

Centro de Comercio Gualli Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Información general

Centro de Comercio Gualli Cía. Ltda. (La Compañía), fue constituida el 27 de mayo de 2008 en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas. Su actividad principal es la compra ventas de productos de consumo masivo al por menor. El domicilio donde opera es Av. 15 de agosto S/N y Av. Paquisha, Cantón Villamil-Playas de la Provincia del Guayas.

La Compañía no mantiene inversiones en acciones donde ejerza influencia significativa sobre otras entidades por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola entidad de negocios. Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores.

2. Declaración de cumplimiento de las NIIF para la PYMES

La información contenida en los estados financieros adjuntos y notas, es responsabilidad de la Administración de Centro de Comercio Gualli Cía. Ltda., la misma que declara que tales estados financieros han sido preparados y cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) versión 2015, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales son aplicables en el Ecuador a partir del 2012, principalmente para entidades que no tengan obligación pública de rendir cuentas y que cumplan las siguientes condiciones, tomando en consideración los estados financieros del periodo anterior:

- a) Monto de activos inferiores a USD 4'000.000
- b) Registren un valor bruto en ventas anuales de hasta USD 5'000.000 y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (considerando el promedio anual ponderado).

A partir del 2019, todas y aquellas compañías que venían aplicando las NIIF completas, excepto aquellas inscritas en el Catastro del Mercado de Valores e intermediarias de reaseguros, peritos de seguros y asesoras productoras de seguros, podrán registrar y preparar sus estados financieros aplicando las NIIF para las Pymes, acogiéndose a lo establecido en la sección 35 de dicha norma "transición a la NIIF para la Pymes, párrafos 35.1 y 35.2".

3. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables

3.1 Periodo contable y fecha de cierre de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos, cubren los ejercicios comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019 y 2018, como se detalla a continuación:

- Estado de situación financiera: Al 31 de diciembre del 2019 y 2018.
- Estado de resultados integral: Por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018.
- Estado de cambios en el patrimonio: Por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018.
- Estado de flujos de efectivo: Por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Centro de Comercio Gualli Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables (continuación)

3.2. Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a los empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

Los importes de los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda oficial de la República del Ecuador.

3.3. Estimaciones y juicios contables

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

La revisión de las estimaciones contables, se reconocen en el periodo en el cual se revisa la estimación, y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los períodos actuales como futuros.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y obligaciones. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos (3.12 y 3.13)
- b) Cálculo de provisiones por beneficios a los empleados (3.15)
- c) Vida útil de propiedades de inversión, equipos e intangibles (3.9 y 3.10)
- d) Deterioro del valor de los activos financieros y no financieros (3.5 y 3.11)
- e) Supuestos para estimar valores razonables de activos y pasivos financieros (3.7)

3.4. Activos financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluye en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo en bancos, cuentas por cobrar comerciales y otras.

Cuentas por cobrar comerciales. - 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 esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La entidad registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Centro de Comercio Gualli Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables (continuación)

3.5. Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe evidencia objetiva alguna 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 de su valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), 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 incurra en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indican que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

3.6. 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 doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones bancarias y cuentas por pagar comerciales y otras.

Obligaciones financieras y con terceros y, cuentas por pagar comerciales. - Están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados pues, además del interés normal no tuvieron ningún costo adicional que deba amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

3.7. Valor razonable de activos y pasivos financieros

La Compañía mide sus activos y pasivos financieros al valor razonable en cada fecha del balance. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre las partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación.

La Compañía utiliza la siguiente jerarquía para estimar el valor razonable de un activo:

- a) Precio cotizado para un activo idéntico o similar en un mercado activo. Este suele ser el precio de compra actual.
- b) Cuando no están disponibles precios cotizados, el precio de un acuerdo de venta vinculante o en una transacción reciente para un activo idéntico o similar en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas y,

Centro de Comercio Gualdi Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables (continuación)

- c) Si las dos estimaciones antes indicadas, no constituyen una buena estimación de valor razonable, se estimará el valor razonable utilizando otras técnicas de valoración tales como flujos de efectivo descontados y modelos de fijación de precios de opciones.

Para estimar los valores razonables, se utilizaron los siguientes supuestos:

- Efectivo y bancos, cuentas por cobrar y pagar comerciales. - La Compañía en cumplimiento de las NIIF no revela la información de valor razonable de estas cuentas a corto plazo porque los importes en libros se aproximan al valor razonable.
- Obligaciones financieras y con terceros; con interés y tasas fijas. - Su valor razonable se determina comparando la tasa de interés en el momento de su reconocimiento con la tasa de interés del mercado actual para obligaciones de similares características. Las tasas pactadas fueron similares a la de mercado.

3.8. Inventarios

Se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado (PMP).

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

3.9. Mobiliarios, equipos e intangibles

Los mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

La depreciación de mobiliarios y equipos se efectúa de acuerdo con la vida útil para cada ítem de activo como se indica a continuación:

Activos	Vida útil en años (hasta)
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

La depreciación de mobiliarios y equipos se efectúa en base al tiempo de vida útil estimada indicado anteriormente, mediante el método de línea recta. Es reconocida con cargo a resultados.

Los activos intangibles constituyen software de facturación electrónica, registrados al costo de adquisición, siendo amortizados a 5 años aplazos.

Centro de Comercio Gualli Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables (continuación)

3.10. Propiedades de inversión

Están registradas al costo de adquisición, menos la depreciación y cualquier eventual pérdida por deterioro. Para el caso de edificaciones, la depreciación se carga a resultados en base a la vida útil estimada de 20 años aplicando el método de línea recta.

3.11. Deterioro del valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los bienes muebles, inmuebles e intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una 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 (o grupo de activos relacionados) 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.

De forma similar, 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 (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costo de terminación y venta en el caso de los inventarios), sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.12. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por su valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos.

Ingresos por la venta de bienes. - Los ingresos por actividades ordinarias correspondientes a 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 las operaciones y los costos pueden estimarse con fiabilidad.

Centro de Comercio Gualli Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables (continuación)

3.13. Reconocimiento de gastos

Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio 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 o financiera derivada de ellos.

3.14. Impuesto a la renta corriente y diferido

Impuesto corriente. - Es calculado mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigencia 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 en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el valor 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 de este anticipo.

De acuerdo con las últimas reformas, a partir del 2019, entre otras deducciones permitidas para el cálculo del anticipo, se permite deducir las retenciones en la fuente del ejercicio fiscal anterior; adicionalmente cuando este anticipo supere el impuesto causado o no lo haya podrá solicitarse la devolución del excedente o, utilizarse como crédito tributario máximo en tres años, a partir de la presentación de la correspondiente declaración tributaria.

A partir del 2020, se elimina la obligatoriedad de determinar anticipo de impuesto a la renta, siendo voluntaria su determinación por parte de los contribuyentes.

En el 2018, la Compañía registró como impuesto a la renta corriente el 25% sobre la utilidad gravable, puesto que éste fue mayor que el anticipo mínimo. En el 2019 el impuesto causado fue determinado sobre la utilidad gravable, independientemente del anticipo determinado (nota 13).

Impuesto diferido. - Se reconoce sobre la diferencia temporaria determinada entre el valor en libros de los activos y pasivos incluido en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizada para determinar la utilidad gravable.

Centro de Comercio Gualli Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables (continuación)

El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidad gravable futuras contra las que podrá cargar esas diferencias temporarias deducibles. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias temporarias imponibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, es permitido el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones establecidas en el artículo enumerado a continuación del art. 28, numerales 1 al 10 del Reglamento a la LORTI.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no mantiene activos ni pasivos por impuestos diferidos.

3.15. Beneficios a los empleados, jubilación patronal

A partir del 2017, la Compañía cuenta con un plan de beneficios definidos post – empleo por concepto de jubilación patronal según el Código de Trabajo, el cual establece el derecho de los trabajadores a ser jubilados por sus empleadores cuando hayan prestado sus servicios por 25 años o más, en forma continua o interrumpida en la misma entidad. Aquellos que hubieren cumplido 20 años y, menos de 25 de trabajo, tendrán derecho a la parte proporcional de la jubilación.

El costo de proveer este beneficio se determina utilizando el método de Unidades de Crédito Proyectadas (método prospectivo), considerando como hipótesis actuarial de cálculo las tablas de mortalidad biométricas y el factor de comutación actuarial del IESS (R.O. No. 650 del 28 de agosto del 2002), tales valorizaciones actariales se llevan a cabo al final del año. La entidad reconocerá pérdidas o ganancias actariales, exclusivamente si se modifican las hipótesis actariales de cálculos, es decir utilizando otras tablas de mortalidad con otras variables de probabilidad u otras tasas de interés. Este beneficio es amortizado durante el promedio de vida laboral de los empleados participantes en el plan. El costo de los servicios pasados se reconocerá inmediatamente en la medida en que los beneficios han sido adquiridos, y otro tipo de beneficios se amortizan de forma lineal entre el período que resta hasta la consolidación definitiva del derecho a recibir los beneficios en forma irrevocable.

Los aumentos de provisión por el personal actual (costo laboral y financiero) se registran contra resultados. Las disminuciones por la reducción de personal o liquidación anticipada y, las pérdidas y ganancias actariales netas por cambios en los supuestos financieros y por ajustes y experiencia se contabilizan contra patrimonio como "otro resultado integral".

3.16. Provisiones para obligaciones probables

La Compañía solamente reconoce provisión para obligaciones probables cuando se cumplen las tres condiciones siguientes:

Centro de Comercio Gualli Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3. Bases de preparación de los estados financieros y políticas contables (continuación)

- a) Constituya una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados.
- b) Sea probable que vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación y,
- c) Que el importe sea estimado en forma fiable.

Cuando una de las tres condiciones no se cumpla, la Compañía revela el evento en notas a los estados financieros como un pasivo contingente.

3.17. Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, Centro de Comercio Gualli Cia. Ltda., provisionó al cierre del año 2019 y 2018 el 15% de la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades.

4. Efectivo y bancos

	2019	2018
Caja	20.137	28.385
Saldo en bancos	33.373	18.933
Total	53.510	47.318

Los saldos en bancos, en cuenta corriente no devengan interés.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no existen partidas equivalentes al efectivo que debieran considerarse para efectos del flujo de efectivo.

5. Cuentas por cobrar comerciales y otras

	2019	2018
Clientes locales no relacionados	10.237	38.104
(-) Provisión por deterioro	0	0
Subtotal, clientes	10.237	38.104
Relacionadas (nota 20)	53.811	44.981
Empleados y otros	15.474	8.216
Total	79.522	91.301

La Compañía tiene como política vender en su mayoría de contado, sin embargo, para ciertos clientes puede extenderse su cobranza hasta 15 días plazo. Tales cuentas por cobrar no generan intereses.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la cartera por vencer y vencida se descompone de la siguiente manera:

Centro de Comercio Gualdi Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

5. Cuentas por cobrar comerciales y otras (continuación)

	2019	2018
Por vencer	3.593	27.800
Vencida	6.644	10.304
Total	10.237	38.104

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no se efectuaron provisiones para cuentas por cobrar, por considerar que la cartera incobrable no es significativa.

6. Inventarios

	2019	2018
Mercadería con tarifa 12%	135.697	152.092
Mercadería con tarifa 0%	116.239	98.409
Mercadería, consumo masivo	308	308
Mercadería por facturar	0	0
Subtotal	252.244	250.809
(-) Provisión por deterioro de inventarios	(25.078)	(25.078)
Total	227.166	225.731

- El costo de inventarios de mercaderías reconocidos en resultados durante el año 2019 fue de USD 3'153.926 (USD 3'054.299 en el 2018), nota 16.
- Todos los inventarios se esperan realizar en un plazo máximo de doce meses.

7. Mobiliarios y equipos

Durante el año 2019, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

	Instalacion es	Equipos de computación	Muebles y enseres	Vehículos	Total
Costo					
Saldos al 31 de diciembre 2018	0	2.339	2.477	52.623	57.439
Adiciones	1.320	5.474	3.162	0	9.956
Saldo al 31 de diciembre 2019	1.320	7.813	5.639	52.623	67.395
Depreciación acumulada y deterioro:					
Saldo al 31 de diciembre del 2018	0) (1.081)	(367)	(14.734)	(16.182)	
Adiciones	0 (1.120)	(305)	(8.420)	(9.845)	
Saldo al 31 de diciembre 2019	0 (2.201)	(672)	(23.154)	(26.027)	
NETO A DICIEMBRE 31, 2019	1.320	5.612	4.967	29.469	41.368

Centro de Comercio Gualli Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

8. Propiedades de inversión

Durante el 2019, su movimiento fue como sigue:

	Terrenos	Edificios	Total
Costo:			
Saldo al 31 de diciembre 2018	151.699	71.301	223.000
Adiciones	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre 2019	151.699	71.301	223.000
Depreciación acumulada y deterioro:			
Saldo al 31 de diciembre 2018	0	(8.318)	(8.318)
Adiciones	0	(2.853)	(2.853)
Saldo al 31 de diciembre 2019	0	(11.171)	(11.171)
NETO A DICIEMBRE 31, 2019	151.699	60.130	211.829

Durante el 2019 y 2018, no fue necesario el reconocimiento de pérdidas por deterioro de propiedades de inversión y equipos ya que, de acuerdo con revisión efectuada, el valor de los bienes no excede al valor recuperable.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las propiedades de inversión y equipos de Centro de Comercio Gualli Cía. Ltda., están libre de gravámenes.

9. Obligaciones financieras y con terceros

	2019	2018
Banco de Pichincha S.A.:		
• Préstamo sobre firma a 18 meses plazo, con tasa de interés anual del 8,93% y vencimiento en diciembre 21 del 2019	0	54.678
Juanita Quito Gualacio:		
• Préstamo otorgado en junio 26 del 2018, con vencimiento en el 2019, sin interés y sin garantía alguna. Fue cancelado en marzo 1 del 2019	0	6.000
	0	60.678

La obligación con Banco Pichincha S.A., está garantizada con firma de su representante legal.

10. Cuentas por pagar, comerciales y otras

	2019	2018
Proveedores locales	229.345	240.977
Sobregiros contables	208.068	141.503
Relacionadas (nota 20)	18.290	50.518
Ingresos diferidos	0	4.224
Giros por pagar	7.411	7.680
Otras	8.556	6.180
Total	471.670	451.082

Proveedores locales, no devengan intereses.

Centro de Comercio Gualli Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

11. Pasivo por impuestos corrientes

	2019	2018
IVA percibido	19.678	4.446
Saldo de impuesto a la renta por pagar	15.415	18.139
Retenciones de impuesto a la renta	5.788	2.763
Retenciones del IVA	461	482
Total	41.342	25.830

12. Provisiónes por beneficios a los empleados

Al 31 de diciembre del 2019, representa provisiones para beneficios sociales, participación de los trabajadores en las utilidades, jubilación patronal y desahucio. El movimiento de tales provisiones durante el 2019, fue como sigue:

	Beneficios sociales	Participación Trabajadores	Jubilación patronal	Desahucio	Total
Saldo final, diciembre 31 del 2018	19.348	9.234	5.124	3.422	37.128
Provisiones	32.933	10.837	2.107	990	46.867
Costo financiero	0	0	396	260	656
Pérdida actuarial, neta	0	0	(2.011)	(436)	(.447)
Pagos	(34.587)	(9.234)	0	(1.167)	(44.988)
Saldo final, diciembre 31 del 2019	17.694	10.837	5.616	3.069	37.216
Corriente					28.531
No corriente					8.685

La Compañía, basada en lo dispuesto en el Código de Trabajo, mantiene para sus trabajadores provisiones por jubilación patronal y desahucio, las cuales fueron efectuadas en base a estudio actuarial realizado por la Compañía Actuaria Cía. Ltda. con corte al 31 de diciembre del 2019.

Las ganancias y pérdidas actuariales, corresponden a ajustes por cambios en los supuestos financieros que, de acuerdo con la Sección 28 de las NIIF para las PYMES deben registrarse en patrimonio como "Otro Resultado Integral".

Al 31 de diciembre del 2019, las obligaciones provenientes de los planes de beneficios de jubilación patronal y desahucio no están financiadas y consecuentemente estos planes no disponen de activos.

Las suposiciones principales utilizadas para determinar las obligaciones por los beneficios de jubilación y desahucio durante los años 2019 y 2018, son las siguientes:

	Jubilación Patronal y Desahucio
Tasa de descuento (commutación actuarial)	7,72% (7,72% en el 2018)
Tasa de incrementos salariales largo plazo	1,5%
Tasa de rotación promedio	11,80%
Tablas de mortalidad e invalidez	TM. IESS – 2002

Centro de Comercio Gualli Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

13. Impuesto a la renta

a) Impuesto a la renta corriente

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el cálculo del 15% de participación a trabajadores y la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta corriente por los períodos fiscales 2019 y 2018, fue determinado como sigue:

		2019	2018
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	(A)	72.247	61.560
(-) Provisión para participación de trabajadores (15%)	(B)	(10.837)	(9.234)
Subtotal		61.410	52.326
(+) Gastos no deducibles		31.969	56.322
Base imponible para impuesto a la renta		93.379	108.648
Impuesto a la renta (25%)	(C)	(23.345)	(27.162)
Anticipo determinado	(D)	(23.249)	(23.173)
• Impuesto a la renta – corriente (mayor entre C y D), para 2018		(23.345)	(27.162)
• Impuesto a la renta – diferido		0	0
(-) Provisión para impuesto a la renta	(E)	(23.345)	(27.162)
Utilidad neta del ejercicio (A – B – E)		38.065	25.164

La Administración manifiesta que desde el inicio de sus operaciones hasta la fecha de este informe no han existido revisiones fiscales por parte del Servicio de Rentas Internas.

b) Informe de cumplimiento de obligaciones tributarias

Mediante Resolución NAC-DGERCGC10-00139 de abril 26 del 2010, el servicio de Rentas Internas (SRI) resolvió que los informes sobre cumplimiento de obligaciones tributarias sean presentados hasta el 31 de julio de cada año. 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, Centro de Comercio Gualli Cía. Ltda., mantiene en proceso la preparación de dicha información.

c) Reformas al impuesto a la renta y otros impuestos año 2020

De acuerdo con la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, expedida según RO 111 de diciembre 31 del 2019, a continuación, se resumen principales disposiciones en materia de impuesto a la renta y otros tributos:

Impuesto a la renta

- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta, siendo este optativo por parte de los contribuyentes. En caso de aplicarlo será el equivalente al 50% del impuesto causado del año anterior, menos las retenciones en la fuente del periodo anterior.

Centro de Comercio Gualdi Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

13. Impuesto a la renta (continuación)

- El valor total del interés neto en préstamos con partes relacionadas no deberá superar el 20% de la utilidad antes de participación laboral más intereses, depreciaciones y amortizaciones del respectivo ejercicio fiscal. El exceso será considerado como gasto no deducible.
- Se establece la deducibilidad de las provisiones para jubilación patronal siempre que se cumpla con dos condiciones: 1) que el personal haya cumplido por lo menos 10 años en la misma empresa y, 2) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores. Esta disposición entrará en vigencia a partir del 2021.
- Las personas naturales cuyos ingresos netos sean inferiores a USD 100.000 podrán deducir sus gastos personales de salud, educación, vestimenta, alimentación y educación; sin embargo, quienes superen este importe, solo podrán deducir sus gastos personales relacionados con salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas.

Dividendos

- El ingreso gravado para distribución de dividendos corresponderá al 40% del dividendo distribuido. Para el caso de accionistas del exterior, sean sociedades o personas naturales, se aplicará una retención del 25% sobre el ingreso gravado. Para personas naturales residentes en el Ecuador la retención será de hasta el 25%, conforme lineamientos que emita el SRI y, el impuesto pagado por la sociedad dejará de considerarse como crédito tributario. En el caso que las sociedades que distribuyan el dividendo no cumplan con la obligación de reportar la composición societaria, deberá retenerse el 35%.

Nuevos tributos

- Creación de una contribución única y temporal, pagadera por las sociedades que realicen actividades económicas (excepto empresas públicas), que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a USD 1'000.000 en el ejercicio fiscal 2018, aplicable para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, con una tarifa progresiva del 0,10%, 0,15% y 0,20%. En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto causado del 2018. Los pagos se harán hasta el 31 de marzo de cada año de vigencia del impuesto, pudiendo darse facilidades de pago hasta tres meses. La multa por falta de pago será de USD 1.500 por cada mes de retraso, sin que supere el 100% del tributo.

Centro de Comercio Gualli Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

13. Impuesto a la renta (continuación)

- Se establece el régimen simplificado para emprendedores y microempresarios, que comprende el impuesto a la renta, IVA e ICE, de sujeción obligatoria para quienes cumplan las condiciones de microempresas establecidas en el COPCI (1 a 9 trabajadores y USD 300.000 de ventas netas), con una tarifa fija de impuesto a la renta del 2% sobre los ingresos brutos provenientes de la actividad empresarial. No podrán acogerse a este régimen los contribuyentes cuya actividad económica sean las efectuadas por empresas constructoras, urbanizadoras, de lotización y otras similares, ni tampoco los sujetos pasivos cuya actividad económica sea la prestación de servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia; así como aquellos que perciban exclusivamente rentas de capital.
- Se crea el impuesto único a las actividades agropecuarias, con tarifa progresiva del 0% al 1,8% para productores y venta local y, del 1,3% al 2% para exportadores

14. Capital suscrito, reserva legal y otro resultado integral

a) *Capital suscrito*

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital suscrito está conformado por 5.000 acciones de USD 1,00 cada una, cancelados en su totalidad.

b) *Reserva legal.*

La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumentos de capital.

c) *Otro resultado Integral*

Representa las pérdidas actariales, netas de ganancias originadas por las provisiones para jubilación patronal y desahucio acumuladas a diciembre 31 del 2019 y determinadas según estudio actuarial efectuado al cierre del año 2019.

15. Ventas de bienes

	2019	2018
Ventas con tarifa 12%	1'685.795	1'633.045
Ventas con tarifa 0%	1'994.599	1'931.071
Otras	1.360	7.995
Total	3'681.754	3'572.111

Centro de Comercio Gualli Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

16. Costo de ventas

	2019	2018
Costo venta tarifa 12%	1'459.258	1'404.603
Costo venta tarifa 0%	1'714.052	1'658.741
Descuentos y devoluciones en compra	(19.384)	(9.045)
Total	3'153.926	3'054.299

17. Gastos administrativos

	2019	2018
Sueldos y horas extras	114.617	121.559
Arriendo de instalaciones (nota 20)	42.000	24.000
Gastos de oficina (Limpieza, seguros, suministros, conducción)	13.420	17.832
Depreciaciones y amortizaciones	13.260	20.540
Tasas e impuestos	6.727	13.666
Beneficios sociales, cargo a gastos	41.310	43.708
Honorarios profesionales	16.282	16.808
Servicios prestados	30.080	9.531
Combustible y lubricantes	8.141	8.601
Servicios básicos	15.724	16.061
Mantenimiento de propiedades y equipos	22.093	40.822
Ajustes por diferencias de inventarios	21.169	28.671
Pérdida en venta de vehículo	0	17.932
Baja de cuentas por cobrar	0	3.280
Transporte y movilización	2.433	15.345
Alimentación y refrigerios	78.836	31.925
Otras	25.708	18.331
Total	451.800	448.612

18. Gastos de ventas

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, representan principalmente costos de materiales de empaque para la venta tales como fundas, cartones, cintas de embalaje y otros.

19. Otros ingresos

	2019	2018
Aprovechamiento	1.246	1.251
Descuentos por cumplimiento/diferencia de precio	9.750	7.922
Promociones de proveedores en facturas	3.824	1.888
Sobrante de inventario de gramínea	4.347	0
Otros	2.467	4.653
Total	21.634	15.714

Centro de Comercio Gualli Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

20. Transacciones con partes relacionadas

Los detalles de las transacciones en la Compañía y otras partes relacionadas se detallan a continuación:

a) Transacciones comerciales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no existen entidades relacionadas con influencia significativa sobre la Compañía, que pudieran originar transacciones de compra y venta.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el personal clave gerencial de la Compañía (directores, presidente o gerentes) ha realizado transacciones comerciales de compras de víveres a Centro de Comercio Gualli Cia. Ltda., por USD 12.419 en el 2019 y USD 12.894 en el 2018.

b) Saldos pendientes al final del periodo

Por lo expuesto en literal a), al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es inaplicable la revelación de saldos pendientes por cobrar o pagar.

c) Saldos y transacciones no comerciales con personal vinculado a la Compañía:

	2019	2018
Transacciones:		
-Gastos por sueldos y beneficios sociales a gerente y presidente	12.056	11.123
-Gastos por arriendo del local (nota 17)	42.000	24.000
-Gastos por alquiler de vehículos	0	13.350
-Compra de terreno	0	52.000
-Venta de vehículo	0	33.600
-Gastos por servicios de alimentación	33.528	25.715
-Gastos por servicios de refrigerios, limpieza, mantenimiento, servicios prestados, suministros y otros menores.	0	17.452
Saldos:		
-Cuentas por cobrar (nota 4)	53.811	44.981
-Cuentas por pagar (nota 10)	18.290	50.518

d) Préstamos a partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no existen préstamos otorgados a partes relacionadas.

21. Compromisos y contingencias

a) Compromisos adquiridos(contratos)

Excepto por los contratos de créditos que amparan las obligaciones financieras y con terceros indicadas en la nota 9, la Administración revela que no existen otros contratos de importancia que pudieran comprometer a la entidad.

Centro de Comercio Gualli Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

21. Compromisos y contingencia (continuación)

b) Garantías

Excepto por las garantías que amparan las obligaciones financieras y con terceros indicadas en la nota 9, la Administración revela que no existen otras garantías entregadas a favor de terceros sean estas por fiel cumplimiento a contratos o por buen uso de anticipos.

c) Contingencias

La Administración de Centro de Comercio Gualli Cia. Ltda., revela que no existen demandas en contra de la Compañía que pudieran originar eventuales pasivos.

22. Eventos posteriores a la fecha de los estados financieros

Entre diciembre 31 del 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y enero 30 del 2020 (fecha del informe de auditoría), la Administración considera que no han existido eventos importantes que revelar y que puedan alterar o modificar significativamente los estados financieros al cierre del año.

23. Aprobación de los estados financieros

La emisión de los estados financieros adjuntos correspondientes al ejercicio económico 2019, fue autorizada por la Administración de Centro de Comercio Gualli Cia. Ltda. y serán sometidos a posterior aprobación de la Junta General de Socios a realizarse en marzo del 2020.
