

Econ. Ramiro Solano Núñez
SC RNAE 530 Auditor Externo
rasonu@rasonu.org

JOSINI S.A.

Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2019

INDICE

Informe del Auditor Independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integral y Otros Resultados Integrales
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de JOSINI S.A.:

1. Opinión

He auditado los Estados Financieros de la compañía JOSINI S.A. que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019, Estado de Resultado, Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la compañía JOSINI S.A. al 31 de diciembre del 2019; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2. Fundamento de la Opinión

He realizado mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros. Soy independiente de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de Estados Financieros en Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

3. Cuestiones Clave de Auditoría

Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, ha sido de mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en sus conjuntos y en la formación de mi opinión sobre estos, y no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones.

4. Responsabilidades de la administración en relación con los Estados Financieros (Separados)

La administración de la entidad es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como el control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a la continuidad del negocio, y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento como base contable, a menos que la administración pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

5. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros (Separados)

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detectara una incorrección material cuando existiere. Las incorrecciones materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de auditoría, aplicare mi juicio profesional y mantendré una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y como parte de mi responsabilidad manifiesto:

Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñe y, aplique procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso que la misma sea resultante de errores, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.

Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

Concluí sobre el uso adecuado por parte de la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y determinamos en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, estoy obligado a exponer en mi informe de auditoría, las correspondientes revelaciones relacionadas con los estados financieros o, si tales revelaciones no son adecuadas, que expreso una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como una empresa en funcionamiento.

Evalué la correspondiente presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logren su presentación razonable.

Me comuniqué con los responsables de la administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno, identificadas en el transcurso de la auditoría.

6. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de recepción y percepción de JOSINI S.A., por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, se emite por separado, una vez que la compañía nos proporcione los anexos respectivos en las fechas previstas por la Administración Tributaria, sin que esto represente que tal obligación se encuentre vencida.

Atentamente,



No. de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: SC-RNAE 530

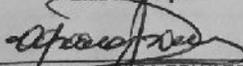
Econ. Ramiro Solano Núñez
No. Licencia Profesional: 2029
RUC Auditor: 0903549020001

Guayaquil, 15 de Junio de 2020

JOSINI S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

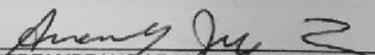
	NOTAS	2.019	2.018
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	138.504,73	101.673,32
Activos Financieros	6	124.237,07	125.203,24
Activos por Impuestos Corrientes	7	4.441,85	6.289,74
Total Activos Corrientes		267.183,65	233.166,30
Activos No Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo; Neto	8	274.912,89	279.820,79
Propiedades de Inversión	9	460.839,03	487.454,91
Otros Activos No Corrientes	10	33.484,80	33.484,80
Total Activos No Corrientes		769.236,72	800.760,50
TOTAL DE ACTIVOS		1.036.420,37	1.033.926,80
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Cuentas y Documentos por Pagar	11	126.004,24	116.807,57
Obligaciones con Instituciones Financieras	12	0,00	529,64
Beneficios a los Empleados	13	562,68	1.462,56
Total Pasivos Corrientes		126.566,92	118.799,77
Pasivos No Corrientes			
Cuentas y Documentos por Pagar	14	364.834,23	364.834,23
Total Pasivos No Corrientes		364.834,23	364.834,23
TOTAL DE PASIVOS		491.401,15	483.634,00
PATRIMONIO			
Capital Social	15	800,00	800,00
Aportes Socios Futura Capitalización		1.009,18	1.009,18
Reservas		370,45	370,45
Otros Resultados Integrales		542.698,82	542.698,82
Resultados Acumulados		-453,28	14.069,94
Resultado del Ejercicio		594,05	-8.655,59
TOTAL DE PATRIMONIO NETO		645.019,22	550.292,80
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO NETO		1.036.420,37	1.033.926,80
		0,00	0,00

Elaborado por:



C.P.A. HERRERA ARRIBAGA EDWARD - Contador
JOSINI S.A

Aprobado por:



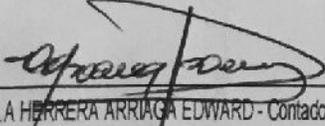
AB. JUEZ ZAMBRANO ARAELY - Gerente General
JOSINI S.A

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

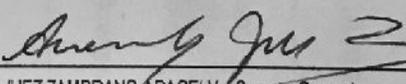
JOSINI S.A
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	NOTAS	2019	2018
<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>			
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	101.353,40	100.548,04
<u>(=) Utilidad Bruta en Ventas</u>		<u>101.353,40</u>	<u>100.548,04</u>
(+) Otros Ingresos		3.215,47	2.239,69
<u>(-) GASTOS</u>			
(-) Gastos de Administración		-103.974,82	-111.443,32
Total de Gastos		<u>-103.974,82</u>	<u>-111.443,32</u>
<u>(=) Utilidad antes de Participación a Trabajadores e Impuesto a las Ganancias</u>		<u>594,05</u>	<u>-8.655,55</u>
(-) Participación a Trabajadores		0,00	0,00
(-) Impuesto a las Ganancias		0,00	0,00
<u>(=) Utilidad Neta del Ejercicio</u>		<u>594,05</u>	<u>-8.655,55</u>
<u>(=) Resultado Total Integral del Año</u>		<u>594,05</u>	<u>-8.655,55</u>

Elaborado por:


C.P. A. HERRERA ARRIAGA EDWARD - Contador
JOSINI S.A

Aprobado por:


AB. JUEZ ZAMBRANO ARAGELY - Gerente General
JOSINI S.A

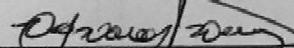
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

JOSINI S.A
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

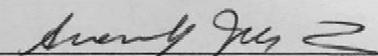
EXP. 1.001.1

	Capital Social	Aportes Futura Capitalización	Reservas	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO ANTERIOR							
Saldo del Período Inmediato Anterior	800,00	1.009,18	370,45	542.698,82	14.069,94	-8.655,59	550.292,80
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	800,00	1.009,18	370,45	542.698,82	14.069,94	-8.655,59	660.292,80
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO							
Aumento de Capital							0,00
Aportes Futura Capitalización							0,00
Distribución de Dividendos							0,00
Transferencias de Resultados a Otras Cuentas Patrimoniales							0,00
Otros Cambios					-14.523,22	8.655,59	-5.867,63
Utilidad Neta del Ejercicio					0,00	594,05	594,05
Total Cambios del Año en el Patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.523,22	9.249,64	-5.273,58
Saldo al 31 de Diciembre del 2019	800,00	1.009,18	370,45	542.698,82	-463,28	594,05	645.019,22

Elaborado por:


C.P.A. HERRERA ARRIAGA EDWARD - Contador
JOSINI S.A

Aprobado por:


AB. JJEZ ZAMBRANO ARACELY - Gerente General
JOSINI S.A

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

JOSINI S.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

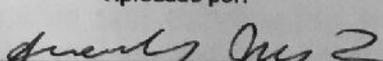
	2.019
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	
(+) Cobros por Actividades de Operación	
Cobros procedentes de la ventas de bienes y/o prestación de Servicios	103.338,20
Otros cobros por actividades de operación	3.215,47
(-) Pagos por Actividades de Operación	
Pagos a empleados	-16.991,85
Otros pagos por actividades de operación	-87.811,58
(-) Impuesto a las ganancias pagados	0,00
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-42.891,37
Flujos procedentes (utilizados) en actividades de operación	46.087,67
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>	
(-) Adquisición de Propiedades, Planta y Equipos	-3.388,63
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-5.867,63
Flujos procedentes (utilizados) en actividades de inversión	-9.256,26
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u>	
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
Flujos procedentes (utilizados) en actividades de financiación	0,00
Incremento (variación) de Efectivos y Equivalentes al Efectivo	36.831,41
(+) Efectivos y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Período	101.673,32
(=) Efectivos y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	138.504,73
<u>CONCILIACION ENTRE LA UTILIDAD (PERDIDA) NETA Y FLUJOS DE OPERACIÓN</u>	
Utilidad (Pérdida) antes PT e Imp. Renta	594,05
(-) Ajustes por Gastos de Depreciación y Amortización	34.912,41
(-) Ajustes por Gastos de Deterioro	0,00
(-) Ajustes por Impuesto a las Ganancias	0,00
(-) Ajustes por Participación a Trabajadores	0,00
(-) Otros Ajustes por Partidas Distintas al Efectivo.	0,00
Cambios en Activos y Pasivos de Operación	
(-) Variación CxC Comerciales	1.984,80
(-) Variación Otras CxC	829,26
(-) Variación Anticipo a Proveedores	0,00
(-) Variación Inventarios	0,00
(-) Variación Otros Activos Corrientes	0,00
(+) Variación CxP Comerciales	87.300,07
(+) Variación Otras CxP	-78.633,04
(+) Variación Beneficios a Empleados	-899,88
(+) Variación Anticipo de Clientes	0,00
(+) Variación Otros Pasivos Corrientes	0,00
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	46.087,67
Validación Flujo de Efectivo Actividades de Operación	0,00

Elaborado por:



C.P.A. HERRERA ARRIAGA EDWARD - Contador
 JOSINI S.A

Aprobado por:



AB. JUEZ ZAMBRANO ARACELY - Gerente General
 JOSINI S.A

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

JOSINI S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares de los E.U.A.)

1. INFORMACION GENERAL

JOSINI S.A. fue constituida el 17 de Enero del 2002 en la ciudad de Guayaquil, su actividad económica principal está orientada a realizar actividades de compra, venta, alquiler de bienes inmuebles. Se encuentra representada por Aracely Juez Zambrano por un periodo de 5 años, cuya fecha de nombramiento fue el 21 de Agosto del 2017.

La empresa no registra la cuenta empleados en los estados financieros al 31 de Diciembre del 2019.

Los estados financieros por el período terminado al 31 de Diciembre del 2019, han sido autorizados por la Administración para su emisión y puestos a disposición del Directorio para su respectiva aprobación para finalmente ser expuestos ante la Junta General de Accionistas que se realizará dentro de los plazos establecidos en la Ley de Compañías para su modificación y/o aprobación definitiva. Los estados financieros al 31 de Diciembre del 2019 fueron aprobados por la Junta Ordinaria de Accionistas en sesión del 6 de Abril del 2020.

2. BASES DE ELABORACION Y RESUMEN DE POLITICAS

Los presentes estados financieros han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 publicada en el Registro Oficial No. 94 del 23 de Diciembre del 2009.

2.1.- Bases de Elaboración

Los estados financieros han sido elaborados en base al criterio del costo histórico.

2.2.- Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía son expresadas en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros son expresados en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3.- Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos locales y/o del exterior, inversiones con vencimientos originales dentro del período corriente y los sobregiros bancarios.

2.4.- Activos y Pasivos Financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “cuentas y documentos por cobrar comerciales” y “otras cuentas y documentos por pagar”; y, clasifica sus activos financieros en las categorías: “cuentas y documentos por pagar comerciales”, “otras cuentas y documentos por pagar” y “obligaciones con instituciones financieras”.

2.4.1.- Cuentas y Documentos por Cobrar: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales a entidades relacionadas y no relacionadas. Son activos financieros que no cotizan en un mercado activo, no generan intereses y surgen de las operaciones bajo condiciones normales de crédito. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2.- Cuentas y Documentos por Pagar: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar comerciales a entidades relacionadas y no relacionadas. Son pasivos financieros que no cotizan en un mercado activo, no generan intereses y surgen de las operaciones bajo condiciones normales de crédito por parte de los proveedores de la Compañía. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, inicialmente son medidos a su valor razonable menos cualquier costo atribuible a la transacción. Posteriormente los activos y pasivos financieros se registran a su costo amortizado.

2.4.3.- Deterioro de Activos Financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar para cubrir cualquier riesgo de irrecuperabilidad inherente al otorgamiento de créditos directos con sus clientes, esta provisión es a razón del 1% anual sobre el saldo de cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2019.

2.4.4.- Baja de Activos y Pasivos Financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5.- Otras Cuentas por Cobrar

Representadas principalmente por anticipos a partes relacionadas y proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado y que es equivalente a su costo amortizado.

2.6.- Inventarios

Los inventarios se registran al menor entre su costo o valor neto de realización. El valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal del negocio, menos sus costos de importación y los gastos de comercialización y distribución. El sistema de valoración de inventarios utilizado por la Compañía es el promedio ponderado.

2.7.- Propiedades, Planta y Equipos

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico menos depreciación acumulada y deterioro del valor si lo hubiere. El costo incluye el valor de adquisición o construcción del activo. Los costos posteriores a la adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y éstos puedan ser medidos con fiabilidad. Los pagos por concepto de reparaciones o mantenimiento son reconocidos en el resultado del período en que se incurran,

A excepción de los terrenos, las propiedades, planta y equipos se deprecian bajo el método lineal basado en la estimación de su vida útil y no se considera un valor residual ya que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades, planta y equipos al finalizar su vida útil, será irrelevante. Las estimaciones de la vida útil y valor residual son revisadas, y ajustadas si es necesario, a la fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles de las propiedades, planta y equipos son las que se detallan a continuación:

Edificios	20 años
Naves, Aeronaves, Barcazas y Otros Similares	20 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

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

2.8.- Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. Este impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

2.8.1.- Impuesto a la Renta Corriente

El gasto por impuesto a la renta corriente se calcula aplicando la tasa impositiva sobre las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. La ley tributaria vigente establece una tasa de impuesto a la renta a razón del 25% sobre las utilidades gravables y 15% si existe reinversión de utilidades.

2.8.2.- Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales determinadas entre las bases tributarias de un activo o pasivo y la base determinada por aplicación de las NIIF en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina utilizando la tasa impositiva vigente a la fecha del estado de situación financiera y que se estima serán aplicables en la fecha en que el activo por impuesto diferido se recupere o el pasivo por impuesto a la renta diferido se pague.

2.9.- Beneficios a los empleados

2.9.1.- Beneficios de corto plazo

Los beneficios a los empleados de corto plazo son conformados por los siguientes conceptos:

La participación a los trabajadores sobre las utilidades: Calculada a razón del 15% sobre la utilidad contable de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada, de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador.

2.9.2.- Beneficios de largo plazo

Los beneficios a los empleados de largo plazo son conformados por los siguientes conceptos:

Jubilación Patronal: La Compañía tiene un plan de beneficios definidos para jubilación patronal, de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador.

Desahucio: En los casos de terminación de la relación laboral el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por una empresa certificada y se reconocen en el costo o gasto del año. Las hipótesis actuariales incluyen variables como son: tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

2.10.- Provisiones

La Compañía reconoce provisiones cuando tenga una obligación presente, legal o implícita, como resultados de sucesos pasados; hay posibilidad de que exista la salida de recursos para liquidar la obligación y que dicho monto pueda ser medido con fiabilidad.

2.11.- Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos y/o prestación de servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de impuestos como el IVA e ICE y los descuentos otorgados al cliente.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, que estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad y que cuando se haga la entrega del bien o se preste el servicio se

transfieran los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y/o el goce del servicio prestado.

2.12.- Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deducen del patrimonio y se reconocerán como pasivos corrientes en el estado de situación financiera del período en el que los accionistas hayan aprobado la distribución de estos dividendos.

3. ESTIMACIONES Y CRITEROS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en los estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas por los siguientes conceptos:

- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación Patronal y Desahucio. Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes. (Nota 2.9.2.)
- Propiedades, Planta y Equipos: La determinación de las vidas útiles y valor residual se evalúan al cierre de cada año. (Nota 2.7.)

4. ADMINISTRACION DEL RIESGO FINANCIERO

4.1.- Riesgo País

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la Compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

4.2.- Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como: tasas de interés y precios de productos produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o la valoración de pasivos.

Las políticas en la Administración de estos riesgos son establecidos por la Compañía, esta define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables.

4.3.- Riesgo de tasa de interés

Este riesgo se define como las exposiciones a pérdidas resultante de un cambio en las tasas de interés, tanto activas como pasivas. Este riesgo existe cuando la capacidad de ajustar las tasas activas de una entidad no coincide con las pasivas. La mayoría de los activos y pasivos financieros de la Compañía está sujeta a tasas fijas de interés, de manera que no se encuentren afectados a altos niveles de exposición. Adicionalmente, cualquier exceso en el efectivo y equivalentes en efectivo es invertido en instrumentos de corto plazo.

4.4.- Riesgo de liquidez

Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja. La Compañía está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas, principalmente por sus cuentas por cobrar.

4.5.- Riesgo de los activos

Los activos fijos de la compañía se encuentran cubiertos a través de pólizas de seguro pertinentes, cuyos términos y condiciones son las usuales en el mercado. No obstante de ello, cualquier daño en los activos puede causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es la siguiente:

	2.019	2.018
Caja Chica	0,00	505,59
Bancos	58.158,67	43.972,83
Inversiones Temporales	80.346,06	57.194,90
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	138.504,73	101.673,32

BANCOS	SALDO 2019
Banco Bolivariano	3.956,64
Banco Guayaquil	54.202,03
TOTAL BANCOS	58.158,67

La Inversión Temporal corresponde Renovación De Póliza De Inversión en el Banco Bolivariano con una tasa del 6% con fecha de vencimiento 13/05/2020

6. ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de los Activos Financieros, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es la siguiente:

	2.019	2.018
CxC Comerciales No Relacionados	300,00	2.284,80
Otras CxC a Relacionadas	300,00	81,79
Otras CxC a No Relacionadas	123.637,07	122.836,65
Total Activos Financieros	124.237,07	125.203,24

Otros CXC COMERCIALES NO RELACIONADAS	SALDO 2019
Deudores Relacionados	120.637,07
Anticipo Proveedores	3.000,00
TOTAL CXC COMERCIALES NO RELACIONADAS	123.637,07

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es la siguiente:

	2.019	2.018
Crédito Tributario Imp. A la Renta	4.441,85	6.289,74
Total Activos por Impuestos Corrientes	4.441,85	6.289,74

CREDITO TRIBUTARI IM P. A LA RENTA	SALDO 2019
Ret. 2% Renta	64,31
Ret. 8% Renta	3.721,88
Credito tributario imp. A la renta 2018	422,11
Anticipo imp. A la renta	233,55
TOTAL	4.441,85

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

La composición de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es la siguiente:

	2019	Adiciones		2018
		Adquisiciones	Ajustes	
No Depreciables				
Terrenos	174.104,60			174.104,60
Total de PPE No Depreciables	174.104,60	0,00	0,00	174.104,60
Depreciables				
Edificios	129.472,90	0,00		129.472,90
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	2.675,80	0,00		2.675,80
Muebles y Enseres	8.493,97	760,00		7.733,97
Equipos de Computación	3.939,29	2.628,63		1.310,66
Total de PPE Depreciables	144.581,96	3.388,63	0,00	141.193,33
(-) Depreciación y Deterioro				
(-) Depreciación Acumulada de PPE al Costo	-43.773,67	0,00	-8.296,53	-35.477,14
(-) Depreciación y Deterioro Acumulados	-43.773,67	0,00	-8.296,53	-35.477,14
Total Propiedades, Planta y Equipos, Neto	274.912,89	3.388,63	-8.296,53	279.820,79

La compañía dentro de sus activos fijos cuenta con un terreno con número de catastro Código: 037-0056-008-0-3-1-1 así también con un edificio con numero de catastra Código: 32308.

9. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La composición de las Propiedades de inversión, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es la siguiente:

	2019	Adiciones		2018
		Adquisiciones	Ajustes	
No Depreciables				
Terrenos	50.627,12			50.627,12
Depreciables				
Edificios	532.315,97			532.315,97
(-) Depreciación Acumulada de P.I. al Costo	-122.104,06		-26.615,88	-95.488,18
Total Propiedades de Inversión	460.839,03	0,00	-26.615,88	487.454,91

La compañía dentro de sus propiedades de inversión cuenta con un terreno con número de catastro Código: 004-0029-004-0-0-0-1 y un edificio con numero de catastro Código: 011-0057-010-0-0-0

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

La composición de los Otros Activos no Corrientes, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es la siguiente:

	2019	2018
Otros	33.484,80	33.484,80
Total Otros Activos No Corrientes	33.484,80	33.484,80

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es la siguiente:

	2.019	2.018
CxP Comerciales No Relacionados	1.990,54	8.910,00
CxP Comerciales Relacionados	94.219,53	
Otras CxP a No Relacionadas	29.794,17	107.897,57
Total Ctas y Doc por Pagar	126.004,24	116.807,57

Cuentas por pagar relacionadas Relacionadas	
LAMIFORMI	8.910,00
Aracely Juez	85.309,53
TOTAL Otras CxP a Relacionadas	94.219,53

La cuenta otros deudores corresponden a saldos de años anteriores.

Otras CxP a No Relacionadas	
Garantía por Arriendo	4.894,80
Anticipo por Arriendo	3.343,20
Otros deudores	21.556,17
TOTAL Otras CxP a No Relacionadas	29.794,17

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

La composición de las Obligaciones con Instituciones Financieras, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es la siguiente:

	2.019	2.018
VISA	0,00	529,64
Total Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	529,64

IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a la Ley Tributaria vigente en el Ecuador, la tasa impositiva para el impuesto a la renta es del 22%. A continuación, se detalla la conciliación de la utilidad contable y la utilidad gravable:

	2.019	2.018
Utilidad antes PT e Imp. a la Renta	594,05	-8.655,59
Participación a Trabajadores	-89,11	0,00
(+/-) Diferencias Permanentes (1)	29.845,31	35.326,64
Utilidad Gravable	30.350,25	26.671,05
Pérdida Sujeta a Amortización	0,00	0,00
Impuesto a la Renta Causado	6.677,06	5.867,63
Anticipo Determinado	233,55	0,00
Impuesto a la Renta Causado	6.443,51	5.867,63
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el	-3.786,19	-2.700,27
(-) Crédito tributario de años anteriores	-422,11	-3.589,47
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	2.235,21	0,00
Saldo a Favor del Contribuyente	0,00	-422,11

(1) Las diferencias permanentes están compuestas principalmente por los Gastos No Deducibles Locales.

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La composición de los Cuentas Beneficios a Empleados, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es la siguiente:

	2.019	2.018
Participación a Trabajadores por Pagar del Ejercicio		
Obligaciones con el IESS		598,78
Otros Beneficios a Empleados	562,68	863,78
Total Beneficios a Empleados	562,68	1.462,56

14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

La composición de los Cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es la siguiente:

	2.019	2.018
CxP a Accionistas	364.834,23	364.834,23
Total Ctas y Doc por Pagar No Corrientes	364.834,23	364.834,23

Los valores corresponden a la accionista de la compañía Aracely Juez.

15. PATRIMONIO

15.1.- Capital

El capital social de la Compañía está compuesto por 800 acciones cuyo valor nominativo es de USD\$ 1,00 cada una.

NOM BRE	NACIONALIDAD	CAPITAL	PORCENTAJE
JUEZ ZAMBRANO ARACELY ZULEMA	ECUADOR	400	50,00%
SALGADO JUEZ CAROLINA ANDREA	ECUADOR	100	12,50%
SALGADO JUEZ HUMBERTO JOSE	ECUADOR	100	12,50%
SALGADO JUEZ JUAN JOSE	ECUADOR	100	12,50%
SALGADO JUEZ VIVIANA	ECUADOR	100	12,50%
		800	100%

15.2.- Reserva Legal

La Ley de Compañías establece que se asigne al menos un 10% de la utilidad anual como reserva legal sin que esta exceda el 50% del valor del capital social. Dicha reserva no está disponible para pago de dividendos, únicamente puede ser utilizada para aumentar el capital social con la respectiva aprobación de los accionistas.

15.3.- Resultados Acumulados

El saldo de los resultados acumulados, a excepción de los valores registrados como "Ajustes por Aplicación de NIIF por Primera Vez", está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para distribución de dividendos y ciertos pagos como reliquidación de impuestos, etc.

En el periodo 2018 la compañía termino sus actividades con una perdida contable de \$8.655,59, al momento de realizar su declaración del impuesto a la renta (formulario 101) en su conciliación tributaria debido a sus gastos no deducibles (\$35.326,64) se genera una utilidad gravable de \$26.671,05 lo genera el impuesto a la renta que la compañía debe pagar por el valor de

\$5867.63; a inicios del periodo 2019 la compañía compensa esos valores con los resultados de periodos anteriores quedando como resultados acumulados el valor de \$-453.28

16. INGRESOS

La composición de los Ingresos, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es la siguiente:

	NOTAS	2.019	2.018
<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>			
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	101.353,40	100.548,04
<u>(=) Utilidad Bruta en Ventas</u>		<u>101.353,40</u>	<u>100.548,04</u>

Los Ingresos del año 2019 corresponden a las actividades de alquiler de bienes inmuebles.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de aprobación de los Estados Financieros por los Accionistas de la empresa el 6 de Abril del 2020., se produjo un evento a nivel mundial el "VIRUS COVID-19", mismo que inicio a finales del año 2019 y tuvo una rápida expansión alrededor del mundo; lo que origino que el 11 de marzo del 2020 la ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE SALUD (OMS) declarara al COVID-19 como una PANDEMIA.

El Ecuador se ha visto muy afectado por esta situación, razón por la cual el 16 de marzo del 2020 el Presidente de la República emite decreto No. 1017 declarando el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio Nacional y se establecieron varias medidas de prevención y control con el propósito de controlar la situación de emergencia sanitaria, entre las cuales se incluyeron: a.-restricción de la circulación en el país de personas y vehículos b.- suspensión del transporte aéreo y terrestre de personas a nivel nacional e internacional c.- suspensión de la jornada laboral presencial del sector público y privado con la salvedad para los sectores estratégicos.

A la fecha de emisión el presente informe de Auditoria Externa se mantiene el estado de excepción a nivel nacional en la República del Ecuador.

Cabe señalar que para el periodo 2019 la situación de la compañía no se ha visto afectada por causa de lo descrito anteriormente.