

**INDUSTRIAS ECUATORIANAS COMERCIAL DISTRIBUIDORA CODIM S.A. NOTAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

**(Expresadas en dólares norteamericanos)**

**NOTA 1 - OPERACIONES**

**INDUSTRIAS ECUATORIANAS COMERCIAL DISTRIBUIDORA IMPORTADORA CODIM S.A.**, fue constituida en el Distrito Metropolitano de Quito mediante Escritura Pública otorgada ante la Notaria Segunda del Cantón Quito el veinte y seis de junio del año 1971, aprobada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador con fecha de resolución el 11 de agosto de 1971. Fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 1151, Tomo 102 el 11 de agosto de 1971, registrada en el expediente No. 10913.

Constituye Objeto Social de la Compañía lo siguiente:

- El objeto de la compañía es la importación, producción y comercialización de toda clase de productos alimenticios.

Para el cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la Ley, tales como comparecer a la constitución de fideicomisos mercantiles, intervenir como socio o accionista en la constitución de otras sociedades, tanto nacionales como extranjeras, para el desarrollo de todo tipo de proyectos, cumpliendo con las normas legales vigentes, aportar y/o adquirir capitales, tener o poseer acciones, obligaciones o participaciones de otras compañías, de manera general podrá realizar toda clase de actos, contratos, actividades y operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas y los convenios internacionales, que sean necesarios, convenientes y acordes para el cumplimiento del objeto social de la compañía.

## NOTA 2. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES

Las políticas contables están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, siendo las más importantes:

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

b) Base de Preparación

Los estados financieros son preparados en base a valor razonable para los activos y pasivos financieros. Otros activos y pasivos financieros y activos y pasivos no financieros se presentan al costo amortizado o al costo histórico.

La Compañía utiliza el método de fecha de negociación para el registro de sus inventarios.

Los estados financieros presentan cifras en dólares (USD \$), la unidad monetaria de los Estados Unidos de América. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar (USD \$) de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal, desde el año 2000.

c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista, ahorro y depósitos a plazo en bancos, con vencimientos originales de seis meses o menos.

d) Existencias

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

e) Propiedad Planta y Equipo

Los activos que satisfacen los siguientes requerimientos son incluidos como propiedad, planta y equipo:

1. Uso en procesos de producción, trabajos, servicios de renta o para necesidades propias de la administración de la Compañía;

2. Uso durante un período de tiempo (vida económica) que exceda de doce meses;
3. Los activos mencionados no deben estar sujetos a futuras ventas;
4. Capacidad de obtención de ingresos en el futuro

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. Los saldos de apertura al 01 de enero del 2014 han sido determinados utilizando las opciones incluidas en la NIIF 1.

El valor del Edificio se encuentra revaluado según avalúo realizado en el año 2012 por la empresa Grupo Integralco Cía. Ltda; y, en el año 2017 se realiza un nuevo avalúo resultado del cual además de actualizar el valor del Edificio, se activó el Terreno de Planta.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles estimadas por categoría son:

<u>ACTIVO</u>	<u>VIDA UTIL</u>	<u>TASA DEPRECIACION</u>
Edificio	20 años	5%
Maquinaria	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Eq. de Computación	3 años	33%
Vehículo	5 años	20%
Otros Depreciables	10 años	10%

*f)* Deterioro de Activos

Los valores en libros de los activos de la Compañía son revisados a la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe un deterioro en su valor. Si dicho deterioro existe, el valor recuperable del activo es estimado y se reconoce una pérdida por deterioro igual a la diferencia entre el valor en libros del activo y

su valor estimado de recuperación. La pérdida por deterioro en el valor de un activo se reconoce como gasto en el estado de resultados.

*g)* Ingresos de actividades ordinarias

Los Ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos alimenticios LEGZ, se reconocen cuando el producto ha cambiado de propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la venta efectuada, neta de descuentos e impuestos.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- 1) El monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad;
- 2) Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán hacia la entidad;
- 3) El grado de avance de la transacción a la fecha del estado de situación financiera puede ser medido con fiabilidad; y,
- 4) Los costos incurridos por la transacción y los costos de completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos (gastos) por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el período de devengo correspondiente.

*h)* Costo

El costo es determinado a través de diferencia de inventarios, más las adquisiciones de suministros, materiales y mano de obra que se han incurrido durante el ejercicio.

*i)* Gastos

Los Gastos se reconocen en función de las erogaciones relacionadas con los gastos generales, de ventas y de administración, así como en la adquisición y utilización de suministros y materiales propios de las áreas.

*j)* Impuesto sobre la Renta

El impuesto sobre la renta estimada se calcula sobre la renta neta gravable, utilizando las tasas vigentes a la fecha y cualquier otro ajuste del impuesto sobre la renta de años anteriores.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del período menos las retenciones de impuesto a la renta corrientes.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% para el ejercicio fiscal 2019

k) Cuentas por cobrar y Reserva para Cuentas incobrables

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

l) Jubilación patronal

La jubilación patronal es una obligación que tiene todo empleador en el Ecuador y se encuentra normada por el Código del Trabajo Reformado. Todo trabajador que ha laborado veinte y cinco años o más con el mismo empleador tiene derecho a recibir por parte la empresa una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el Código Laboral, y al fallecimiento del jubilado, una anualidad para sus derechohabientes.

Para que las empresas puedan cubrir estas contingencias es necesario calcular la reserva matemática que representa el monto, en valor actuarial presente, que garantiza el pago esperado de las pensiones mensuales y complementarias así como la anualidad para los deudos.

El 29 de diciembre del 2017, la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización modificó la deducibilidad de la provisión por jubilación patronal, estableciendo como gasto deducible exclusivamente a *los pagos efectuados* (ya no el gasto provisión) por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales *que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores*.

La valoración de estas reservas requiere de un estudio actuarial que puede ser elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

m) Uniformidad en la Presentación de Estados Financieros

Las políticas de contabilidad detalladas anteriormente, han sido aplicadas consistentemente en los períodos presentados en los estados financieros.

### NOTA 3. SITUACION FINANCIERA

#### a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
Banco de la Producción	\$ 123,893.38	\$ 154,609.60	24.79% (1)
Banco Internacional Cta. Corriente	\$ 40,247.81	\$ 25,267.43	-37.22%
Caja Chica Recepción	\$ 280.00	\$ 94.81	-66.14% (2)
Caja Chica Contabilidad	\$ 500.00	\$ 172.66	-65.47%
Caja Chica Planta	\$ 50.00	\$ -	-100.00%
Caja Chica Viáticos	\$ 1,002.67	\$ 31.00	-96.91%
Banco Internaonal POLIZA	\$ 64,068.55	\$ 61,981.79	-3.26%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 230,042.41</b>	<b>\$ 242,157.29</b>	<b>5.27%</b>

#### b) CLIENTES

<b>CLIENTES</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 216,883.81	\$ 190,885.40	-11.99% (1)
CxC Imp. Pet en venta	\$ 288.72	\$ 220.44	-23.65%
Provisión Cuentas Incobrables	\$ -13,041.66	\$ -11,106.97	-14.83%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 204,130.87</b>	<b>\$ 179,998.87</b>	<b>-11.82%</b>

(1) En el año 2019 la venta tuvo un incremento del 12.94% respecto al 2018, lo que incidió directamente en una mayor liquidez y variación de las cuentas por cobrar.

(2) En el año 2019 se abrió un fondo de Caja Chica para Planta con \$ 50.00. La contabilización de Caja Chica se modificó, manteniendo dentro del activo el fondo autorizado y en el pasivo una cuenta transitoria para registrar los gastos cancelados con este fondo, para luego ser liquidados mediante el reembolso.

<b>CAJAS POR PAGAR</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
Por Pagar Caja Secretaria	\$ 132.73	\$ -	0.00%
Por Pagar Caja Contabilidad	\$ 540.93	\$ -	0.00%
Por Pagar Caja Planta	\$ 66.50	\$ -	0.00%
Por Pagar Caja Viáticos	\$ 1,041.28	\$ -	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3,800.44</b>	<b>\$ -</b>	<b>-100.00%</b>

### c) IMPUESTOS

<b>CREDITO TRIBUTARIO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
IVA Retenido 30% en ventas	\$ 4,474.05	\$ 3,364.24	-24.81%
IVA Compras Bienes y Servicios 12%	\$ 4,930.95	\$ 3,511.32	-28.79%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9,405.00</b>	<b>\$ 6,875.56</b>	<b>-26.89%</b>

<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
IVA por Pagar Ventas (12%)	\$ 16,517.66	\$ 13,678.61	-17.19%
Retención Iva en Compras	\$ 865.87	\$ 899.00	3.83%
Imp. Especial Botellas Pet	\$ 118.54	\$ 159.06	34.18% c1
Imp. ICE	\$ 794.07	\$ 537.30	-32.34% c2
Retención en la Fuente por Pagar	\$ 1,006.81	\$ 726.70	-27.82%
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 50,708.95	\$ 43,607.90	-14.00% c3
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 70,011.90</b>	<b>\$ 59,608.57</b>	<b>-14.86%</b>

**c.1.** El impuesto PET graba a todas las botellas pet utilizadas en la producción a razón de \$0.02 ctvs por botella.

**c.2.** El impuesto ICE graba a la venta de bebidas con alto contenido de azúcar, en nuestro caso a razón de \$0.0666 ctvs. por unidad.

**c.3.** El Impuesto a la Renta por Pagar se presenta en su valor neto (deducidas las retenciones en fuente recibidas por parte de los clientes)

### d) INVENTARIO

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
Inventario de materia prima	\$ 31,322.61	\$ 6,755.04	-78.43% d1
Inventario de Materiales	\$ 44,887.45	\$ 37,470.39	-16.52%
Inventario de Repuestos Jugueras	\$ 7,517.40	\$ 4,329.35	-42.41%
Inventario de Rep. y Sum. Mant. Maq. Y Equipo	\$ 4,093.44	\$ 3,323.18	-18.82%
Inventario de Sumin. Limpieza Planta	\$ 608.51	\$ 416.04	-31.63%
Inventario de Insumos de Fabricación	\$ 307.44	\$ 289.56	-5.82%
Inventario Productos Terminados	\$ 30,508.17	\$ 32,480.13	6.46%
Inventario Producto Promociones	\$ 93.17	\$ 49.42	-46.96%
Mercadería en Tránsito	\$ -	\$ 9,804.90	100.00% d2
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 119,338.19</b>	<b>\$ 94,918.01</b>	<b>-20.46%</b>

**d.1.** Al cierre del 2019 el Inventario de Materia Prima fue elevado ya que en diciembre ingresó la última importación de extracto de té negro.

**d.2.** Al cierre del 2019 no había importaciones en tránsito.

e) OTROS

OTROS	2019	2018	VARIACION
Anticipo Empleados	\$ 1,433.14	\$ 2,026.21	41.38%
Anticipos a Proveedores	\$ 64.19	\$ 10,229.90	15836.91% e1
Seguros Prepagados	\$ 3,380.63	\$ 3,076.81	-8.99%
Valores pendientes por liquidar	\$ 825.39	\$ 485.32	-41.20%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5,703.35</b>	<b>\$ 15,818.24</b>	<b>177.35%</b>

e.1. Al cierre del 2019 se han liquidado los anticipos a proveedores del 2018.

f) ACTIVO FIJO

ACTIVO FIJO	2019	2018	VARIACION
Terreno	\$ 191,443.60	\$ 191,443.60	0.00%
Edificios	\$ 77,172.28	\$ 77,172.28	0.00%
Mejoras en Edificios	\$ 101,484.20	\$ 96,275.28	-5.13%
Instalaciones Industriales	\$ 21,285.16	\$ -	-100.00%
Maquinaria y Equipo	\$ 358,904.16	\$ 393,129.75	9.54% f.1
Equipos de Computo y Software	\$ 28,730.65	\$ 29,392.33	2.30%
Vehiculos	\$ 82,839.12	\$ 67,918.86	-18.01%
Muebles y Enseres	\$ 19,003.75	\$ 16,530.28	-13.02%
Equipo de Oficina	\$ 1,168.02	\$ 8,752.23	649.32% f.2
Deprec.Acum.Edificios	\$ -23,161.63	\$ -19,356.07	-16.43%
Deprec.acum.Mejoras Edificios	\$ -45,800.67	\$ -40,736.60	-11.06%
Depre. Acum. Instalaciones Industriales	\$ -7,599.78	\$ -	-100.00%
Deprec.Acum.Maquin.y Equipo	\$ -202,028.53	\$ -208,181.46	3.05%
Deprec.Acum.Equipos de Computo y Software	\$ -21,991.82	\$ -22,013.78	0.10%
Deprec.Acum.Vehiculos	\$ -16,278.17	\$ -38,669.26	137.55%
Deprec.Acum.Muebles y Enseres	\$ -15,534.32	\$ -13,824.70	-11.01%
Deprec.Acum.Equipo de Oficina	\$ -1,111.49	\$ -8,440.09	659.35%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 548,524.53</b>	<b>\$ 529,392.65</b>	<b>-3.49%</b>

f.1. La cuenta Maquinaria tuvo los siguientes movimientos:

Los siguientes activos se reclasifican a la cuenta Instalaciones Industriales

INSTALACIONES INDUSTRIALES	HISTORICO
	COSTO DE ADQUISICION
	799.58
ESTRUCTURA METALICA CALDERA	262.00
	1,832.00
MESAS ACERO INOXIDABLE	2,112.16
LINEA DE ALIMENTACION Y AIRE COMPRIMIDO	1,752.50
	<b>6,758.24</b>

Por autorización de Gerencia, previo levantamiento de información, se da de baja las siguiente Maquinaria:

DESCRIPCION DEL ACTIVO	FECHA COMPRA	HISTORICO	OBSERVACION
		COSTO DE ADQUISICION	
REFRIGERADORA	0	-	NO FUNCIONA
MAQUIEMPAQUES F/2127 PISTOLA DE CALOR	19-feb-04	196.00	NO EXISTE
MATERIALES PARA ESTERILIZACION	24-mar-04	271.47	NO EXISTE
BALANZA DIGITAL	11-ene-05	460.00	CAMBIAR / BAJA
ESPINOSA PAEZ F.9602-BALANZA	10-jul-07	395.10	MAL ESTADO
ECUAPACK FAC 278 (1) CODIFICADOR	09-jul-08	1,280.00	NO EXISTE
KYWI CONTENEDOR REC 128L C/RUEDAS	01-dic-08	26.57	NO EXISTE
SAMPERTEGUI JORGE FACT. 926 (SERPENTIN)	15-sep-09	3,697.88	ROTO
SISTEMAS Y BALANZAS FACT. 15077 BALANZA	09-mar-10	564.30	NO EXISTE
MAQUIEMPAQUES F/7850 PISTOLA DE CALOR	06-oct-09	175.00	NO EXISTE
ECUAINVESCOP RODILLOS FUNDA ZIPPER	20-ago-10	2,400.00	NO EXISTE
MAQUIEMPAQUES PISTOLA DE CALOR FACT. 8899	20-sep-10	185.00	NO EXISTE
SEMATECH FACT. 961 70% CONSTRUCCION BANDA Y ATOMIZAD	17-may-11	4,930.80	REEMPLAZADO
SISMODE FACT. 30639 CODIFICADORA	24-ago-11	6,624.00	PARTE DE PAGO
TAPADORA NEUMATICA	08-ago-12	980.00	NO FUNCIONA
REPRINTER FACT. 28960 BANDA TRANSPORTADORA	02-dic-13	2,180.00	REPUESTO
SEMATECH MANTENIMIENTO MEZCLADORA	07-jun-10	560.00	MANTENIMIENTO
ASTIMEC FAC.1335 REP. GARIBALDO (DEP. 1 AÑO)	01-feb-12	2,846.00	MANTENIMIENTO
ASTIMEC FAC.1420 MANT. MEZCLADORA	01-jun-12	4,489.00	MANTENIMIENTO
ASTIMEC FAC.1563 REPARACION MEZCLADORA	21-nov-12	1,280.00	MANTENIMIENTO
EQUINDECA FAC.48546-2 CAFETERAS	16-jun-08	96.93	PUBLICIDAD
MERKMONTS FAC 14200 (3) CAFETERAS	11-jul-08	156.81	PUBLICIDAD
MERKMONTS FAC 268 (1) CAFETERA	11-sep-08	52.27	PUBLICIDAD
OFFICE ECUADOR CAFETERAS	01-oct-08	92.00	PUBLICIDAD
EQUINDECA F.44869-CAFETERAS	14-nov-07	73.47	PUBLICIDAD
MERKMONTS FAC.0012983 CAFETERAS	16-may-08	52.38	PUBLICIDAD
MERKMONTS FAC.0013113-CAFETERAS	21-may-08	52.38	PUBLICIDAD
<b>TOTAL BAJA</b>		<b>34,117.36</b>	-

### g) ACTIVOS NO CORRIENTES

ACTIVO NO CORRIENTE	2019	2018	VARIACION
Valores entregados en garantía	\$ 2,200.00	\$ 2,200.00	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,200.00</b>	<b>\$ 2,200.00</b>	<b>0.00%</b>

### h) ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2019	2018	VARIACION
Activo por Impuesto Diferido	\$ 11,176.11	\$ 3,235.93	-71.05% h1
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11,176.11</b>	<b>\$ 3,235.93</b>	<b>-71.05%</b>

El 29 de diciembre del 2017 se emitió la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización, que determina la no deducibilidad del gasto provisión por Jubilación Patronal y Desahucio a partir del ejercicio económico 2018.

En el reglamento de la citada ley, emitido el 13 de agosto del 2018, se realizaron reformas al RALRTI, permitiendo volver deducible estos valores al momento de efectuarse el pago. Para tal

efecto se debe realizar el registro de un activo de impuesto diferido sobre las provisiones constituidas a partir del 01 de enero del 2018.

En el año 2019 se registraron los siguientes movimientos:

- Pago Jubilación Patronal a Mirian Obaco y Desahucio a Santiago Gómez,

Provisión Jubilación año 2018 MO	\$	2,133.00
Provisión Desahucio año 2018 MO	\$	325.50
Provisión Desahucio año 2018 SG	\$	84.24
Provisión Jubilación año 2018 SG	\$	35.34
	\$	<b>2,578.08</b>

**25% Impuesto Renta** **\$ 644.52**

- Estudio Actuarial 2019.

Por tanto el saldo de la cuenta Activo Diferido se determina así:

31/12/2018 ACTIVO DIFERIDO	\$	3,235.93	activo registrado 2018
31/12/2019 ACTIVO DIFERIDO	\$	8,584.71	calculo actuarial 2019
31/12/2019 REGISTRO POR MIRIAN OBACO Y SANTIAGO GOMEZ	\$	(644.52)	
	\$	<b>11,176.12</b>	

#### i) PROVEEDORES

<b>PROVEEDORES</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
Proveedores del País por Pagar	\$ -52,138.55	\$ -51,483.17	-1.26%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -52,336.55</b>	<b>\$ -51,483.17</b>	<b>-1.63%</b>

No existe variación significativa en el rubro Proveedores por Pagar.

#### j) PERSONAL

<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
Sueldos por Pagar Empleados	\$ -15,637.51	\$ -14,865.59	-4.94%
Provision Decimo Tercer Sueldo	\$ -1,138.47	\$ -1,116.13	-1.96%
Provision Decimo Cuarto Sueldo	\$ -2,658.04	\$ -2,985.64	12.32%
Provisión vacaciones por pagar	\$ -5,128.19	\$ -5,957.76	16.18%
IESS por Pagar Aporte Personal	\$ -1,898.66	\$ -1,847.68	-2.69%
Aporte Patronal	\$ -2,449.38	\$ -2,384.16	-2.66%
Fondo de Reserva	\$ -133.75	\$ -134.26	0.38%
Prestamos IESS	\$ -1,455.01	\$ -1,424.05	-2.13%
Participación Empleados	\$ -20,417.47	\$ -38,667.36	89.38%
Provisión Jubilación Patronal	\$ -145,322.24	\$ -74,598.03	-48.67%
Provisión Desahucio	\$ -38,078.98	\$ -25,740.34	-32.40%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -234,317.70</b>	<b>\$ -169,721.00</b>	<b>-27.57%</b>

j.1. Se han registrado los valores determinados según estudio actuarial año 2019 realizado por la empresa Actuaría.

**k) OBLIGACIONES BANCARIAS**

<b>OBLIGACIONES BANCARIAS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
Mastercard Produbanco	\$ -	\$ -207.07	0.00%
Visa Produbanco	\$ -963.13	\$ -429.41	-55.42%
Préstamo Produbanco (corto plazo)	\$ -5,244.42	\$ -4,770.26	-9.04%
Préstamo Produbanco (largo plazo)	\$ -11,614.70	\$ -16,859.12	45.15%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -17,822.25</b>	<b>\$ -22,265.86</b>	<b>24.93%</b>

k1

K1) La empresa financió la compra del vehículo de Gerencia con un préstamo del Produbanco al 10.21% (tasa efectiva) y 4 años plazo, la última cuota será cancelada el 02 de nov/2022.

	<b>Saldo a dic/18</b>	<b>Corto/plazo 2019</b>	<b>Largo/plazo 2019</b>
Préstamo Produbanco	\$ 16,859.12	\$ 5,244.42	\$ 11,614.70

**I) PRESTAMOS SOCIOS**

<b>PRESTAMO SOCIOS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
Lourdes Játiva	\$ -14,340.67	\$ -9,570.41	-33.26% I1
Carlos Javier Játiva	\$ -39,490.00	\$ -	-100.00% I2
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -53,830.67</b>	<b>\$ -9,570.41</b>	<b>-82.22%</b>

I1) Con fecha 25 de octubre del 2018, el Directorio aprobó la compra del vehículo KIA para uso de la Gerencia bajo los siguientes lineamientos:

- La Sra. Lourdes Játiva, realizará el pago de la cuota inicial.
- Por el saldo se recibirá un préstamo bancario en le Produbanco, del que las cuotas del capital serán descontados del rol de la Sra. Lourdes Játiva.
- Estos valores se acumularán en una cuenta por pagar con el fin de que al término de los descuentos, el vehículo pueda ser adquirido por la Sra. Lourdes Játiva.

CUOTA INICIAL	\$ 9,199.79
1o. Cuota capital préstamo	\$ 370.62
<b>Saldo al 31-12-2018</b>	<b>\$ 9,570.41</b>
Cuota capital 2019	\$ 4,770.26
<b>Saldo al 31-12-2019</b>	<b>\$ 14,340.67</b>

I2) El Sr. Carlos Javier Játiva realizó un préstamo a la empresa por \$ 39490.00 para la compra de un vehículo Peugeot que será utilizado por el Responsable del Canal Distribución.

#### m) PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

<b>PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
Pasivo por Impuesto Diferido	\$ -10,986.80	\$ -11,938.19	8.66%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -10,986.80</b>	<b>\$ -11,938.19</b>	<b>8.66%</b>

Se registra la depreciación del gasto depreciación que no ha sido reconocida como gasto deducible en el SRI.

Este es el movimiento de la cuenta:

31/12/2017	Reconocimiento inicial	\$ 13,556.58
31/12/2017	Diferido 2017	\$ (667.00)
31/12/2018	Diferido 2018	\$ (951.39)
31/12/2019	Diferido 2019	\$ (951.39)
		<b>\$ 10,986.79</b>

#### n) PATRIMONIO

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
Capital Social	\$ -108,184.00	\$ -108,184.00	0.00%
Reserva Legal	\$ -65,173.03	\$ -65,173.03	0.00%
Reserva Facultativa Estatutaria	\$ -17,000.00	\$ -17,000.00	0.00%
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>\$ -127,046.43</b>	<b>\$ -199,792.97</b>	<b>57.26%</b>
Superávit por Revaluación Planta y Equipo	\$ -208,163.10	\$ -208,163.10	0.00%
ORI Jubilación Patronal - Desahucio	\$ 81,116.67	\$ 8,370.13	-89.68% n1
<b>UTILIDAD/PERDIDA ACUMULADA</b>	<b>\$ -358,023.72</b>	<b>\$ -359,859.35</b>	<b>0.51%</b>
Utilidades no Distribuidas Años Anteriores	\$ -147,891.52	\$ -147,891.52	0.00%
Reserva Ajuste Efectos NIIF	\$ 24,247.39	\$ 24,247.39	0.00%
Reserva por Valuación	\$ -45,835.42	\$ -45,835.42	0.00%
Reserva de capital	\$ -23,610.63	\$ -23,610.63	0.00%
Utilidad Repartible a Socios	\$ -164,933.54	\$ -166,769.17	1.11% n2
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -675,427.18</b>	<b>\$ -750,009.35</b>	<b>11.04%</b>

n.1. Se reconoce en el Patrimonio la afectación de los Resultados Actuariales, que desde el 2015 han tenido el siguiente movimiento:

	<b>DECREMENTO AL PATRIMONIO</b>	<b>INCREMENTO AL PATRIMONIO</b>
31/12/2015		2602.76
31/12/2016		4881.25
31/12/2017		3865.44
31/12/2018	19719.58	
31/12/2019	72746.54	
	<b>92466.12</b>	<b>11349.45</b>
<b>SALDO NETO EN BALANCE GENERAL AL 31-12-2019</b>	<b>\$</b>	<b>81,116.67</b>

(afecta al Patrimonio como decremento)

**n.2. Utilidad disponible para socios año 2019**

**UTILIDAD DISPONIBLE SOCIOS**

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 260,297.81
(-) 15% PARTICIPACION EMPLEADOS	\$ -39,044.67
(-) 25% IR CORRIENTE	\$ -65,211.17
(+) INGRESO IMPUESTO DIFERIDO	\$ 8,891.57
	<hr/>
	\$ 164,933.54

## NOTA 4. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

**CODIM S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**(COMPARATIVO ANUAL)**

		2019	2018	Variación	%	
VENTA NETA		\$ 1,470,099.60	\$ 1,301,679.11	\$ (168,420.49)	-12.94%	4.1
COSTO DE VENTA	(-)	688,393.96	604,772.07	\$ (83,621.89)	-13.83%	
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTA</b>		<b>\$ 781,705.64</b>	<b>\$ 696,907.04</b>	<b>\$ (84,798.60)</b>	<b>-12.17%</b>	
GASTOS VENTA	(-)	\$ 300,454.83	\$ 246,213.06	\$ (54,241.77)	-22.03%	
GASTOS ADMINIST. Y FINANC.	(-)	\$ 240,538.80	\$ 196,313.76	\$ (44,225.04)	-22.53%	4.2
GASTOS DE INVESTIGACION	(-)	\$ 4,418.21	\$ 1,010.50	\$ (3,407.71)	-337.23%	
OTROS INGRESOS	(+)	\$ 24,004.01	\$ 4,412.65	\$ (19,591.36)	-443.98%	4.3
<b>UTILIDAD OPERACIONAL DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 260,297.81</b>	<b>\$ 257,782.37</b>	<b>\$ (2,515.44)</b>	<b>-0.98%</b>	4.4
PARTICIPACION TRABAJADORES	(-)	\$ 39,044.67	\$ 38,667.36	\$ (377.32)	-0.98%	
IMPUESTO RENTA	(-)	\$ 65,211.17	\$ 56,533.16	\$ (8,678.01)	-15.35%	
INGRESO IMPUESTO DIFERIDO	(+)	\$ 8,891.57	\$ 4,187.32	\$ (4,704.25)	-112.35%	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 164,933.54</b>	<b>\$ 166,769.17</b>	<b>\$ 1,835.64</b>	<b>1.10%</b>	
Superávit por Revaluación PPE	(+)	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%	
Ganancias y pérdidas actuariales	(+/-)	\$ (72,746.54)	\$ (19,719.58)	\$ 53,026.96	-268.91%	
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 92,187.00</b>	<b>\$ 147,049.59</b>	<b>\$ 54,862.60</b>	<b>37.31%</b>	4.5

**4.1)** La venta 2019 tuvo un incremento del 12.94% respecto al año 2018, el comportamiento del costo sobre la venta tuvo un leve incremento.

### VARIACION DEL COSTO SOBRE LA VENTA

	2019	2018
VENTA NETA	\$ 1,470,099.60	\$ 1,301,679.11
COSTO DE VENTA (-)	688,393.96 46.83%	\$ 604,772.07 46.46%

**4.2)** Hubo un incremento de los Gastos de venta y Administrativos

- Ventas: Se compra un camión el mismo que se registra directamente al gasto por \$ 23125.00.
- Administración: Se realiza la relación del gasto sobre la venta se mantiene.

**VARIACION DEL GASTO SOBRE LA VENTA**

	2019		2018				
VENTA NETA	\$	1,470,099.60	\$	1,301,679.11			
GASTOS VENTA	(-)	\$	300,454.83	20.44%	\$	246,213.06	18.92%
GASTOS ADM. Y FINANC.	\$	240,538.80	16.36%	\$	196,313.76	15.08%	
GASTOS DE INVESTIGACION	\$	4,418.21	0.30%	\$	1,010.50	0.08%	

- Ventas: Se compra un camión el mismo que se registra directamente al gasto por \$ 23125.00.

- Administración: Se da de baja los siguientes activos fijos y se contabiliza la pérdida como gasto administrativo:

En el mes de abril se dio de baja el siguiente equipo de computación por robo.

EQUIPO DE COMPUTACION					
DESCRIPCION DEL ACTIVO	FECHA COMPRA	HISTORICO		VALOR NETO	OBSERVACIONES
		COSTO DE ADQUISICION	DEPRECIACION ACUM. ABRIL		
MARMOL SHETTY FACT. 1302 COMPUTADOR FINANCIERO	03-may-11	540.00	540.00	-	ROBO
READYNET FACT. 33398 EQUIPO IVON	05-nov-13	696.43	696.43	-	ROBO
READYNET FACT. 35532 SERVIDOR DROBBOX	23-nov-15	649.00	649.00	-	ROBO
COMPUCARE FACT. 6 COMPUTADORAS VENTAS	12-oct-16	774.82	634.25	140.57	ROBO
POWELL JHON FACT. 3734 IMPRESORA VENTAS	22-jun-17	280.90	165.57	115.33	ROBO
POWELL JHON FACT. 3764 COMPUTADOR JEFE COMERCIAL	05-oct-17	619.20	306.30	312.90	ROBO
MORETA FACT. 162 PROYECTOR	11-jul-18	722.30	174.80	547.50	ROBO
<b>TOTAL BAJA POR ROBO</b>		<b>4,282.65</b>	<b>3,166.35</b>	<b>1,116.30</b>	

Por disposición de Gerencia se realiza una verificación física del activo fijo y se procede a dar de baja lo que no se encuentra físicamente:

EQUIPO DE OFICINA					
DESCRIPCION DEL ACTIVO	FECHA COMPRA	HISTORICO		VALOR NETO	OBSERVACIONES
		COSTO DE ADQUISICION	DEPRECIACION ACUM. MAYO		
SALDOS INICIALES	01-ene-04	6,080.36	6,080.36	-	NO EXISTE
(-) TELEFONOS		(640.00)	(640.00)	-	NO EXISTE
SUMECOR F.0000-SUMADORA CASIO	28-mar-07	58.85	58.85	-	NO EXISTE
JUAN CARLOS CRIOLLO F.52 SUMADORA CASIO	10-abr-07	85.00	85.00	-	NO EXISTE
CAIZA EDISON FACT. 51 DISEÑO MOLDE BOTELLA PET	12-ene-12	2,000.00	1,853.06	146.94	NO EXISTE
<b>TOTAL EQUIPO DE OFICINA QUITO</b>		<b>7,584.21</b>	<b>7,437.27</b>	<b>146.94</b>	

EQUIPO DE COMPUTACION					
DESCRIPCION DEL ACTIVO	FECHA COMPRA	HISTORICO		VALOR NETO	OBSERVACION
		COSTO DE ADQUISICION	DEPRECIACION ACUM. MAYO		
READYNET FACT. 34978 COMPRA TABLET	28-may-15	396.75	396.75	-	ROBO
READYNET FACT. 32508 CPU ING. ENCALADA	19-feb-13	392.00	392.00	-	BAJA
READYNET FAC.T 32119 CPR KARLA	28-mar-07	378.00	378.00	-	BAJA
<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION</b>		<b>1,166.75</b>	<b>1,166.75</b>	<b>-</b>	

MAQUINARIA					
DESCRIPCION DEL ACTIVO	FECHA COMPRA	HISTORICO		VALOR NETO	OBSERVACION
		COSTO DE ADQUISICION	DEPRECIACION CUM. SEPTIEMB		
REFRIGERADORA	0	-	-	-	NO FUNCIONA/LABORATORIO
MAQUIEMPAQUES F/2127 PISTOLA DE CALOR	19-feb-04	196.00	196.00	-	NO EXISTE
MATERIALES PARA ESTERILIZACION	24-mar-04	271.47	271.47	-	NO EXISTE
BALANZA DIGITAL	11-ene-05	460.00	460.00	-	CAMBIAR / BAJA
ESPINOSA PAEZ F.9602-BALANZA	10-jul-07	395.10	395.10	-	MAL ESTADO
ECUAPACK FAC 278 (1) CODIFICADOR	09-jul-08	1,280.00	1,280.00	-	NO EXISTE
KYWI CONTENEDOR REC 128L C/RUEDAS	01-dic-08	26.57	26.57	-	NO EXISTE
SAMPERTEGUI JORGE FACT. 926 (SERPENTIN)	15-sep-09	3,697.88	3,708.35	(10.47)	ROTO
SISTEMAS Y BALANZAS FACT. 15077 BALANZA	09-mar-10	564.30	538.69	25.61	NO EXISTE
MAQUIEMPAQUES F/7850 PISTOLA DE CALOR	06-oct-09	175.00	174.49	0.51	NO EXISTE
ECUAINVESCOP RODILLOS FUNDA ZIPPER	20-ago-10	2,400.00	2,183.89	216.11	NO EXISTE
MAQUIEMPAQUES PISTOLA DE CALOR FACT. 8899	20-sep-10	185.00	166.77	18.23	NO EXISTE
SEMATECH FACT. 961 70% CONSTRUCCION BANDA Y ATOMIZAD	17-may-11	4,930.80	4,076.13	854.67	REEMPLAZADO
SISMODE FACT. 30639 CODIFICADORA	24-ago-11	6,624.00	5,361.51	1,262.49	PARTE DE PAGO
TAPADORA NEUMATICA	08-ago-12	980.00	691.99	288.01	NO FUNCIONA
REPRINTER FACT. 28960 BANDA TRANSPORTADORA	02-dic-13	2,180.00	1,270.46	909.54	REPUESTO
SEMATECH MANTENIMIENTO MEZCLADORA	07-jun-10	560.00	560.00	-	MANTENIMIENTO
ASTIMEC FAC.1335 REP. GARIBALDO (DEP. 1 AÑO)	01-feb-12	2,846.00	2,846.00	-	MANTENIMIENTO
ASTIMEC FAC.1420 MANT. MEZCLADORA	01-jun-12	4,489.00	3,291.93	1,197.07	MANTENIMIENTO
ASTIMEC FAC.1563 REPARACION MEZCLADORA	21-nov-12	1,280.00	877.87	402.13	MANTENIMIENTO
EQUINDECA FAC.48546-2 CAFETERAS	16-jun-08	96.93	96.93	-	PUBLICIDAD
MERKMONTS FAC 14200 (3) CAFETERAS	11-jul-08	156.81	156.81	-	PUBLICIDAD
MERKMONTS FAC 268 (1) CAFETERA	11-sep-08	52.27	52.27	-	PUBLICIDAD
OFFICE ECUADOR CAFETERAS	01-oct-08	92.00	92.00	-	PUBLICIDAD
EQUINDECA F.44869-CAFETERAS	14-nov-07	73.47	73.47	-	PUBLICIDAD
MERKMONTS FAC.0012983 CAFETERAS	16-may-08	52.38	52.38	-	PUBLICIDAD
MERKMONTS FAC.0013113-CAFETERAS	21-may-08	52.38	52.38	-	PUBLICIDAD
<b>TOTAL MAQUINARIA</b>		<b>34,117.36</b>	<b>28,953.46</b>	<b>5,163.90</b>	-

**TOTAL PERDIDA ACTIVO FIJO**

**\$ 6,427.14**

**4.3)** El rubro Otros Ingresos tuvo una variación significativa por la venta de activos fijos en el año 2019.

FECHA VENTA	ACTIVO	FACT.	VALOR (SIN IVA)	V/LIBROS	UTILIDAD VTA.
11/3/2019	VEHICULO CARRY CHEVROLET N300 PBY6002	3358	\$ 5,625.00	\$ -	\$ 5,625.00
10/7/2019	VEHICULO CAMION CHEVROLET NHR PBW5775	4046	\$ 11,607.14	\$ -	\$ 11,607.14
11/10/2019	MEZCLADORA	4566	\$ 535.71	\$ -	\$ 535.71
28/10/2019	VENTA COMPRESOR 3HP	4655	\$ 66.96	\$ -	\$ 66.96
					<b>\$ 17,834.81</b>

**4.4)** La utilidad 2019, en comparación a la venta anual fue menor. La principal afectación se da por que la compra del vehículo afectó directamente al gasto.

**VARIACION UTILIDAD OPERACIONAL SOBRE LA VENTA**

	2019		2018		
VENTA NETA	\$	1,470,099.60	\$	1,301,679.11	
UTILIDAD OPERACIONAL	(-)	\$ 260,297.81	17.71% 	\$ 257,782.37	19.80%

**4.5)** Los Otros Resultados Integrales (ORIS) constituyen parte integral del Estado de Resultados del periodo.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

(COMPARATIVO ANUAL)

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$ 164,933.54	\$ 166,769.17	\$ 1,835.64	1.10%	
Superávit por Revaluación PPE	(+)	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%	
Ganancias y pérdidas actuariales	(+/-)	\$ (72,746.54)	\$ (19,719.58)	\$ 53,026.96	-268.91%	
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 92,187.00</b>	<b>\$ 147,049.59</b>	<b>\$ 54,862.60</b>	<b>37.31%</b>	4.5

- Los valores que se reportan en los ORIS no se tratan como ingresos, gastos o costos, debido a que son ganancias o pérdidas no obtenidas por la actividad ordinaria de la empresa, si no más bien por cálculos técnicos realizados.
- En el año 2019 el resultado integral se vio afectado por el cálculo actuarial.

## NOTA 5. GASTOS NO DEDUCIBLES

La incidencia de los gastos no deducibles fue la siguiente:

<b>COSTO Y GASTO TOTAL</b>	<b>\$ 1,233,805.80</b>	
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>\$ 43,379.85</b>	<b>3.52%</b>

Los gastos no deducibles 2019 son los siguientes:

5.10.04.06.01.02	REPUESTOS Y ACCESORIOS	9.43
5.10.04.08.01.01	SERVICIOS OCASIONALES	973.59
5.10.04.08.01.07	FLETES	69.98
5.10.04.01.08.01	MOVILIZACION	63.03
5.10.04.08.01.11	REFRIGERIO	55.00
5.10.04.08.01.12	AGUA, LUZ Y TELEFONO	33.57
5.10.04.08.01.16	UTILES DE OFICINA	10.30
5.10.04.08.01.17	LIMPIEZA	100.00
5.10.04.08.01.28	VARIOS	2.50
5.20.01.08.01.02	MANTENIMIENTO VEHICULOS	30.00
5.20.01.11.03.02	DEGUSTACION	104.93
5.20.01.11.03.06	INCENTIVO FV EXTERNA	110.00
5.20.01.11.04.01	MEDIOS, REDES Y PRESENCIA DE MARCA	13.00
5.20.01.11.04.01	MUEBLES Y EXHIBIDORES	26.78
5.20.01.15.01.01	FLETES	631.23
5.20.01.17.01.01	GASTO VIAJES	2,537.53
5.20.01.28.01.11	MOVILIZACION VENTAS	320.90
5.20.01.28.01.16	ESTUDIO DE MERCADO	23.11
5.20.01.28.01.99	OTROS GASTOS DE VENTA	166.99
5.20.02.08.01.01	MANT. ACTIVO FIJO / ADECUACIONES	91.52
5.20.02.08.01.02	MANTENIMIENTO VEHICULOS	26.13
5.20.02.08.01.03	MANTENIMIENTO SOFTWARE	620.00
5.20.02.09.01.01	ARRIENDO LOCALES	10.00
5.20.02.16.01.04	AGASAJOS EMPLEADOS Y ACCIONISTAS	461.50
5.20.02.16.01.05	REFRIGERIO	40.02
5.20.02.18.01.01	AGUA, LUZ Y TELEFONO	273.45
5.20.02.20.01.03	IMPUESTOS FISCALES Y MUNICIPALES	0.53
5.20.02.28.01.01	PAPELERIA Y SUMINISTROS	34.85
5.20.02.28.01.02	MATERIAL DE ASEO	8.49
5.20.02.28.01.08	MOVILIZACION	233.15
5.20.02.28.01.14	DESPERDICIO Y BAJA DE INVENTARIO	8.34
5.20.02.28.01.99	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	481.91
5.20.03.01.01.02	GASTOS BANCARIOS	70.59
5.20.04.01.01.02	PRUEBAS	68.80
	DEPRECIACION NO DEDUCIBLE	3,872.63
	DESAHUCIO NO DEDUCIBLE (provisión 2019)	6,887.24
	JUBILACION NO DEDUCIBLE (provisión 2019)	27,451.57
	PAGO OBACO MIRIAN Y GOMEZ SANTIAGO PROVISION -	2,542.74
		<b>43,379.85</b>

Por disposición tributaria la depreciación de los activos revaluados y el gasto desahucio y jubilación (a partir del 2018) son considerados no deducibles.

Los Balances Financieros año 2019 fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Socios celebrada el 08 de mayo del 2020.



CONTADOR GENERAL

---