRATO DE SUMINISTRO DE MATERIAL

Al 31 de diciembre del 2018, se mantiene suscrito un contrato con la empresa China Harbour Engineering Company Ltd. por US\$ 637.056, en la cual la compañía **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.** debe suministrar TRES CIENTO OCHENTA Y CUATRO (384) APOYOS ELASTOMERICOS CON PLACAS DESLIZANTES EN ACERO INOXIDABLE Y LAMINA INTERNA DE PTFE para uso en la construcción en Posorja Multi – Purpose Terminal Project, Guayaquil Ecuador. El contrato es de naturaleza civil y fue firmado el 12 de diciembre de 2018

30. RESOLUCIONES

Mediante Resolución No. SCVS.INMV.DNAR.18.00001137 de 02 de febrero de 2018 de la **Intendencia Nacional de Mercado de Valores**, se resuelve **INSCRIBIR** en el Catastro Público del Mercado de Valores a **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**, como emisor privado del sector no Financiero así como de sus valores genéricos denominados “**facturas comerciales negociables**”, cuya emisión será a través del depósito Centralizado de Compensación y Liquidación de Valores DECEVALE S.A., y que se negociarán en el mercado bursátil.

Con fecha Julio 21 de 2020, se solicitó a la **Intendencia Nacional de Mercado de Valores** la cancelación en el Catastro Público del Mercado de Valores a **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.** como emisor privado del sector no Financiero así como de sus valores genéricos denominados “**facturas comerciales negociables**”.

31. CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS Y LABORALES

En el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2019, la compañía no presenta contingencias y compromisos a mencionar.

32. GESTION DE RIESGO FINANCIERO

Aunque **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**, se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, crediticio y liquidez, la Administración revela que estos riesgos son bajos por estar debidamente controlados y por otros casos no ser aplicable a la Compañía en su totalidad como indicamos a continuación:

Riesgo de mercado - Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran tres tipos de riesgo; el riesgo de las tasas de interés, el riesgo del tipo de cambio y el riesgo de los precios de los productos básicos.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

32. GESTION DE RIESGO FINANCIERO. (Continuación)

Riesgo de la tasa de interés - La Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivos operativos de **CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.**, son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado. Los únicos pasivos financieros a largo plazo que mantiene la Compañía son por obligaciones financieras las cuales están pactadas a tasas de interés fijas.

Riesgo del tipo de cambio - La Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda extranjera, por lo tanto no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

Riesgo crediticio - Es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera.

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio. Tiene políticas establecidas para asegurar que la venta de sus productos se haga a clientes con un adecuado historial de crédito. Los límites de crédito se establecen para todos los clientes sobre la base de criterios de calificación internas.

La necesidad de provisiones por incobrabilidad se evalúa periódicamente para los clientes más importantes.

Riesgo de liquidez - Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiación estables.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A., realiza el seguimiento de su riesgo de déficit de fondos utilizando de manera recurrente una herramienta de planificación de la liquidez.

Al 31 de diciembre de 2019, el 64% de los pasivos con costos son a corto plazo. El índice de liquidez (capital de trabajo) del 1,53% refleja que hay activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes. Es política de la Compañía mantener índices de liquidez adecuados para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna y sin costos adicionales a los pactados.

CIMEXPORT – COMERCIO, IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES S.A.NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROSPOR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

33. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 27 de Julio de 2020 (fecha del informe de auditoría), la administración considera que no existen eventos importantes que revelar o ajustar y que pudiera alterar o modificar significativamente los estados financieros al cierre del año.



Ing. Carlos Gómez Salas
Gerente General



Cpa. Olga Bajaña Vargas
Contadora
