Informe de los Auditores Independientes

"BIGBOSS CIA. LTDA."

Diciembre 31 de 2019

BIGBOSS CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DICIEMBRE 31 DEL 2019

INDICE

1. Abreviaturas utilizadas	3
2. Opinión de los Auditores Independientes	4
3. Estado de Situación Financiera	6
4. Estado de Resultados Integrales	8
5. Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios	9
6. Estado de Flujos de Efectivo	10
7. Políticas Contables y Notas Explicativas	12

BIGBOSS CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DICIEMBRE 31 DEL 2019

Abreviaturas utilizada

USD	Dólares de los Estados Unidos de América
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIAAS	Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento

Compañía: BIGBOSS CIA. LTDA.

REF: A-4

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Socios de:
BIGBOSS CIA. LTDA.

Informe sobre la Auditoria de los Estados Financieros

Opinión
Hemos auditado los Estados Financieros de la compañía **BIGBOSS CIA. LTDA.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes 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 nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la compañía **BIGBOSS CIA. LTDA.,** al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esta fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Fundamento de la opinión
Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Dirección y de los responsables de la Administración de la compañía en relación con los Estados Financieros.
La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la Administración de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros se encuentra en la página web de la Superintendencia de Compañías en: http://www.supercias.gob.ec/portal/. Esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Párrafos de énfasis:
Llamamos la atención sobre la nota 3.23 "Principio de Negocio en Marcha" de las cuentas anuales, que describe una incertidumbre, relacionada con la situación del país, afectada por la pandemia del Covid-19. Esta cuestión no modifica nuestra opinión.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores
Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

Quito DM, 22 de mayo de 2020

Lcdo. Nelson Aguirre
Gerente General
CPA. No. 5927

Aguirre & Asociados Cía. Ltda.
Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC. RNAE. 536.
La Granja N32-139 y Av. Amazonas
Edificio El Ejecutivo: Of. 503 -702-703

BIGBOSS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

	NOTAS	DICIEMBRE 31/12/2019	DICIEMBRE 31/12/2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	230.227,14	33.099,21
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes	7	11.196,45	200.403,09
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	8	2.125,88	3.214,50
Activos por impuestos corrientes	9	259.376,89	282.080,93
Inventarios	10	676.968,67	847.553,44
Gastos pagados por anticipado	11	-	924,00
Otros activos corrientes	12	3.200,00	4.600,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**1.183.095,03**	**1.371.875,17**
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo - neto	13	220.000,00	220.000,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**220.000,00**	**220.000,00**
		-	-
TOTAL DEL ACTIVOS		**1.403.095,03**	**1.591.875,17**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes-Proveedores	14	48.735,68	63.994,91
Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes-otros	15	1.025.752,99	1.197.532,46
Obligaciones con Instituciones Financieras	16	-	14.205,18
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	17	4.788,14	6.159,32
Pasivos por Ingresos Diferidos	18	-	4.778,25
Otros pasivos corrientes	19	5.744,21	886,25
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**1.085.021,02**	**1.287.556,37**
Suman y pasan....		1.085.021,02	1.287.556,37

BIGBOSS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

	NOTAS	DICIEMBRE 31/12/2019	31/12/2018
Sumas y Vienen.....		1.085.021,02	1.287.556,37
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar no corrientes	20	20.964,48	20.226,16
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE		20.964,48	20.226,16
TOTAL DEL PASIVOS		1.105.985,50	1.307.782,53
PATRIMONIO NETO			
Capital Suscrito o Asignado	21	2.000,00	2.000,00
RESERVAS	22		
Reserva Legal		3.191,88	2.719,55
RESULTADOS ACUMULADOS	23		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores		278.900,76	269.932,11
(-) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores		-	-
Utilidad del ejercicio		13.016,90	9.440,68
Pérdida del ejercicio		-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO		297.109,54	284.092,64
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.403.095,03	1.591.875,17
		-0,00	0,00

Sr. Walter Betancourt
GERENTE

Dra. María Eugenia Ayala
CONTADORA

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

https://outlook.office.com/mail/inbox/id/AAQkADIyNTMzMDFiLWNkOWItNDlhYi1iNjVhLWU2YjE3NzZiMWQyNAAQAORufkkV9N1Iss72xf6Huec%... 1/1

BIGBOSS CIA. LTDA.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

En dólares Americanos

	NOTAS	Diciembre 31/12/2019	31/12/2018
INGRESOS			
Ingresos de Actividades Ordinarias	24	446.551,64	538.451,05
TOTAL INGRESOS		446.551,64	538.451,05
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	26	279.737,01	326.977,35
(=) GANANCIA BRUTA		166.814,63	211.473,70
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de Administración y Ventas	27	144.586,58	192.251,24
(=) UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		22.228,05	19.222,46
(-) Gastos no Operacionales-Financieros	28	2.511,53	5.299,81
(+)Otros Ingresos no Operacionales	25	208,58	332,60
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	29	19.925,10	14.255,25
15% Participación a Trabajadores	29	(2.988,77)	(2.138,29)
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)		16.936,34	12.116,96
Impuesto Causado	29	(3.919,44)	(2.676,28)
(=)UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO DIFERIDOS		13.016,90	9.440,68
(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		-	-
(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		-	-
(=) GANANCIA(PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		13.016,90	9.440,68

Sr. Walter Betancourt
GERENTE

Dra. María Eugenia Ayala
CONTADORA

Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros

BIGBOSS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

DETALLE	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
			Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Ganancias acumuladas	(-) Pérdidas acumuladas	Ganancia neta del período (Utilidad del Ejercicio)	Pérdida neta del período (Pérdida del Ejercicio)	
		301	30401	30402	30601	30602	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2019	99	2.000,00	3.191,88	-	178.900,76	-	13.016,90	-	197.109,53
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO	9901	2.000,00	2.719,85	-	169.932,11	-	9.440,68	-	184.092,64
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	-	472,03	-	8.968,65	-	3.576,22	-	13.016,90
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR (2018):	990101	2.000,00	2.719,85	-	169.932,11	-	9.440,68	-	184.092,64
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	990102	-	-	-	-	-	-	-	-
CORRECCION DE ERRORES	990103	-	-	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									-
Aumento (Disminución) de Capital	990201								-
Aportes Futuras Capitalizaciones	990202								-
Dividendos	990204								-
Transferencia de resultados a otras cuentas	990205		472,03		8.968,65		(9.440,68)		-
Otros cambios (detallar)	990209								
Resultado integral total del año (Ganancia o Pérdida)	990210						13.016,90	-	13.016,90

Sr. Walter Betancourt
GERENTE

Ing. María Eugenia Ayala
CONTADORA

Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros

BIGBOSS CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

En dólares Americanos

		31/12/2019	31/12/2018
Incremento neto (disminución) en el Efectivo y Equivalentes al efectivo antes del efecto de los cambios	95	197.127,93	(72.757,96)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	9501	287.121,61	(73.743,50)
Clases de Cobros por Actividades de Operación	950101	662.843,82	634.959,93
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	95010101	636.727,16	591.991,25
Otros cobros por actividades de operación	95010102	26.116,66	42.968,68
Clases de Pagos por actividades de operación	950102	(450.742,97)	(696.964,93)
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	95010201	(433.430,63)	(691.638,44)
Pagos a y por cuenta de empleados	95010203	(2.138,29)	(5.326,49)
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(15.174,06)	-
Intereses pagados	950105	(2.511,53)	(5.299,51)
Intereses recibidos	950106	-	-
Impuesto a las ganancias pagados	950107	(2.676,28)	(6.771,29)
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	208,58	332,60
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inver	9502	-	-
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocio	950201		
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios pa	950202		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-	-
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Finan	9503	(9.993,68)	985,54
Otras entradas (salidas de efectivo)	950310	(9.993,68)	985,54
Efectos de la variacion en la tasa de cambio sobre el efectivo y equival	9504		
Efectos de la variacion en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes	950401		
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	9505	197.127,93	(72.757,96)
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	9506	33.099,21	105.857,17
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	9507	230.227,14	33.099,21
		0,00	0,00

BIGBOSS CIA. LTDA.

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

En dólares Americanos

		31/12/2019	31/12/2018
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	[illegible]	19.925,10	14.255,25
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	[illegible]	9.763,12	1.639,80
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)	[illegible]	(961,88)	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	[illegible]	10.712,00	1.632,95
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	[illegible]	177.433,39	(89.638,55)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	[illegible]	190.175,52	53.540,20
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	[illegible]	26.116,66	28.763,50
(Incremento) disminución en inventarios	[illegible]	170.584,77	42.207,37
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	[illegible]	(15.259,23)	(111.923,66)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	[illegible]	(179.978,15)	(116.431,14)
Incremento (disminución) en otros pasivos	[illegible]	(14.205,18)	14.205,18
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	[illegible]	207.121,61	(73.743,50)
		-	(0,00)

Sr. Walter Betancourt
GERENTE

Dra. María Eugenia Ayala
CONTADORA

Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros

11

1. INFORMACIÓN GENERAL

BIGBOSS CIA. LTDA. (En adelante "La compañía") Está legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 29 de julio de 2008, ante el Doctor Jorge Machado Cevallos, Notario Primero del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil el del 29 de octubre de 2008. Quito - Ecuador.

Forma Legal de la Compañía: BIGBOSS CIA. LTDA. Es una sociedad anónima de nacionalidad ecuatoriana que se rige por las leyes ecuatorianas y por las disposiciones de los estatutos de la escritura de constitución.

Objeto Social de la Compañía: Comercio al por mayor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas. Venta al por mayor de materiales de construcción: piedra, arena, grava, cemento, etcétera, según estatutos de la compañía.

Plazo y duración: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 29 de octubre de 2008.

Domicilio principal de la compañía: Quito - Ecuador

Domicilio Fiscal: En la ciudad de Quito, Calle Ampudia 262 y Manta Sector Cotocollao, con RUC: 1792172187001

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

2.1 Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades **(NIIF para las PYMES)**, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La administración declara que las NIIF´s para las PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la aplicación de los presentes Estados Financieros.

Cualquier cambio que el IASB pueda realizar con respecto a las NIIF Completas, no se aplicará a las NIIF para las PYMES. Las NIIF para las PYMES, es un documento independiente, las PYMES no anticipará o aplicará cambios realizadas en las NIIF Completas.

2.2 Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al valor razonable, tal como se aplica en las políticas contables.

Costo Histórico

El costo histórico, generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios.

Valor razonable

De acuerdo a NIIF No. 13 "Medición de Valor Razonable" se entiende al "Valor razonable" como el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso) en la fecha de medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida) independientemente de si ese precio es observable directamente o estimado utilizando otra técnica de valoración.

La Compañía, utiliza la medición de los valores razonables principalmente para propósitos de a) reconocimiento inicial, b) medición posterior, c) revelación y d) cuando existan indicios de deterioro tratándose de activos no financieros.

Cuando se utilizan técnicas de valoración se maximiza el uso de datos de entrada observables relevantes y minimiza el uso de datos de entrada no observables. Cuando un activo o un pasivo medido a valor razonable tiene un precio comprador y un precio vendedor, el precio dentro del diferencial de precios de comprador-vendedor que sea el más representativo del valor razonable en esas circunstancias se utilizará para medir el valor razonable independientemente de donde se clasifique el dato de entrada en la jerarquía del valor razonable.

Para determinación del valor razonable requiere la clasificación de todos los activos y pasivos en función de su metodología de valoración, que se definen a continuación:

- **Nivel 1:** precios cotizados en mercados activos (no ajustados) para activos o pasivos idénticos.
- **Nivel 2:** datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (precios) o indirectamente (derivados de los precios).

- **Nivel 3:** valoración mediante técnicas en las que se utilizan variables significativas de datos observables en el mercado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.4 Uso de Juicios y Estimados

La preparación de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES, requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afecten la aplicación de políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos, los resultados reales pueden diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes, son revisados por la administración de manera regular. Las revisiones de las estimaciones contables, son reconocidas prospectivamente. Estas estimaciones y supuestos comprenden lo siguiente:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro en cuentas por cobrar y otros activos
- La provisión por valor neto de realización en inventarios
- Las vidas útiles y deterioro de activos materiales e intangibles
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos
- La necesidad de constituir provisiones
- El valor actuarial de jubilación patronal y desahucio

2.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

2.6 Periodo Contable

- Los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y al 31 de diciembre del 2018.
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2019 y 2018.
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2019 y 2018.

- Los Estados de Flujos de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2019 y 2018.

2.7 Efectos de cambios en las Políticas Contables significativas

Las Normas NIIF's para las Pymes, este pronunciamiento oficial incorpora las modificaciones de 2015 a la Norma NIIF para PYMES (vigentes a partir del 1 de enero de 2017).

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante, han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos Estados Financieros.

ACTIVO

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

Se registran en efectivo: tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y en equivalentes de efectivo se registran las inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios se clasificarán como recursos ajenos en el pasivo corriente en caso de aplicar.

3.2 Activos Financieros (Instrumentos Financieros)

I. **Activos y Pasivos Financieros – Reconocimiento y Medición Inicial**
La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. Cuando el periodo de crédito promedio sobre la venta de productos es de corto plazo, se reconocerá una cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo de la Compañía, que es el precio de la factura.

II. **Activos y Pasivos Financieros clasificación y Medición Posterior**
En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido: a) costo amortizado, o b) valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros mantienen su clasificación inicial, a menos que la Compañía cambie su modelo de negocio para administrar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros efectuados se reclasifican a la categoría correspondiente a partir del primer periodo de reporte posterior al cambio en el modelo de negocio.

iii. Activos Financieros con Deterioro Crediticio

En cada fecha de presentación de los estados financieros, la Compañía evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado y los instrumentos de deuda al valor razonable con cambios en Otro Resultado Integral presentan deterioro crediticio, condición que surja cuando han ocurrido uno o más eventos que tienen un impacto negativo sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

Evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluye los siguientes datos observables:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del prestatario;
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- El prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

iv. Presentación de las estimaciones de Deterioro y Castigo

Las correcciones del valor para los Activos Financieros medidos al costo amortizado (cuentas por cobrar), se deducen del importe en libros bruto de las cuentas por cobrar correspondientes.

El valor registrado de un valor de una cuenta por cobrar, se castiga cuando la Compañía no tiene expectativas razonables de recuperar una cuenta por cobrar en su totalidad o una porción del mismo. En el caso de los clientes individuales (personas naturales), la política de la Compañía, es castigar el valor registrado de la cuenta por cobrar, cuando esté presente una mora de más de 180 días, con base a la experiencia histórica que mantiene la Compañía respecto de recuperaciones de cuentas por cobrar similares. En el caso de los clientes corporativos, la Compañía hace una evaluación individual de la oportunidad y el alcance del castigo con base en la existencia o no de una expectativa razonable de recuperación. La Compañía, no espera que exista una recuperación significativa del monto de los activos castigados, no obstante, las cuentas por cobrar que son castigados pueden estar sujetos a gestiones por parte de la Compañía que permitan la recuperación de los montos adeudados.

ART. 10, numeral 11 de la Ley RTI: las provisiones para créditos incobrables de clientes, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos pendientes al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

ART. 28, numeral 3 del Reglamento de la Ley de régimen Tributario Interno: Son deducibles los valores registrados por deterioro de las cuentas por cobrar generados en el periodo fiscal y originados en el giro del negocio, REGISTRADOS CONFORME LA TECNICA CONTABLE (NIIF 9), el nivel de riesgo y esencia de la operación, en cada ejercicio impositivo, los cuales no podrán superar los límites señalados en la Ley.

La compañía ha registrado en el gasto por provisión para cuentas incobrables el valor de $7.420,48

3.3 Inventarios

Los inventarios se presentan al menor entre su costo y el valor neto de realización. El costo se determina por el método del costo promedio ponderado excepto, por las importaciones en tránsito, las cuales se reconocen al costo específico de las facturas de los proveedores, e incluyen todos los costos incurridos para adquirir los inventarios y llevarlos a su localización y condición actual.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos estimados para completar la venta.

i. **Medición inicial**
Los inventarios e insumos se valorizan al costo de adquisición que comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente), el transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la compra de mercadería. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

ii. **Medición posterior**
El costo de los inventarios se determina por el método "promedio ponderado" y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevalorados.

3.4 Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa tributaria vigente, que el contribuyente recuperará en el corto plazo, como son: las Retenciones en la fuente efectuada por los clientes (Renta), Crédito Tributario Renta años anteriores, Crédito Tributario IVA, crédito generado por ISD, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

3.5 Servicios y otros pagos anticipados

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los activos por "gastos pagados por anticipado" se van dando de baja, reconociéndose como un gasto en el estado de resultados, en la medida que se van recibiendo los servicios o se obtiene el control de los bienes.

3.6 Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre de 2019, se registra como Propiedad, Planta y equipo, un Terreno por $ 220.00 registrado al costo histórico.

3.7 Deterioro acumulado del valor de los activos no financieros y financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se evaluará 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 ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización, si existiere.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo, si existiere.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la Compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

PASIVO:

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

3.8 Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existiere, se reconocerán como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo, cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio de proveedores es de corto plazo.
Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.9 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

En Cumplimiento con la Sección 33 "Información a revelar sobre partes relacionadas" en el Estado de Situación Financiera se presentan cuentas por cobrar y por pagar a cuentas relacionadas, se reconocen inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos los pagos realizados.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada periodo y la tasa de interés pactada con los socios (Interés implícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

Transacciones y saldos con Partes Relacionadas:

Un resumen de las principales transacciones y saldos al 31 de diciembre de 2019, con partes relacionadas es el siguiente:

Documentos por Cobrar Relacionadas

TRECX S.A.	$ 6.146,80
ZATOTEK S.A.	$ 1.902,66
TOTAL	**$ 8.049,46**

Documentos por Pagar Relacionadas

TRECX S.A.	$ 17,72

Cuentas por Pagar Socios

Cuentas por Pagar Socios WB	$ 492.245,50
Cuentas por Pagar Socios ROB	$ 266.632,99
Cuentas por Pagar Socios RB	$ 266.632,99
Cuentas por Pagar Socios.	$ 20.964,48
TOTAL	**1.046.475,96**

Ventas 2019

TRECX S.A.	$ 222.334,49
ZATOTEK S.A.	$ 4.194,00
TOTAL	**$ 226.528,49**

Compras 2019

TRECX S.A.	$ 24.823,90
ZATOTEK S.A.	$ 81.655,87
TOTAL	**$ 106.479,77**

3.10 Beneficios a empleados a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo, de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio o el beneficio que es devengado por el mismo.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden las definidas en el código de trabajo del Ecuador, tales como: vacaciones, participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, décimo tercera y décima cuarta remuneración.

3.11 Beneficios Post-Empleo

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos y medidos sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías y Valores, aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

Las disposiciones legales no prevén la obligatoriedad de constituir fondos o asignar activos para cumplir con tales planes, por lo cual estos califican como planes de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La compañía no ha contabilizado la provisión jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2019.

3.12 Beneficios por terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

3.13 Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.
Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro, a la tasa antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía no ha registrado provisiones y contingencias.

PATRIMONIO:

3.14 Capital Social

El capital suscrito y pagado actualmente de la compañía está distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTA	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	NUMERO DE ACCIONES	TOTAL CAPITAL	%
Betancourt Betancourt Edison Fernando	172,00	172	172,00	8,6%
Betancourt Betancourt Silvana Evelyn	176,00	176	176,00	8,8%
Betancourt Betancourt Verónica Magali	172,00	172	172,00	8,6%
Betancourt Rodríguez Aida Rocio	520,00	240	240,00	12%
Betancourt Díaz Carlos Andrés	240,00	240	240,00	12%
Betancourt Díaz Jessica Alexandra	240,00	240	240,00	12%
Betancourt Díaz Juan Sebastián	240,00	240	240,00	12%
Betancourt Díaz Walter David	240,00	520	520,00	26%
TOTAL	**2000,00**	**2000**	**2000,00**	**100%**

El capital social de la Compañía está constituido por $2.000 participaciones de un valor nominal de US $ 1,00 cada una.

3.15 Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que las compañías de responsabilidad limitada transfieran a reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar, por lo menos, el 25% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía.

3.16 Otros Resultados Integrales

Los Otros Resultados Integrales corresponden: Superávit de Revaluación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo, Activos Intangibles y /o a las Pérdidas o Ganancias Actuariales, que surgen de las nuevas mediciones de las obligaciones por planes de beneficios definidos.

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS:

3.17 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas y deben ser reconocidos y registrados en los Estados Financieros.

3.18 Reconocimiento de costos

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos y/o servicios vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

3.19 Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

3.20 Impuestos

i. Impuestos corrientes

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende el Impuesto a la Renta por pagar corriente y el impuesto diferido, de conformidad con la normativa tributaria vigente.

Tarifas de Impuesto a la Renta:

Tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades. *– los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicaran la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la*

tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

a. *La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya cumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley.*

b. *Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.*

ll. Impuestos Diferidos

Los activos y pasivos por Impuestos diferidos, para el ejercicio actual, son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas para el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha del cierre de cada ejercicio.

Activos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con:

Diferencias temporarias deducibles

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de ganancias fiscales futuras, contra las que utilizar esas diferencias temporarias deducibles.

Pasivos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre la renta a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias **temporarias imponibles.**

Los activos por impuesto a la renta diferido, son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida en la cual no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

Principales reformas tributarias

En el Registro Oficial N°111 del 31 de diciembre de 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, que establece reformas tributarias aplicables a partir el año 2020, a continuación, las siguientes:

1. **Dividendos**

   A. **Sobre los dividendos y utilidades calculados después del pago de Impuesto a la Renta, distribuidos por sociedades**

Están exentos de la retención de Impuesto a la Renta, los dividendos a favor de otras sociedades nacionales, también se encuentran exentos las capitalizaciones de utilidades y la reinversión de utilidades.

B. Nueva forma de cálculo en la distribución de dividendos:
En la reforma a la Ley:

Los dividendos o utilidades que distribuyan las sociedades residentes en el Ecuador estarán sujetos en el ejercicio fiscal en el que se produzca dicha distribución, al impuesto a la renta, conforme a las siguientes disposiciones:

1. Se considerará como ingreso gravado toda distribución (Dividendo) a todo tipo de contribuyente, excepto la distribución que se haga a una sociedad residente en Ecuador.
2. El ingreso gravado (dividendo) será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividendo efectivamente distribuido.
3. En el caso que la distribución se realice a personas naturales residentes en el Ecuador, el ingreso gravado (dividendo) formará parte de su renta global, las sociedades que distribuyan los dividendos actuarán como agentes de retención del impuesto aplicando la tarifa de hasta el veinte y cinco por ciento (25%), sobre dicho dividendo.
4. Las sociedades que distribuyen dividendos a personas naturales o sociedades no residentes en el Ecuador, actuaran como agentes de retención del impuesto, aplicando la tarifa general prevista para no residentes en esta Ley,
5. En el caso de la distribución se realice a no residentes fiscales en el Ecuador y el beneficiario efectivo será una persona natural residente fiscal en el Ecuador, se aplicará una tarifa de hasta el 25%.
6. En el caso de que la sociedad que distribuye los dividendos incumpla con el deber de informar sobre la composición societaria, se procederá a la retención del Impuesto a la Renta sobre los dividendos, con la máxima tarifa del Impuesto a la Renta de personas naturales (35%).

C. Préstamos de dinero a socios, accionistas y partes relacionadas
Cuando una sociedad otorgue préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considera como pago de dividendos anticipados, por lo tanto, la sociedad deberá efectuar la retención del impuesto a la renta del 25%, esta retención será declarada y pagada al mes siguiente y constituirá crédito tributario para la sociedad en su declaración de impuesto a la renta.

(*) Partes relacionadas, las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de estas, así como los administradores o comisarios de la sociedad. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, entre otros.

2. **Jubilación Patronal y Desahucio**
   1. **Ingresos:** Las provisiones efectuadas, para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio, que hayan sido utilizadas como gastos deducibles, conforme lo dispuesto en esta Ley, y que no se hayan efectivamente pagado, se contabilizarán como ingresos Gravados.

   2. **Deducciones:** Las provisiones para atender el pago del desahucio y de pensiones jubilares patronales actuarialmente formuladas por las Empresas especializadas siempre que la segunda (Jubilación) cumplan las siguientes condiciones:

      a) Se refieren al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma Empresa: y
      b) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por Empresas especializadas en administración de fondos autorizados.

3. **A continuación, vamos a ver las deducciones incluidas en la reforma:**

   ✓ **Publicidad y patrocinio,** se podrán deducir el 100% adicional para el cálculo de la base imponible del Impuesto a la Renta los gastos de publicidad y patrocinio realizado a favor de deportistas, programas y proyectos deportivos previamente calificados por la entidad competente en la materia.
   Los gastos por organización y patrocinios de eventos artísticos y culturales hasta un 150% en total.

   ✓ **Pregrado y Postgrado,** los recursos y / o donaciones que se destinen en carrera de pregrado y postgrado a fines a las Ciencias de la Educación entregadas a las Instituciones de Educación Superior. La suma de estos gastos será deducible del Impuesto a la Renta hasta por un equivalente al 1% del ingreso gravado.

4. **Exenciones**

Exoneración del pago de impuesto a la renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas:

- Servicios de infraestructura hospitalaria
- Servicios educativos

- Servicios culturales y artísticos en los términos y condiciones previstos en el reglamento

5. Anticipo de Impuesto a la Renta

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del Impuesto a la Renta Causado del ejercicio anterior menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta

6. Contribución de Impuesto a la Renta único y Temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas y que se hayan generado ingresos gravados declarados en el Impuesto a la Renta 2018, iguales o superiores a un millón de dólares (US $ 1.000.000,00), pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020,2021 y 2022, sobre dichos ingresos.

En ningún caso esta contribución será superior al 25% del Impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020,2021 y 2022, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Art. 57.- La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas, a través de resoluciones de carácter general.

Conforme con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el gravamen estipulado en la Reforma de la Ley, se encuentra en el alcance de la NIC 37, debido a que, al 31 de diciembre de 2019, existe una obligación presente de pago en los años 2020, 2021 y 2022, por ingresos causados en el año 2018. Por lo tanto, existe una obligación de constituir una provisión al 31 de diciembre de 2019.

7. Régimen Simplificado para Microempresas

Microempresas: Hasta 9 trabajadores e ingresos menores a US $ 300.000,00, quiénes se acojan a este régimen cumplirán los siguientes deberes formales:

1. **Comprobantes de venta:** Los contribuyentes estarán obligados a entregar facturas según lo previsto en la normativa tributaria aplicable y solicitarán comprobantes de venta por sus adquisiciones de bienes y contratación de servicios,
2. **Contabilidad:** Estarán obligados a llevar contabilidad de conformidad con esta Ley;
3. **Presentación de declaraciones:** deberán presentar declaraciones de impuesto a la renta, al impuesto al valor agregado (IVA) y a los consumos especiales (ICE) semestralmente, conforme a lo previsto en este título; y,
4. Los demás que establezcan en el reglamento

3.21 Ventas a Crédito

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No.SC.DSC. G.13.011 emitida el 10 de octubre 2013, publicada en el Registro Oficial No. 112 de 30 de octubre de 2013, resolvió expedir las normas que regulen el envío de la información que las compañías sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, que realizan ventas a crédito, deben reportar a la Superintendencia de Bancos.

Las compañías que dentro de sus actividades realicen ventas a crédito directo con o sin intereses, tendrán la obligación de transferir las operaciones crediticias otorgadas, cualquiera sea el plazo establecido entre las partes (ya sea a partir de 1 día de crédito), el monto mínimo a reportar para cada operación crediticia será a partir de 0,15 veces de un salario básico unificado.

Reportes a enviar a la Superintendencia de Bancos: Reportes Mensuales
Reporte a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros: Reportes trimestrales

La compañía NO ha considerado este requerimiento, por cuanto manifiesta que sus ventas no son a crédito.

3.22 Estado de Flujos de Efectivo

Flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

i. **Actividades de Operación:** actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
ii. **Actividades de Inversión**: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.
iii. **Actividades de Financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
iv. **Flujos de Efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; caja, bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.23 Principio de negocio en marcha

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, pero como se menciona en la opinión de auditores en el párrafo de énfasis:

Llamamos la atención sobre esta nota "Principio de Negocio en Marcha" de las cuentas anuales, que describe una incertidumbre, relacionada con la situación del País, que se ha visto muy afectada por la pandemia del Covid-19, lo que pone en riesgo el futuro de muchas empresas del país.

En el oficio de la Declaración de la Administración del 22 de Mayo del 2020 enviada a auditoria se manifiesta: A la fecha no podemos evaluar el nivel de riesgo de la empresa, por deterioro de activos y posibles demandas laborales, pero según nuestro leal saber y entender, la empresa se mantendrá bajo la hipótesis de empresa en marcha a pesar de los efectos causados por pandemia del Covid-19, se prevé un planificación integral de la empresa, para mantener contactos con clientes, proveedores, buena relación con trabajadores y un seguimientos permanente de las causas y efectos en las actividades operacionales de la empresa.

3.24 Medio Ambiente

Las actividades de la compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes Estados Financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

3.25 Cambios en políticas y estimaciones contables

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018.

3.26 Estimaciones y juicios o criterios de la Administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la administración se presentan a continuación:

Pérdidas por Deterioro en Cuentas por Cobrar: al final de cada periodo contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del periodo.

Provisión por Obsolescencia de Inventarios: al final de cada periodo contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inventarios comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de obsolescencia tomando en cuenta fechas de caducidad y tiempo máximo de stock de inventarios; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del periodo. (En caso de aplicar)

Provisión por Valor Neto Realizable de Inventarios: al final de cada periodo contable se evalúa la existencia evidencia objetiva de que no se podrá recuperar el costo de los inventarios comparando el saldo en libros y el valor neto realizable tomando en cuenta los precios de venta menos los costos de venta para productos terminados y los precios de venta menos los costos de conversión y los costos de venta para materias primas; cuando el valor en libros de los activos excede su valor neto de realización se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del periodo. (En caso de aplicar)

Vidas Útiles y Valores Residuales: al final de cada periodo contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferentes a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Deterioro de Activos No Corrientes: la compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la sección 27 "Deterioro del valor de los Activos". Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. En el caso de la plusvalía y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, los importes recuperables se estiman anualmente. (En caso de aplicar)

Impuestos Diferidos: Al final de cada periodo contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros. (En caso de aplicar)

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

4.1 Factores de Riesgo

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

4.2 Riesgos propios y específicos:

i. **Riesgos de tipo de cambios**

La Compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

4.3 Riesgos sistemáticos o de mercado:

i. **Riesgo de interés**

La Compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la Compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.

ii. **Riesgo de inflación**

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

iii. **Riesgo de inflación liquidez**

Es el riesgo de que una entidad encuentra dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

5. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos, excepto por la situación del País se ha visto muy afectada por la Pandemia causado por el Covid-19 lo que pone en riesgo el futuro de muchas empresas, la Administración ha manifestado que la empresa seguirá con el principio de negocio en marcha, y mantendrá una política de control de las causas y efectos económicos que eventualmente podría afectar a la empresa.

5.1 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de la compañía BIGBOSS CIA. LTDA., por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

NOTAS

ACTIVOS CORRIENTES

6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	dic-19 VALOR USD	dic-18 VALOR USD
Caja	435,59	690,97
Bancos	229.791,55	32.408,24
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	230.227,14	33.099,21

7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	dic-19 VALOR USD	dic-18 VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados - Locales	8.049,46	189.838,48
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados - Locales	3.104,38	11.613,71
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados - Del Exterior	122,83	-
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	11.276,67	201.452,19

(-) DETERIORO ACUMULADO (PROVISION PARA CREDITOS INCOBRABLES)

DETALLE	dic-19 VALOR USD	dic-18 VALOR USD
(-) Deterioro acumulado no relacionadas (Provisión para Créditos Incobrables)	(80,22)	(1.049,10)
(-)TOTAL DETERIORO ACUMULADO (PROVISION CUENTAS INCOBRABLES)	(80,22)	(1.049,10)
NETO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	11.196,45	200.403,09

Los movimientos de la provisión cuentas incobrables, fueron como sigue:

DETALLE	dic-19 VALOR USD	dic-18 VALOR USD
Saldo Inicial	(1.055,95)	(1.049,10)
Provisión del año	-	(6,85)
Castigos	975,73	-
SALDO FINAL	(80,22)	(1.055,95)

8 Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	2.125,88	3.214,50
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	2.125,88	3.214,50

9 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	dic-19 VALOR USD	dic-18 VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	69.015,76	73.270,62
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	121.241,63	143.514,29
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	69.119,50	65.296,02
Otros	-	-
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	259.376,89	282.080,93

10 **INVENTARIOS**

Un resumen de los inventarios es como sigue:

DETALLE	dic-19 VALOR USD	dic-18 VALOR USD
Mercadería en Transito	-	2.124,88
Inv. De productos terminados y mercadería en almacén	676.968,67	845.428,56
TOTAL INVENTARIOS	**676.968,67**	**847.553,44**

11 **ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	dic-19 VALOR USD	dic-18 VALOR USD
Otros-pagos por anticipado	-	924,00
TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	**-**	**924,00**

12 **OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	dic-19 VALOR USD	dic-18 VALOR USD
Otros Activos Corrientes	3.200,00	4.600,00
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	**3.200,00**	**4.600,00**

ACTIVOS NO CORRIENTES

13 **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

DETALLE	dic-19 VALOR USD	ALTAS/BAJAS	dic-18 VALOR USD
TERRENO-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaci	220.000,00	-	220.000,00
Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	**220.000,00**	**-**	**220.000,00**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	**220.000,00**	**-**	**220.000,00**

PASIVOS CORRIENTES

14 **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	dic-19 VALOR USD	dic-18 VALOR USD
Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes relacionados locales	17,12	9.343,21
Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales	2.753,91	1.907,38
Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados del exterior	45.964,65	52.744,32
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	**48.735,68**	**63.994,91**

15 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES,BENEFICIARIO U OTROS TITULARES DE DERECHO — dic-19 / dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Accionistas, Socios, Partícipes, Beneficiario u Otros Titulares de derecho por pagar local	1.025.511,48	1.025.511,48
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	**1.025.511,48**	**1.025.511,48**

OTRAS RELACIONADAS — dic-19 / dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar relacionadas locales	-	171.732,83
Otras cuentas y documentos por pagar relacionadas del exterior	-	-
TOTAL OTRAS RELACIONADAS	**-**	**171.732,83**
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	**1.025.511,48**	**1.197.244,31**

OTRAS NO RELACIONADAS — dic-19 / dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar No relacionadas locales	241,51	288,15
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONAI	**241,51**	**288,15**
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	**1.025.752,99**	**1.197.532,46**

16 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES — dic-19 / dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
NO RELACIONADAS		
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes NO Relacionadas Locales	-	14.205,18
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES	**-**	**14.205,18**

17 PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO — dic-19 / dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	2.988,77	2.138,29
Obligaciones con el IESS	459,44	1.082,22
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	1.339,93	2.938,81
TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	**4.788,14**	**6.159,32**

18 PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS — dic-19 / dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipo de clientes	-	4.778,25
TOTAL PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	**-**	**4.778,25**

19 **OTROS PASIVOS CORRIENTES** dic-19 dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros (Incluye la Administración Tributaria 103 -104)	5.744,21	886,25
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	**5.744,21**	**886,25**

PASIVOS NO CORRIENTES

20 **OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES NO RELACIONADAS**

ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES dic-19 dic-18

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Accionistas, socios, partícipes por pagar locales	20.964,48	20.226,16
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ACCIONISTAS, SOCIOS.	**20.964,48**	**20.226,16**

PATRIMONIO

21 **CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO** dic-19 dic-18

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
Betancourt Betancourt Edison Fernando	172,00	172,00
Betancourt Betancourt Silvana Evelyn	176,00	176,00
Betancourt Betancourt Verónica Magali	172,00	172,00
Betancourt Rodríguez Aida Rocio	520,00	520,00
Betancourt Díaz Carlos Andrés	240,00	240,00
Betancourt Díaz Jessica Alexandra	240,00	240,00
Betancourt Díaz Juan Sebastian	240,00	240,00
Betancourt Díaz Walter David	240,00	240,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	**2.000,00**	**2.000,00**

22 **RESERVAS** dic-19 dic-18

Un resumen de ésta cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	3.191,88	2.719,85
TOTAL RESERVAS	**3.191,88**	**2.719,85**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal, hasta que se alcance como mínimo el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

BIGBOSS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
En dólares Americanos

29 CONCILIACION TRIBUTARIA dic-19 dic-18

Según Art. 46 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	19.925,10	14.255,25
(=) Base de Calculo de Participación a Trabajadores	19.925,10	14.255,25
DIFERENCIAS PERMANENTES		
(-) Participación a trabajadores	(2.988,77)	(2.138,29)
(-) Dividendos Exentos y efectos por método de participación -valor patrimonial- cargos-	-	-
(-) Otras Rentas Exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	-	-
(+) Gastos no Deducibles Locales	879,30	47,96
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	17.815,64	12.164,92
Impuesto a la Renta Causado	(3.921,44)	(2.676,28)
UTILIDAD / PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	13.916,90	9.440,68

Sr. Walter Benavides
GERENTE

Dra. María Eugenia Ayala
CONTADORA