LATINCOPIERS CIA. LTDA.

Estados financieros
Al 31 de diciembre de 2019
Con el Informe de los Auditores Externos

LATINCOPIERS CIA. LTDA.

C O N T E N I D O:

	Página
Opinión	3 - 5
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados integral	7
Estados de cambios en el patrimonio de los socios	8
Estados de flujos de efectivo por el método directo	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 27

Abreviaturas

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
FV	Valor razonable (Fairvalue)
US$	U.S. dólares

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios de:
LATINCOPIERS CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa **LATINCOPIERS CIA. LTDA.,** que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, 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 fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **LATINCOPIERS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

2. 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.

3. Énfasis

3.1 Estados financieros comparativos 2018

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, que se muestran adjuntos a este informe con fines comparativos fueron sometidos al examen de auditoría externa, por otros auditores externos quienes emitieron una opinión sin salvedades con fecha 31 de mayo de 2019.

3.2 Pandemia Covid-19

Queremos llamar la atención sobre las Nota 3 numeral 11 y 17 de los estados financieros, en referencia con la incertidumbre relacionada con los efectos de las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional del Ecuador a partir del 13 de marzo de 2020 para contener la propagación del Covid-19 en el país. Nuestra opinión no contiene salvedades en relación con esta situación; sin embargo, no nos es posible aún establecer con objetividad los efectos y las consecuencias en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y las operaciones futuras.

4. Otros Informes

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoria.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de esta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

4. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección 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 Administración de la Compañía es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección 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 empresa.

5. 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.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; y, también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada. Con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, tendríamos que expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

- Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificado y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

6. Informe de cumplimiento tributario ICT

En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de **LATINCOPIERS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, este informe requerido por disposiciones legales se emitirá por separado.

Auditory & Accounts S.A.
RCCP 17-006
SC-RNE 0677
Quito - Ecuador
Junio 24, 2020

Lcdo. Juan Puente V. CPA
Socio
Registro N.- 20103

Ing. Eduardo Velos
Gerente de Auditoria

LATINCOPIERS CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	Notas	Diciembre 31, 2.019	2.018
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	178.701	157.274
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	5	120.000	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	338.867	303.992
Inventarios	7	677.850	804.478
Impuestos corrientes y otros pagos anticipados	8	34.157	6.660
		1.349.575	1.272.404
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	9	248.712	185.472
		248.712	185.472
ACTIVOS TOTALES		**1.598.287**	**1.457.876**
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones con bancos y financieras	10	179.095	164.032
Cuentas por pagar comerciales	11	482.740	456.178
Impuestos corrientes por pagar y benficios de empleados	12	74.230	67.329
Cuentas por pagar terceros	13	234.969	260.686
Otras cuentas por pagar		2.974	2.858
		974.008	951.083
Pasivos no corrientes			
Obligaciones con bancos y financieras LP	10	167.273	65.997
Cuentas por pagar terceros a largo plazo	13	248.704	248.704
Provisión para jubilación patronal y desahucio	14	11.844	6.526
		427.821	321.227
Total del pasivo		**1.401.829**	**1.272.309**
Patrimonio			
Capital social	15	150.400	30.400
Reserva legal	16	3.166	1.837
Resultados de años anteriores		25.986	120.746
Adopción por primera de las NIIF		6.015	6.015
Resultado integral del ejercicio		10.891	26.568
Total Patrimonio		**196.458**	**185.567**
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		**1.598.287**	**1.457.876**

Sra. Tania arias
GERENTE GENERAL

Sr. Fernando Herrera
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LATINCOPIERS CIA. LTDA.

Estados de Resultados Integral
Por los años que terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31 de,	
	2.019	**2.018**
INGRESOS		
Ingresos de actividades ordinarias	2.487.168	2.613.442
Costo de ventas	-1.767.999	-1.840.589
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**719.169**	**772.853**
GASTOS DE OPERACIÓN		
De administracion	445.853	410.240
De ventas	193.365	226.654
	-639.218	-636.894
UTILIDAD OPERACIONAL	79.951	135.959
OTROS INGRESOS	6.908	3.989
OTROS EGRESOS		
Gastos financieros	36.203	37.969
Otros	6.942	3.412
	-43.145	-41.381
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**43.714**	**98.567**
PROVISIONES FINALES		
Participación empleados y trabajadores	6.557	14.785
Impuesto a la renta	26.266	57.214
	-32.823	-71.999
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0	0
RESULTADO INTEGRAL NETO	**10.891**	**26.568**

Sra. Tania arias
GERENTE GENERAL

Sr. Fernando Herrera
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LATINCOPIERS CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	Capital Social	Reserva Legal	Adpcion de NIIF primera vez	Resultados Acumulados	Resultado del ejercico	Total del Patrimonio
Diciembre 31, 2017	**30.400**	**1.837**	**6.015**	**116.139**	**4.607**	**158.998**
Transferencia				4.607	-4.607	0
Resultado integral 2018					26.568	26.568
Diciembre 31, 2018	**30.400**	**1.837**	**6.015**	**120.746**	**26.568**	**185.567**
Transferencia				26.568	-26.568	0
Incremento de capital	120.000			-120.000		0
Apropiación de reserva legal		1.328		-1.328		0
Resultado integral 2019					10.891	10.891
Diciembre 31, 2019	**150.400**	**3.166**	**6.015**	**25.986**	**10.891**	**196.458**

Sra. Tania arias
GERENTE GENERAL

Sr. Fernando Herrera
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LATINCOPIERS CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31,	
	2.019	**2.018**
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**145.721**	**-4.978**
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestacion de servicios	2.477.891	2.517.273
Efectivo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	**2.477.891**	**2.517.273**
Pago a proveedorespor el suministro de bienes y servicios	-2.332.170	-2.522.251
Clases de pagos por actividades de operación	**-2.332.170**	**-2.522.251**
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisiciones de propiedad planta y equipo - Neto	-120.633	-145.531
Polizas de inversión	-120.000	0
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversion	**-240.633**	**-145.531**
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Financiacion por prestamos	116.339	0
Otas entradas (salidas) de efectivo	0	142.085
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	**116.339**	**142.085**
Aumento (disminucion) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	**21.427**	**-8.423**
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	157.274	165.697
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	**178.701**	**157.274**

Sra. Tania arias
GERENTE GENERAL

Sr. Fernando Herrera
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LATINCOPIERS CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO (CONTINUACION)
CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31,	
	2.019	2.018
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (perdida) antes de participacion e impuesto a la renta	**43.714**	**98.567**
Ajuste por partidas distintas al efectivo	**56.826**	**116.318**
Depreciaciones y amortizaciones	56.826	45.541
Ajustes por gastos en provisiones	0	0
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	0	0
Ajuste por gasto por participacion trabajadores	0	0
Ajuste de activo por impuesto diferido	0	0
Otras ajustes por partidas distintas al efectivo		70.777
Cambios en activos y pasivos operativos	**45.181**	**-219.863**
Aumento (disminución) de cuentas por cobrar clientes	-8.377	33.776
Aumento (disminución) en otrras cuentas por cobrar	-16.354	52.860
Aumento (disminución) en otrras cuentas por cobrar	126.628	
Aumento (disminución) en inventarios	0	-120.421
Aumento (disminución) en otros activos	0	8.735
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	31.776	83.290
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	-93.811	-278.103
Aumento (disminución) en obligaciones a L/P por benefios a empleados	5.319	0
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**145.721**	**-4.978**

Sra. Tania arias
GERENTE GENERAL

Sr. Fernando Herrera
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

LATINCOPIERS CIA. LTDA., es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública del 12 de noviembre de 2008, otorgada ante el Notario cuarto del cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 17 de diciembre de 2008.

Objeto Social: La compañía tiene como objeto social la importación, exportación, representación, distribución, compra venta, comercialización de productos, máquinas, equipos, herramientas, suministros necesarios para el procesamiento de datos, procesos de computación, informática, equipos de reproducción de documentos todo tipo de artículos y accesorios relacionados con línea blanca, café y artículos de basar.

Plazo de Duración: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 3 de diciembre de 2008.

Domicilio principal de la empresa: Parroquia Yaruqui, Cantón Quito, Provincia Pichicha, pero podrá abrir sucursales, agencias u oficinas en cualquier otro lugar del territorio ecuatoriano.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros bajo NIIF para PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades **(NIIF para PYMES),** adoptadas por la Superintendencia de Compañías**.** Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, aunque modificado por la revalorización del terreno.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

- En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2019 y 2018.

- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación	Fecha de modificación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	jul-09	may-15
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 4	Estado de Situación Financiera	jul-09	may-15
Sección 5	Estado de Resultado Integral	jul-09	may-15
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	jul-09	may-15
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados	jul-09	may-15
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables	jul-09	may-15
Sección 11 y 12	Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los instrumentos financieros	jul-09	may-15
Sección 13	Inventarios	jul-09	may-15
Sección 14	Inversiones en Asociadas	jul-09	may-15
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos	jul-09	may-15
Sección 16	Propiedades de Inversión	jul-09	may-15
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	jul-09	may-15
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 20	Arrendamientos	jul-09	may-15
Sección 21	Provisiones y Contingencias	jul-09	may-15
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	jul-09	may-15
Sección 24	Subvenciones del Gobierno	jul-09	may-15
Sección 25	Costos por Préstamos	jul-09	may-15
Sección 26	Pagos basados en Acciones	jul-09	may-15
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	jul-09	may-15
Sección 28	Beneficios a los Empleados	jul-09	may-15
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	jul-09	may-15
Sección 30	Conversión de moneda extranjera	jul-09	may-15
Sección 31	Hiperinflación	jul-09	may-15
Sección 32	Hechos Ocurridos después del período sobre el que se Informa	jul-09	may-15
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	jul-09	may-15
Sección 34	Actividades Especializadas	jul-09	may-15
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	jul-09	may-15

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3.1 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos fijos, excepto el criterio de revalúo para el terreno.

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

2.3.2 Período Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2019.

2.4 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 vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019 y 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración:

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2 Activos Financieros

Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenidos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento:

a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que, desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

b) Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que, en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta.

c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales por cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes y servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por perdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. En el caso de la compañía no aplica esta provisión ya que siempre se recupera dentro del mes de facturación.

3.3 Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizarán como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

CONCEPTO	VIDA UTIL
Equipo de oficina	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de computación y software	3 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.4 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del 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.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa 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, a la fecha de emisión de estos estados financieros no existe una provisión de cuentas incobrables, debido a que no existen saldos pendientes de cobro.

3.5 Cuentas comerciales por pagar

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

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.6 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.
A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles menos gastos de personal, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

Durante el ejercicio 2019 y 2018, el impuesto a la renta corriente en el caso de que se cause se aplicará el 25% sobre las utilidades gravables. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios o participes establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición cuya participación sea igual o superior al 50% del capital social.

La compañía **LATINCOPIERS CIA. LTDA.**, al actuar como agente de retención de impuestos tanto en la fuente como del IVA, cada mes realiza la declaración y pago de estos.

3.7 Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

3.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa 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 estos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.9 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y 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.

3.10 Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El Código del Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos a la misma empresa, así como también tendrán derecho todos los trabajadores independientemente de los años de servicio al beneficio del desahucio. En el Ecuador, estos beneficios post empleo se reconocen y miden 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 unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

Las tasas utilizadas para descontar las obligaciones de beneficios post – empleo (tanto financiadas como no) se determinarán utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondiente a la emisión de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros emitió una opinión respecto de la tasa de descuento de bonos corporativos en el año 2016 y el Oficio No. SCVS-INMV-2018-00060421 OC el 28 de diciembre del 2018. El oficio indica que, el Ecuador cuenta con un mercado de bonos corporativos de alta calidad, cuyas características se pueden asociar a un mercado amplio.

A partir del año 2018 con la promulgación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, se establece la deducibilidad del gasto por concepto de jubilación patronal y desahucio únicamente cuando se produzca el pago de dichos beneficios post empleo. Las provisiones que se realicen con afectación a resultados del ejercicio se deben considerar como gastos no deducibles para efectos de la liquidación del Impuesto a la Renta, debiéndose reconocer también el impuesto diferido por las diferencias temporarias que se generen a partir de esta aplicación.

Si existieren provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio, al momento del pago se afectará primero el pasivo constituido en años anteriores, mientras que las reducciones y liquidaciones anticipadas por salidas de personal que no haya alcanzado a este beneficio serán afectados a otros resultados integrales y deberán ser reconocidos en su proporción como un ingreso gravable o no sujeto al impuesto a la renta dependiendo si el gasto que dio inicio a la provisión de estos beneficios post empleo fueron deducibles o no.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

3.11 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Sin embargo, a partir de la evaluación de la gerencia al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros se han elaborado bajo hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas. Aunque la entidad espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible debido a la evaluación y los planes para recuperarse por parte de la gerencia; y considera que no hay riesgo de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, la evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se la ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa.

3.12 Estado de Flujos de efectivo

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

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

- **Actividades de inversión**: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

- **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.

- **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.

  El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

3.13 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

3.14 Utilidad neta por participación

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

3.15 Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	Tipo de cuenta	Diciembre 31, 2019	2018
Cajas chicas		350	350
Bancos			
Banco Produbanco	Corriente	55.401	84.974
Banco Pichincha	Corriente	69.122	51.863
Citibank	Corriente	47.478	9.853
Banisi Panamá	Corriente	2.521	4.161
Banco Guayaquil	Corriente	2.985	2.985
Banco Pacífico	Corriente	846	3.088
Total		**178.701**	**157.274**

5. INVERSIONES MANTENIDAS HASTA SU VENCIMIENTO

El saldo de esta cuenta corresponde a la inversión No 2301282573, en el Banco Pichincha por un monto de US$ 120.000 a un plazo de 31 días, que devenga una tasa de interés del 4% anual.

6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	Diciembre 31, 2.019	2.018
Clientes por cobrar **(A)**	302.848	294.471
Clientes por cobrar varios	59.562	58.675
Otra cuentas por cobrar clientes	8.597	8.597
Garantias	2.980	1.000
Deudores varios	41.616	0
Anticipo a proveedores	2.380	21.725
Proveedores locales a cobrar	1.915	0
Cuentas por cobrar empleados	1.825	2.380
	421.722	**386.848**
(-) Provision para cuentas incobrables	**-82.855**	**-82.855**
Total	**338.867**	**303.992**

(A) El detalle de los principales clientes al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

CLIENTES	SALDO AL 31/12/2019
EXICOPY CIA. LTDA.	30.927
CORDOVA CORDOVA MARIO LEONIDAS	26.503
TECNISUPPORT	23.620
ZURITA BALSECA LENIN SANTIAGO	19.592
SALAMEA GONZALEZ MARIA EUGENIA	19.509
WORLD COPY MACHINE	17.999
GARNICA URBANO LUCIA XIMENA	17.731
JURADO GROUP CIA LTDA	15.147
ROJAS ZUMBA DANIEL IGNACIO-EXPORSA	9.408
GUAJAN ZAMBRANO RUBEN RAFAEL	8.423
ARIAS PENAFIEL CARLOS DAVID	8.169
SALAZAR ESCOBAR JOFRE RENEE	7.751
VACA WILIAN OMAR	7.192
MODERNA ALIMENTOS S.A.	7.125
SANCHEZ VINTIMILLA OMAR DANILO	6.615
GIRON TRUJILLO JORGE FERNANDO	5.660
CASTRO CARVAJAL MARCO ANTONIO	5.576
CNE-DELEGACION GUAYAS	5.056
OTROS	60.843
TOTAL	**302.844**

7. INVENTARIOS

El detalle de las existencias es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	2018
Copiadoras	188.775	166.435
Toners	198.229	134.279
Cilindros	29.538	63.013
Reveladores	34.074	22.626
Suministros	70.283	60.031
Motor aspiradora	11.066	23.670
Linea blanca	10.312	1.890
Espirales	133.653	200.081
Espiraladoras/anilladoras	21.327	14.201
Otros	6.385	7.192
Provisión inventario	-92.365	-92.365
	611.276	**601.052**
Importaciones en transito	66.575	203.426
Total	**677.850**	**804.478**

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	Diciembre 31, 2019	2018
Crédito tributario por retención del IVA	2.620	482
Retención en la fuene año 2019	18.833	0
SRI por cobrar	0	2.384
Seguros prepagados	3.795	3.794
Arriendos prepagados	8.910	0
Total	**34.158**	**6.660**

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

Descripción	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Diciembre 31, 2.019	2.018
Maquinaria	30.000	2.063	27.937	0
Muebles y enseres	13.194	5.336	7.858	9.178
Equipo de computación	3.079	2.530	549	615
Vehículos	201.905	116.015	85.890	88.648
Equipo multifucción 2015-2019	50.092	20.695	29.397	29.576
Construcciones en curso **(A)**	108.367	11.285	97.082	57.456
Total	**406.637**	**157.925**	**248.712**	**185.472**

El movimiento de esta cuenta durante el año 2019 es como sigue:

	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Total
Diciembre 31, 2018	**292.006**	**-106.534**	**185.472**
Adiciones	107.688		107.688
Autoconsumos	18.101		18.101
Retiros impresoras arrenadadas	-11.158	6.002	-5.156
Gasto depreciación/amortización		-57.393	-57.393
Diciembre 31, 2019	**406.637**	**-157.925**	**248.712**

(A) El detalle de las obras en curso se indica a continuación:

	Saldo al 31/12/2019	31/12/2018
Construccion Eloy alfaro	45.225	55175
Construccion 9 de Octubre	51.857	2281
Total	**97.082**	**57.456**

10. OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS

El detalle de obligaciones con Instituciones Financieras es como sigue:

Institucion	Corto Plazo	Largo Plazo	Saldo 31/12/2019	Corto Plazo	Largo Plazo	Saldo 31/12/2018
Banco Produbanco Agos	2.842	0	2.842	16.133	2.842	18.976
Banco Pichincha Enero 2017	4.853	0	4.853	59.824	63.155	59.824
Banco Pichincha Oct 2019	34.467	120.137	154.604	18.075		0
Banco Pichincha Oct 2017	20.128	43.027	63.155			81.230
Banco Pichincha Nov 2017	40.000	0	40.000	40.000		40.000
Banco Pichincha Enero 2019	46.805	4.110	50.914			0
Banco Banisi	30.000	0	30.000	30.000		30.000
Total	**179.095**	**167.273**	**346.369**	**164.032**	**65.997**	**230.029**

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2.019	**2.018**
Proveedores locales	41.649	79.730
Aranceles por pagar	46.625	46.625
Proveedores del exterior **(A)**	386.658	316.801
Otros proveedores	7.808	13.022
Total	**482.740**	**456.178**

(A) El detalle de saldos de los principales proveedores al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

PROVEEDORES	**SALDO AL 31/12/2019**
ZURITA BALSECA LENIN SANTIAGO	160.918
IMPORTADORA ZURANDINA	216.468
YANEZ COBO PAULINA ELIZABETH	16.110
KOTSKA PROFESORES REUNIDOS DEL ECUA	4.434
OTROS	-11.273
TOTAL	**386.658**

12. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2.019	**2.018**
Sueldos por pagar	7.450	4.313
Décimo cuarto sueldo	2.167	0
Vacaciones	7.471	0
iciapaición utilidades	6.557	14.785
Otras provisiones del personal	3.906	8.854
12 % IVA por pagar	13.007	16.363
Impuestos por pagar	4.907	0
ISD por pagar	2.500	0
Impuesto a la renta por pagar	26.266	20.139
Otros impuestos	0	2.875
Total	**74.230**	**67.329**

13. CUETAS POR PAGAR SOCIOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

Detalle	Corto Plazo	Largo Plazo	dic-31 2019	Corto Plazo	Largo Plazo	dic-31 2018
Santiago Zurita	229.196	-	229.196	230.686	-	230.686
Marco Castro	5.773	-	5.773	-	-	-
Fernando López	-	-	0	30.000	-	30.000
Tania Arias	-	98.704	98.704	-	98.704	98.704
Alberto Blest EEUU	-	150.000	150.000	-	150.000	150.000
Total	**234.969**	**248.704**	**483.673**	**260.686**	**248.704**	**509.390**

14. PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	Jubilación Patronal	Provisión Desahucio	Total
Diciembre 31, 2017	**1.151**	**757**	**1.908**
Provisión año 2018	4.813	1.355	6.168
Ajuste y / o pagos	-775	-775	-1.550
Diciembre 31, 2018	**5.189**	**1.337**	**6.526**
Provisión año 2019	2.979	2.477	5.456
Ajuste y / o pagos		-138	-138
Diciembre 31, 2019	**8.168**	**3.676**	**11.844**

15. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **LATINCOPIERS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre 2019 fue de US$ 150.400,00, dividido en ciento cincuenta mil cuatrocientas participaciones de un dólar cada una. Mediante escritura No. 20191701002P01116 del 26 de noviembre de 2019 se incrementó el capital social en US$120.000 mediante la reinversión de resultados de años anteriores, por lo que el nuevo capital social de la compañía es de US$ 150.400. El detalle de los socios y su participación en el capital social es como sigue:

Socios	Numero de participaciones	Porcentaje de participación	Capital social
Zurita Arias Santiago Josue	37.600,00	25,00%	37.600,00
Zurita Balseca Lenin Santiago	112.800,00	75,00%	112.800,00
Total	**150.400,00**	**100,00%**	**150.400,00**

16. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá en el siguiente ejercicio económico, el 5% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

El 31 de diciembre de 2019 el Dr. Tedros Adhanom, director de la Organización Mundial de la Salud OMS, comunico sobre el brote de la epidemia por coronavirus (Covid-19), que fue descubierto y notificado por primera vez en Wuhan (China), el miércoles 11 de marzo de 2020 la epidemia fue declarada pandemia. Esta declaración ha motivado que desde ese día los gobiernos de todos los países del mundo adopten medidas que restringen la movilidad de las personas en las ciudades para contener el virus que afectan a todas las actividades económicas. No es posible aún establecer los efectos y consecuencias de estas medidas en la posición financiera y resultados de operación futuros de la Compañía, por lo tanto, los estados financieros a los que se refiere esta nota deben ser leídos tomando en cuenta estas circunstancias.

Excepto por lo que se indica en el párrafo anterior, entre el 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de emisión del informe de los auditores externos (junio 24 de 2020); no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

18. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por la Gerente y Contadora.

19. LEY ORGANICA DE SIMPLIFICACION Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA

A finales del año 2019 el Gobierno Nacional emite la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria la misma que fue publicada en el suplemento del registro oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, mediante esta Ley se realizan reformas en el ámbito tributario, siendo lo más importante lo siguiente:

- ✓ Se establece una contribución única y temporal sobre los ingresos gravados declarados en el año 2018 a ser pagados en los años 2020, 2021 y 2022 de acuerdo con los siguientes parámetros:

Ingresos gravados		
Desde	**Hasta**	**Tarifa**
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.001	10.000.001	0,15%
10.000.001	En adelante	0,20%

Este impuesto no constituye crédito tributario, y es un gasto no deducible, el valor del impuesto no debe ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el año 2018.

- ✓ Se elimina el anticipo de impuesto a la renta, creándose a criterio de las compañías un anticipo voluntario cuyo valor resulta del impuesto causado menos las retenciones en la fuente del año corriente.

- ✓ Los contribuyentes cuyos ingresos superen los US$ 100 mil anuales no podrán deducirse los gastos personales que indica la Ley, salvo el caso de que el sujeto pasivo tenga enfermedades catastróficas, huérfanas o raras plenamente comprobables.

- ✓ Las deducciones por provisiones para jubilación patronal serán deducibles de aquellos empleados que cumplan más de 10 años de servicio, sin embargo, se condiciona que los valores provisionados se mantengan en un fondo de inversión en empresas dedicadas a dichas actividades autorizadas por el Mercado de Valores.

- ✓ Se grava IVA tarifa 12% a nuevos bienes y servicios, así como también se incluyen nuevos bienes y servicios con tarifa 0%.

- ✓ Se crea un impuesto progresivo a las fundas plásticas $ 0.04 en 2020, $ 0.06 en 2021 y $ 0.08 en el 2022, a partir del año 2023 la tarifa será del $0.10.

- ✓ Se establece un régimen impositivo obligatorio para la Microempresas con implicaciones para el impuesto a la renta, IVA e ICE.