

# **ALVIVAR S.A.**

## **NOTAS EXPLICATORIAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

---

### **1. ENTIDAD**

ALVIVAR S.A. (la "Compañía") con RUC 0992381523001, es una sociedad anónima, de nacionalidad ecuatoriana con domicilio en el cantón de Guayaquil, constituida en abril de 2004 bajo leyes ecuatorianas, y vigilada por la Superintendencia de Compañías.

### **2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

A continuación se detallan las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de la Información Financiera, tal como lo requiere la NIIF; estas políticas han sido planteadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019 y empleadas de modo uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

#### **2.1. Bases de preparación de los estados financieros**

La empresa utiliza en la preparación de la Información Financiera, las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

#### **2.2. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad ("moneda funcional"). Los estados financieros se expresan en dólares americanos, que es la moneda funcional y la moneda de la Compañía.

#### **2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

#### **2.4. Activos y pasivos financieros**

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contratados los pasivos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconoce cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros incluyen aquellos vencimientos menores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera; estas cuentas se registran a su valor nominal, pues no generan intereses y son recuperadas y/o pagadas hasta en 30 días.

#### **2.5. Propiedades, planta y equipos**

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas.

La depreciación de propiedades, planta y equipo, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, y se considera valor residual la suma de US\$1.00. Las estimaciones de vida útiles de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de las propiedades, planta y equipos son las siguientes:

	<u>Años</u>
Maquinarias y equipos	20
Muebles y enseres y equipo de oficina	10
Equipo de cómputo	5
Vehículos	5
Instalaciones	10

## 2.6. Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 22% (2019: 22%) de las utilidades gravables la cuales se reduce al 12% (2019:12%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que el caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución a la renta correspondiente.

## 2.7. Provisiones

Se registra cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o asumida/implícita, que: i) es resultado de eventos pasados, ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos económicos para liquidar la obligación, y iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## 2.8. Beneficios a los empleados

### Beneficios de corto plazo

**Participación de los trabajadores en las utilidades:** se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.

**Vacaciones:** Se registran el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

**Decimotercera y decimocuarta remuneración:** Su provisión y pago se realiza de acuerdo a la legislación vigente en el territorio ecuatoriano.

**Beneficios de largo plazo (Desahucio):**

**Provisiones de desahucio:** Si bien la Compañía tiene de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador deberá bonificar al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

**2.9. Reservas**

**Reserva Legal:** De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

**Reserva facultativa:** Corresponde a apropiaciones de las utilidades que se generan cada año y son de libre disponibilidad, previa disposición de la Junta General de Accionistas.

**2.10. Resultados acumulados**

**Ganancias acumuladas:** Corresponde a las utilidades netas obtenidas de años anteriores, vale indicar que están pendientes de repartir a los accionistas desde el año 2009, ya que los accionistas prefieren utilizarla como capital de trabajo.

**Reserva proveniente de la adopción por primera vez de las "NIIF":** Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, y que generaron un saldo deudor.

**2.11. Reconocimiento de ingresos y costos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por el servicio brindado en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA y sin descuentos otorgados.

**3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afecten los montos incluidos en estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en el sector e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieran un alto grado de juicio por parte de la administración.

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

**Provisión por deterioro de cuentas por cobrar:** La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y

la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

**Propiedades, planta y equipos:** La determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año a fin de determinar la vida útil económica de estos bienes.

#### **4. ADMINISTRACION DE RIESGOS**

##### **4.1. Factores de riesgos financieros**

Las actividades de la Compañía la exponen a ciertos riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito y riesgos de liquidez, cuyos potenciales efectos adversos son permanentemente evaluados por la Administración de la Compañía, a efectos de minimizarlos. A continuación se presenta los riesgos financieros a los que está expuesta la Compañía.

**Riesgo de mercado:** El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país.

**Riesgo de precio:** Periódicamente la administración de la Compañía analiza las variables de los precios del servicio prestado, en el mercado local, así como su elasticidad de la demanda.

**Riesgo de crédito:** Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales.

**Riesgo de liquidez:** Es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. La dirección de la Administración para gestionar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión.

##### **4.2. Administración de riesgo de capital**

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

#### **5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

A continuación se presentan los valores libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

**ALVIVAR S.A.**

## NOTAS EXPLICATORIAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	Al 31 diciembre del 2019		Al 31 diciembre del 2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al costo				
Efectivo y equivalentes al efectivo	53,504.84	-	27,140.44	-
Activos financieros medidos al costo amortizable				
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	1,396.35	-	1,396.35	-
<b>Total de activos financieros</b>	<b>54,901.19</b>	<b>-</b>	<b>28,536.79</b>	<b>-</b>
Pasivos financieros medidos al costo amortizable				
Cuentas y documentos por pagar locales	4,160.00	-	4,320.95	-

**6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	Al 31 diciembre del	
	2019	2018
Caja General	20.00	20.00
Banco de la Producción	53,848.84	27,120.14
Produbank	0.00	0.00
	<b>53,868.84</b>	<b>27,140.14</b>

**ALVIVAR S.A.**

NOTAS EXPLICATORIAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

**7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

	Al 31 diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Servicios y otros pagos anticipados		
Seguros pagos por anticipados	263.00	218.17
Otros anticipos entregados		28.13
	<u>263.00</u>	<u>246.3</u>

**8. IMPUESTOS POR RECUPERAR**

	Al 31 diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuestos por recuperar		
Crédito tributario IVA	0	0
Impuesto a la renta	0	0
Retenciones en la fuente	11,733.65	8,705.80
	<u>11,733.65</u>	<u>8,705.80</u>

**ALVIVAR S.A.**

## NOTAS EXPLICATORIAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

**9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

Descripción	Edificaciones	Muebles y enseres	Equipos de oficina
<b>Al 1 de enero del 2018</b>			
Costo	541,680.46	43,833.91	10,897.52
Depreciación acumulada	-103,255.94	-38,620.26	-2,050.76
Valor en libros al 1 de enero del 2018	<b>438,424.52</b>	<b>5,213.65</b>	<b>8,846.76</b>
<b>Movimiento 2018</b>			
Adiciones		0	
Depreciación	-16,250.64	-4,233.52	-1,089.84
Valor en libros al 31 de diciembre del 2018	-16,250.64	-4,233.52	-1,089.84
<b>Descripción</b>			
<b>Al 31 de diciembre del 2018</b>			
Costo	541,680.46	43,833.91	10,897.52
Depreciación acumulada	-119,506.58	-42,853.78	-3,140.60
Valor en libros al 31 de diciembre del 2018	<b>422,173.88</b>	<b>980.13</b>	<b>7,756.92</b>
<b>Movimiento 2019</b>			
Adiciones		0	
Valor en libros al 31 de diciembre del 2019	-16,250.64	-1,008.59	-1,089.84
	-16,250.64	-1,008.59	-1,089.84
<b>Al 31 de diciembre del 2019</b>			
Costo			
Depreciación acumulada	-135,757.22	-43,862.37	-4,230.44
Valor en libros al 31 de diciembre del 2019	541,680.46	43,833.91	10,897.52
	<b>405,923.24</b>	<b>-28.46</b>	<b>6,667.08</b>

## ALVIVAR S.A.

### NOTAS EXPLICATORIAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

#### 10. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Los valores son principalmente a fondos de pagos de giros de nuestros clientes, cuentas por pagar a nuestros pagadores, y pagos de giros en tránsito.

	Al 31 diciembre del	
	2019	2018
Cuentas y documentos por pagar		
Cuentas por pagar		
Proveedores	4,160.00	4,320.95
	<b>4,160.00</b>	<b>4,320.95</b>

#### 11. IMPUESTOS

**Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta:** A continuación se detalla la determinación de la provisión para impuesto sobre la renta corriente de los años terminados al 31 de diciembre:

	Al 31 diciembre del	
	2019	2018
Utilidad antes de la participación de los trabajadores	16,663.12	3,072.85
Pérdida antes de la participación de los trabajadores	0	0
Menos: 15% participación de trabajadores	-2499.47	-460.93
Utilidad antes del impuesto a la renta	14,163.65	2,611.92
Menos: Deducción por empleados discapacitados	0	0
mas: Gastos no deducibles	235.16	522.99
Base imponible tributaria	14,398.81	3,134.91
Tasa impositiva	22%	22%
Impuesto a la renta causado	<b>3,167.74</b>	<b>689.68</b>
Anticipo determinado	2,233.18	2,211.24