

BJ ADVANCE CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
EXPRESADO EN DOLARES DE LOS E.U.A.]

1. EMPRESA QUE REPORTA INFORMACION

“BJ ADVANCE CIA. LTDA.” es una sociedad Limitada, legalmente constituida en la República del Ecuador, el 9 de diciembre de 2013. Ante el Notario primero del Cantón Lago Agrio, e inscrito en el Registro de la Propiedad y Mercantil dl Cantón Lago Agrio en el tomo 13, folio 256, No. 5.256.

El 13 de noviembre de 2018 ante la Notaria Novena del Distrito Metropolitano de Quito, la compañía ejecuta la decisión de Junta extraordinaria, donde aprueba por unanimidad absoluta, el cambio de Nombre de la compañía de TELCONSERCON SOLUCIONES CIA. LTDA. a BJ ADVAANCE CIA. LTDA, así como la reforma de sus estatutos, la que previamente fue aprobada por el Organismo de Control Superintendencia de Compañías Valores y Seguros SCVS, con resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SAS-2018-001059, cumplido el acto de protocolización, fue marginada en Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Lago Agrio, el 6 de agosto de 2019.

Su domicilio principal es Nueva Loja, Vía Quito Km. 2.5 cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos.

El objeto Social y sus actividades relevantes son instalación, prefabricación, soldaduras, en líneas de oleoductos, gaseoducto, mantenimiento e instalaciones de separadores y tanques

Su capital social suscrito y asignado, es de USD \$ 1.300.400 participaciones de valor nominal de un dólar por cada una, otorgando a sus socios un voto por participación y un derecho a reparto de dividendos

2. MODIFICACIONES E INCORPORACIÓN DE NUEVAS NORMAS FINANCIERAS y PRONUNCIAMIENTOS RECIENTES

Nuevas NIIF e interpretaciones del Comité de Interpretaciones NIIF (CINIIF) A la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, han sido emitidas y/o modificadas, las que tuvieron aplicación obligatoria a contar del 1 de enero de 2019, y que no fueron adoptadas anticipadamente por la Compañía, han sido incorporadas, y no tuvieron impacto significativo.

Las normas nuevas o enmendadas de las NIIF y obligatorias para su aplicación efectiva a partir del 1 de enero del 2019, y que la compañía no aplicado anticipadamente, se encuentran detalladas a continuación:

<u>Normas nuevas o enmendadas</u>		<u>Efectiva a partir de</u>
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
NIIF 10 y NIC 28	Estados financieros consolidados Inversiones en Asociada o Negocios Conjuntos	Fecha por determinarse
NIIF 3	Combinación de negocios	Enero, 1 2019
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos	Enero1, 2019
NIC 12	Impuesto sobre las Ganancias	Enero 1, 2019
NIC 23	Costos por préstamos	Enero 1, 2019
NIC 19	Beneficios a los empleados	Enero 1, 2019
IFRS 17	Contratos de Seguros	Enero, 1 2021
CINIIF 23	Posiciones tributarias inciertas	Enero,1 2019

2.1 NIIF 16 Arrendamientos

En el mes de enero de 2016, el IASB ha emitido NIIF 16 Arrendamientos donde establece el principio para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de arrendamientos. NIIF 16 sustituye a la NIC 17 actual e introduce un único modelo de contabilidad para el arrendamiento y requiere que un arrendamiento reconozca los activos y pasivos de todos los contratos de arrendamiento con un plazo de más de 12 meses, a menos que el activo subyacente sea de bajo valor. NIIF 16 es efectiva para períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero 2019.

2.2 NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos

La enmienda publicada en abril de 2016, introduce aclaraciones a la guía para la identificación de obligaciones de desempeño en los contratos con los clientes, contabilización de licencias de propiedad intelectual y la evaluación de principal versus agente. Incluye nuevos y modificados ejemplos ilustrativos como guía, así como ejemplos prácticos relacionados con la transición a la nueva norma de ingresos.

2.3 NIIF 3 Combinaciones de negocios

La enmienda aclarará que obtener el control de una empresa que es una operación conjunta, es una combinación de negocios que se logra por etapas. La adquiriente debe volver a medir su participación mantenida previamente en la operación conjunta al valor razonable en la fecha de adquisición.

2.4 NIIF 11 Acuerdos Conjuntos

La enmienda aclarará, que la parte que obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta no debe volver a medir su participación previamente mantenida en la operación conjunta.

2.5 NIC 12 Impuestos a las Ganancias

La modificación aclaró que las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos sobre los instrumentos financieros clasificados como patrimonio deben reconocerse de acuerdo donde se reconocieron las transacciones o eventos pasados que generaron beneficios distribuibles.

2.6 NIC 23 Costos por Préstamos

La enmienda aclaró que, si un préstamo específico permanente pendiente después de que el activo calificado esté listo para su uso previsto o venta se convierte en parte de los préstamos generales.

2.7 NIC 19 Beneficios a los empleados

Publicado en febrero de 2018. La enmienda requiere que las entidades, utilicen suposiciones actualizadas para determinar el costo del servicio actual y el interés neto por el resto del período de una modificación, reducción o liquidación del plan; y reconocer en ganancias o pérdidas como parte del costo del servicio pasado, o una ganancia o pérdida en la liquidación, cualquier reducción en un excedente, incluso si ese excedente no fue previamente reconocido debido a que no superaba el límite superior del activo.

La administración de la Compañía, estima que la adopción de las normas, interpretaciones y enmiendas antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía en el período de su primera aplicación.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía son aquellas descritas en los siguientes Incisos y se han aplicado en forma consistente para los años presentados.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación para la presentación de sus estados financieros se presenta a continuación:

3.1 Bases de presentación de los estados financieros

La Compañía toma en consideración circunstancias específicas de **importancia relativa**, y de este modo asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, describan sus hechos y circunstancias relevantes.

Los estados financieros, comprenden los: Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio, Flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y comparados con el año 2018 y sus respectivas notas a los Estados Financieros, que son parte integrante de los mencionados estados financieros, en cumplimiento a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1.

La información contenida en estos estados financieros son responsabilidad de la Administración y del Gobierno Corporativo de la Compañía, y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para pequeñas y medianas empresas NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional del Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; el cuál generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

3.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario, la empresa es un ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

Conforme a las NIIF., la preparación de los estados financieros requiere que la Administración de "BJ ADVANCE CIA. LTDA." haga el uso de estimaciones, juicios y supuestos contables. esto implica que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía, que puedan verse afectadas, así como montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Estas estimaciones, juicios y supuestos, 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 contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Los principales juicios, estimaciones y supuestos en relación con hechos futuros propensos a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año son revisados regularmente y reconocidos de manera prospectiva. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

3.2.1 Provisión por cuentas incobrables.

Al final de cada período 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 período

3.2.2 Vidas útiles y valores residuales.

Al final de cada período 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 diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

3.2.3 Deterioro de activos no corrientes.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "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. El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado.

Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación u otros indicadores de valor justo disponibles. Las pérdidas por deterioro del valor de un activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso, el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores de que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores; Tal reverso es reconocido con abono a resultados, a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado; en ese caso el reverso es tratado como un aumento

de reevaluación. Una pérdida por deterioro en relación con el menor valor de inversiones no se reversa.

3.2.4 Valor razonable de activos y pasivos.

En ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

3.2.5 Activos y pasivos por impuesto a la renta diferido.

Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido serán reconocidos considerando que existe una probabilidad razonable de su realización a través de su aplicación a utilidades fiscales futuras derivado de la tendencia histórica de los resultados de la Compañía.

3.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone del efectivo en caja y cuentas corrientes, de libre disponibilidad como depósitos a la vista, se presentan a su valor nominal y de riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable, se registran al costo histórico y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos de corto plazo.

3.4 INVENTARIOS

Los inventarios se miden al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método de identificación específica, ya que la Compañía adquiere los inventarios solamente para atender proyectos y servicios en ejecución, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación. Se entiende por valor neto de realización, el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de vender, su control se efectúa a través del método promedio y el sistema perpetuo.

3.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

3.5.1 Reconocimiento

Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización, prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

3.5.2 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construyan propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación en caso de aplicar estos dos últimos conceptos.

3.5.3 Medición posterior al reconocimiento

Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, en caso de haberlas

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser remplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de maquinaria, planta y equipo.

3.5.4 Método de depreciación, vidas útiles y valor residual

El costo de la propiedad, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta, y su depreciación se reconoce en resultados. En forma

general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto, son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

La vida útil para cada grupo significativo de activos se presenta en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipos de Oficina	10
Maquinaria pesada	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

La depreciación de los activos propiedad planta y equipo, se dará inicio con estos delineamientos, cuando la Gerencia considere estén en posibilidades de uso, para su objetivo, como lo manifiesta la sección 34 en su párrafo 17.20, hasta el 31 de diciembre de 2019, se reserva el uso depreciación.

3.5.5 Baja de propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, robo y/o hurto provocado por caso fortuito o fuerza mayor. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias generadas por la venta de propiedad, planta y equipos no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos fuera de los ingresos ordinarios.

3.5.6 Deterioro.

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocerán inmediatamente en resultados.

3.5.7 Activos Intangibles

Los activos intangibles que son adquiridos por la Compañía y tienen una vida útil definida, son medidos al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Los desembolsos posteriores son capitalizados solo cuando aumentan los beneficios económicos futuros, incorporados en el activo específico relacionado con estos desembolsos. Todos los otros desembolsos, incluyendo los desembolsos para generar plusvalías y marcas internamente, son reconocidos en resultados cuando se incurren.

La amortización se calcula sobre el costo del activo menos su valor residual.

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La vida útil estimada para el período en curso y el comparativo, es de (5) cinco años para el software.

3.6 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

3.6.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta al final de cada período aprobada por la Autoridad Tributaria.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

3.6.2 Impuestos diferidos

Se calculan sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero.

Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente a la autoridad tributaria.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

3.6.3 Impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingreso o gasto, y se registran en el resultado del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

3.7 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, originada en reclamos, litigios, multas o penalidades y en general puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación. Para determinar el importe de la provisión se provee la mejor estimación a la fecha de presentación del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros, son también revelados como pasivos contingentes, a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

Las provisiones se actualizan periódicamente al menos a la fecha de cierre de cada período y son ajustadas para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. La actualización de las provisiones para reflejar el paso del tiempo se reconoce en los resultados del período como gastos financieros. En el caso que ya no sea probable la salida de recursos, para cancelar la obligación correspondiente, se reversa la provisión. En caso de existir cambio en las estimaciones, éstos se contabilizan en forma prospectiva como cambios en la estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores".

3.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

3.8.1 Obligaciones por Beneficios acumulados/Corto Plazo

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

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar ese monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la estimación puede ser estimada de manera fiable.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a bonos por desempeño y las establecidas en el Código de Trabajo del Ecuador, tales como:

3.8.2 Participación a trabajadores en las utilidades

Reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

3.8.3 Vacaciones

La compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio al final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

3.8.4 Décima Tercera y Cuarta Remuneración

La compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de estas remuneraciones, considerando el tiempo de la prestación del servicio del empleado al momento de su cancelación.

3.8.5 Obligaciones por beneficios definidos

El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional Independiente (actuuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

3.9 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

Un arrendamiento operativo es aquel en el cual no se transfieren todos los riesgos y ventajas derivados de la utilización del bien objeto del arrendamiento. El importe del arrendamiento se pacta por acuerdo entre las partes y se reconoce un gasto de forma lineal por el período estipulado en el acuerdo.

La clasificación del arrendamiento de activos depende si la compañía asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Son clasificados como financieros cuando se asume todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, en caso contrario se clasifican como operativos.

Las mejoras hechas a los activos arrendados se reconocen como instalaciones y mejoras, se clasifican como Propiedad Planta y Equipo y se deprecian por el menor de los lapsos entre la vida útil estimada del bien y la vigencia del contrato de arrendamiento operativo.

3.10 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar por la venta de inmuebles o servicios, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar, el ingreso por la venta de inmuebles o servicios es reconocido en resultados cuando es proporcionado y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan y el monto de los costos e ingresos puedan ser medidos confiablemente. No existe posibilidad de una devolución por los servicios excepto por situaciones particulares, que cuando ocurren, se revisan para determinar si hay razón para una devolución.

Los ingresos por ventas de inmuebles son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el cliente lo acepta y asume los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes, la recuperación de la cuenta por cobrar esta razonablemente asegurada., los precios han sido fijados o son determinables, los costos asociados con fiabilidad, no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los inmuebles vendidos.

La Compañía ha iniciado la aplicación de la NIIF 15 desde el 1 de enero de 2018 usando el método de efecto acumulativo y por lo tanto la información comparativa no ha sido re-expresada y continúa siendo reportada bajo NIC 18 y NIC 11. El detalle de las políticas contables bajo NIC 18 y NIC 11 son reveladas separadamente si son diferentes de aquellos bajo NIIF 15 y el impacto de los cambios que serán debidamente revelados.

Los Ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

3.11 Ingresos y Costos financieros

Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del monto invertido o que está pendiente de pago y de la tasa de interés efectiva.

Los ingresos y costos financieros de la Compañía incluyen lo siguiente:

⬇ Ingreso por intereses;

⬇ Gasto por intereses;

El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del interés efectivo.

La "tasa de interés efectiva" es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recibos en efectivo futuros estimados o recibidos durante la vida útil esperada del instrumento financiero para:

⬇ El valor bruto en libros del activo financiero; o

⬇ El costo amortizado del pasivo financiero.

3.12 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengo, independientemente

de la fecha en que se haya realizado su pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3.13 COMPENSACIONES DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Se presentan netos en resultados, los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

3.14 ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros medidos a su valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, a menos que la Compañía cambie su modelo de negocios para administrar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados se reclasifican el primer día del primer período de reporte posterior al cambio en el modelo de negocios.

Un activo financiero se mide al costo amortizado si cumple con las dos condiciones siguientes y no está designado como a valor razonable con cambio en resultados:

- ⚡ Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales; y
- ⚡ Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente se miden a valor razonable con cambios en

resultados. Esto incluye todos los activos financieros derivados

En general, la compañía mantiene como activos financieros únicamente cuentas por cobrar y préstamos.

3.14.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta es de 120 días

Las cuentas por cobrar comerciales incluirán una estimación para reducir su valor al de probable realización. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y se clasifican en activos corrientes.

3.14.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados como gasto o ingreso.

3.14.3 Instrumentos financieros y activos contractuales

La Compañía reconoce las provisiones para pérdida de crédito esperada en:

- ⬇ Activos financieros medidos al costo amortizado;
- ⬇ Activos contractuales

3.14.4 Baja de un Activo Financiero

Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o

cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

3.14.5 Castigo

El valor en libros bruto de un activo financiero se da de baja cuando la Compañía no tiene expectativas razonables de recuperar un activo financiero en su totalidad o una parte del mismo y se han agotado todas las instancias de cobro persuasivo y coactivo.

3.15 PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

3.15.1 Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3.15.2 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 90 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

3.15.3 Baja de un pasivo financiero

Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

3.16 RECLASIFICACIONES

Al 31 de diciembre de 2019, se efectuaron reclasificaciones correspondientes, para presentar comparativamente los estados financieros, tomando en cuenta lo requerido por la normativa, que establece la presentación de información de los estados financieros comparable con el anterior período, tanto de tipo narrativo y descriptivo.

3.17 CLASIFICACION DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los mismos y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

En tal consecuencia la Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera, en base a la clasificación de corrientes y no corrientes bajo las siguientes políticas.

3.17.1 Activos Corrientes y No Corrientes

El Activo corriente, responde su clasificación así:

- ⚡ El efectivo y Equivalentes de efectivo, a menos que tenga restricciones para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período en el que se informa.
- ⚡ Las Cuentas y Documentos por cobrar y Otros Documentos por cobrar, que se realizan en el período informado y hasta doce meses después de este período.
- ⚡ Las inversiones de corto plazo, que se generen en el período informado y que no superen los 90 días al término de este período.
- ⚡ Se espera que el activo se realice en el período que se informe o en los doce meses siguientes al período informado.
- ⚡ Los demás activos se clasifican como no corrientes, incluidos los activos diferidos

3.17.2 Pasivos Corrientes y No corrientes.

El Pasivo corriente, responde su clasificación de la siguiente manera:

- ⚡ Las Cuentas y Documentos por Pagar y Otras cuentas por pagar, se espera sea cancelado en el ciclo de explotación de los activos biológicos.
- ⚡ Se mantienen específicamente con fines de negociación.
- ⚡ Las porciones corrientes de los compromisos con entidades financieras.
- ⚡ Los pasivos que deben liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período que se informa.
- ⚡ No tenga derechos condicionales para aplazar su cancelación, al menos en los doce meses siguientes al que se informa.
- ⚡ Los demás pasivos se clasifican como no corrientes, incluido los pasivos por impuestos diferidos.

3.18 PATRIMONIO

3.18.1 Capital Social

en este grupo contable se registra el monto aportado del capital y se mide a su valor nominal.

3.18.2 Reservas

registra las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos y se miden a su valor nominal.

3.18.3 Otros Resultados Integrales

en este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones o valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo, y otros. Si los hubiera.

3.18.4 Resultados Acumulados

En este grupo contable se registran las utilidades y pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas no han determinado un destino definitivo o no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas. También es parte de este grupo, los ajustes de aplicación por primera vez a las NIIF.

3.19 POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

La Administración de la compañía es la Responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones. La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

3.19.1 Riesgos de crédito

Es el riesgo de una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias.

3.19.2 Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que una entidad encuentre 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.

3.19.3 Riesgo de Mercado

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Al 31 de diciembre, el saldo de la cuenta Efectivo y Equivalentes se conformó de la siguiente manera:

	En, 31 de diciembre	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	3,000	3,000
Banco Internacional	248	
Banco Pichincha	10	61
Saldos en Balance	<u>3,258</u>	<u>3,061</u>

No tiene ninguna restricción de uso y esta a libre disponibilidad

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre, otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

	En, 31 de diciembre	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>

Cuentas Por Cobrar Comerciales		
Cientes	75,125	277,984
Otras Cuentas por Cobrar		
Empleados	- 100	3,150
Saldos en Balance	<u>75,025</u>	<u>281,134</u>

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 60 días a clientes nacionales contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses, y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros.

La gerencia de la Compañía considera que el importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

6. INVENTARIOS

Un resumen al 31 de diciembre de la cuenta inventarios es como sigue:

	En, 31 de diciembre	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventario comprado a Terceros	49,534	59,231
Inventarios en Tránsito	32,362	
Otros Inventarios	8,822	
Provisión Inventarios		-155
Saldos en Balance	<u>90,719</u>	<u>59,076</u>

7. PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de los pagos anticipados es como sigue:

	En, 31 de diciembre	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo a Proveedores	900	-
Saldos en Balance	<u>900</u>	<u>-</u>

8. IMPUESTOS

Activos y pasivos por impuestos corrientes. - Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

	En, 31 de diciembre	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos Por Impuestos Corrientes:		
Crédito Tributario IVA	61,773	37,228
Crédito Tributario (Imp. Renta)	12,378	7,927
Saldos en Balance	74,151	45,155
Pasivos Por Impuestos Corrientes:		
Retenciones en Fuente (Imp. Renta)	730	574
IVA por Pagar Ventas	552	3,958
Impuesto a la Renta		6,139
Saldos en Balance	1,282	10,671

Conciliación del Impuesto a la renta reconocido en los resultados

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre, es como sigue:

	En, 31 de diciembre	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad/pérdida contable	-167,474	63,870
Menos 15% Trabajadores	-	-9,581
Más Gastos no deducibles	21,523	15,007
Utilidad gravable	-145,951	69,297
Impuesto a la renta causado (1)	-	15,245
Anticipo calculado impuesto renta (2)	4,096	4,096
Impuesto a la renta del ejercicio registrado en resultados	-	15,245

- (1) El impuesto a la renta conforme a disposiciones legales vigentes por los períodos que terminaron al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se calcula a la tarifa del 25% y 22%, sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.
- (2) El anticipo mínimo calculado para el ejercicio 2019 fue de USD \$4.096,00 el impuesto a la renta causado es de USD \$ 0.00; en consecuencia, la Compañía registró este último en resultados como impuesto a la renta, de conformidad a la Ley Orgánica de Régimen Tributario del Ecuador vigente al cierre del ejercicio 2019., se elimina el pago de Impuesto mínimo que ocasionaba cuando el impuesto causado era menor que el anticipo declarado, y se reemplaza por el pago de la tarifa tributaria del 25% y 22% para las PYMES, cuyas ventas no superen el millón de dólares, sobre la utilidad gravable, y los saldos del anticipo serán crédito tributario.

Las declaraciones de impuestos conforme lo mencionado en las disposiciones legales para el efecto, son susceptibles de ser revisadas por parte de la Administración Tributaria.

Los movimientos de la provisión para el año que termina fueron:

	En, 31 de diciembre	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pagos		5,420
Provisión del año	20,660	8,750
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	-8,282	-4,854
Crédito tributario años anteriores	-	-9,316
Saldos al fin del año	<u>12,378</u>	<u>-</u>

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

	En, 31 de diciembre	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo	1,402,164	1,318,737
Depreciación acumulada	-	-
Importe neto	<u>1,402,164</u>	<u>1,318,737</u>
Muebles y enseres	1,422	
Equipo de oficina	4,603	4,603
Maquinaria y Equipos	679,414	679,415
Equipos de computación	5,963	4,633
Vehículos	597,151	597,151
Activos de Explotación	113,610	32,935
Total propiedad, planta y equipo netos	<u>1,402,164</u>	<u>1,318,737</u>

Los movimientos de Propiedad Planta y Equipo son como sigue:

	Muebles y enseres	Equipo de Oficina	Maquinaria y Equipos	Equipos de computo	Vehículos	Activos de Explotación	Total
Costo:							
Saldos al 31 de diciembre del 2018	-	4,603	679,415	4,633	597,151	32,935	1,318,737
Adiciones	1,422			1,330		80,675	83,428
Bajas/ventas							-
Reclasificaciones			1				1
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>1,422</u>	<u>4,603</u>	<u>679,414</u>	<u>5,963</u>	<u>597,151</u>	<u>113,610</u>	<u>1,402,164</u>
Depreciación acumulada:							
Saldos al 31 de diciembre del 2018	-	-	-	-	-	-	-
Gasto por depreciación	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldos netos:							
Al 31 de diciembre del 2018	-	4,603	679,415	4,633	597,151	32,935	1,318,737
Al 31 de diciembre del 2019	<u>1,422</u>	<u>4,603</u>	<u>679,414</u>	<u>5,963</u>	<u>597,151</u>	<u>113,610</u>	<u>1,402,164</u>

La depreciación de los activos tangibles comenzará cuando esté disponible para su uso, en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

10. ACTIVOS INTANGIBLES

Las activos intangibles al 31 de diciembre fueron:

	En, 31 de diciembre	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Marcas Patentes	6,727	6,727
Total	<u>6,727</u>	<u>6,727</u>

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar seguidamente se detallan:

	En, 31 de diciembre	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores locales	239,301	312,681
Otras cuentas por pagar:		
IESS por pagar	6,420	1,679
Otras cuentas por pagar:		126,494
Total	<u>245,722</u>	<u>440,854</u>

12. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS ACUMULADOS

Las obligaciones por beneficios acumulados se detallan seguidamente:

	En, 31 de diciembre	
	2019	2018
Beneficios sociales	9,756	2,201
Sueldos por Pagar	-	5,279
Participación a trabajadores	-	9,580
Total	9,756	17,060

13. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

La cuenta cuentas por pagar diversas relacionadas se resumen:

	En, 31 de diciembre	
	2019	2018
Roman Hermanos	204,882	-
Segundo Guajan	13,471	-
Jhonathan Rmán	40,000	-
Naula Denise	50,000	-
Robeth Román	10,000	-
SalDOS en Balance	318,353	-

14. PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la compañía asciende a de 1.300.400 participaciones ordinarias y nominativas de US \$ 1,00 cada una y que le otorgan un voto por participación y un derecho a los dividendos.

SOCIOS	NO. DE PARTICIPACIONES	VALOR USD \$	%
Carranco Obando Guido Ramiro	195060	195,060	15%
Guajan Lema Segundo	195060	195,060	15%
Roman Hermanos Cía Ltda.	910280	910,280	70%
TOTALES	1300400	1,300,400	100%

RESERVA LEGAL/ESTATUTARIA/ DE CAPITAL

La ley de Compañías establece que por lo menos el 5% de la utilidad neta del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital social en las compañías anónimas, y 20% en las limitadas. Estas reservas pueden ser parcial o totalmente capitalizada o cubrir pérdidas operacionales, pero no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta comprende los Resultados Acumulados ordinarios de cada ejercicio que no han sido capitalizados, y que no han sido distribuidos a los accionistas, (utilidades o pérdidas); los Resultados provenientes de la aplicación de Niif por primera vez, en este rubro, mantienen registros que permiten identificar su ejercicio de origen.

Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Ganancias acumuladas	39,327.84	282.84
Pérdidas acumuladas	<u>-94,422.94</u>	<u>-94,422.94</u>
subtotal resultados acumulados	-55,095.10	-94,140.10
Utilidad del ejercicio	<u>-167,474.31</u>	<u>39,045.00</u>
Total Resultados Acumulados	<u><u>-222,569.41</u></u>	<u><u>-55,095.10</u></u>

15. INGRESOS ORDINARIOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Prestación de bienes y servicios	<u>447,165.14</u>	<u>488,165.00</u>
Saldos en Balance	<u><u>447,165.14</u></u>	<u><u>488,165.00</u></u>
Otros Ingresos		
Otras Rentas y total	<u><u>4,677.17</u></u>	<u><u>162,330</u></u>

16. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos operativos al 31 de diciembre se resumen:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo de ventas	15,098	86,793
Otros Costos operacionales	78,302	
Gastos de administración	276,028	295,441
Gastos de Venta	186,812	213,971
Gastos Financieros	56,607	-
Otros Gastos	6,470	-
Total	<u>619,317</u>	<u>596,205</u>

El detalle de costos y gastos por su naturaleza en 31 de diciembre de 2019 y 2018 terminaron así:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo de ventas	15,098	86,793
Otros Costos operacionales		
Gastos por beneficios a los empleados	56,666	
Honorarios	21,636	
Gastos de Venta y Administrativos		
Gastos por beneficios a empleados	49,197	154,368
Honorarios	39,600	12,371
Mantenimiento y reparaciones	37,096	35,674
Arrendamiento Operativo	-	89,728
Comisiones		-
Promoción y Publicidad	350	-
Combustibles y lubricantes	2,485	8,516
Seguros y reaseguros	1,156	13,254
Transporte	69,798	-
Gastos de Gestión	1,024	-
Gastos de Viaje	1,970	-
Arrendamientos operativos	20,024	
Servicios Básicos	4,523	11,925
Impuestos Contribuciones y Otros	5,307	17,977
Depreciaciones	908	-
Gastos deterioro	162,328	-
Otros gastos	46,346	84,520
Suministros y materiales	20,727	81,079
Gastos Financieros:		
Intereses	55,578	-
Gastos Bancarios	7,499	-
Total Costos y Gastos	<u>619,316.62</u>	<u>596,205</u>

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (11 de marzo de 2020) no se produjeron eventos que en

opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

18. RECLASIFICACIONES

Al 31 de diciembre de 2019, se efectuaron reclasificaciones correspondientes, para presentar comparativamente los estados financieros, tomando en cuenta lo requerido por la normativa, que establece la presentación de información de los estados financieros comparable con el anterior período, tanto de tipo narrativo y descriptivo.

Algunas cifras del balance, del año 2018 se han reclasificado con el fin de hacerles comparables con las del ejercicio económico 2019.

19. SANCIONES

⚡ De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

No se han aplicado sanciones a "BJ ADVANCE CIA. LTDA.", a sus Directores o Administradores, por parte de la SCVS Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019.

⚡ De otras autoridades administrativas

No se han aplicado sanciones a "BJ ADVANCE CIA. LTDA.", a sus Directores o Administradores, por parte de otras autoridades administrativas durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019.

20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia el 11 de marzo de 2020 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su ratificación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.


ING. JOFRE SEGURA ALVARADO
Gerente General


CPA. NARCISA AGUILAR TORRES
Contador General