

---

---

**CODIPROMASA C.A.**

---

---

---

Estados financieros con la opinión de los Auditores Externos  
Por el período terminado al 31 de diciembre del 2018

---

# CODIPROMASA C.A.

Por el período terminado al 31 de Diciembre del 2018

CONTENIDO	Pág
Opinión del auditor.....	2
<b>Estados financieros</b>	
Estados de situación financiera .....	4
Estados de resultados integrales.....	5
Estados de cambios en el patrimonio de los socios .....	6
Estados de flujo de efectivo .....	7
<b>Notas a los estados financieros:</b>	
1.- Información general .....	8
2.- Bases de elaboración y presentación de los estados financieros .....	8
3.- Moneda de presentación .....	8
4.- Responsabilidad de la información .....	8
5.- Políticas contables significativas .....	9
6.- Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación.....	11
7.- Efectivo y equivalentes al efectivo .....	11
8.- Activos financieros .....	12
9.- Existencias.....	12
10.- Servicios y otros pagos anticipados .....	13
11.- Activos por impuestos corrientes .....	13
12.- Otros activos corrientes .....	13
13.- Propiedad planta y equipo.....	13
14.- Activos por Impuestos Diferidos.....	13
15.- Cuentas por pagar .....	14
16.- Otras obligaciones corrientes .....	14
17.- Otros pasivos corrientes.....	14
18.- Capital social .....	15
19.- Reserva legal .....	15
20.- Ingresos provenientes de actividades ordinarias .....	15
21.- Costos .....	15
22.- Gastos .....	16
23.- Impuesto a la renta .....	16
24.- Partes relacionadas .....	17
25.- Eventos subsecuentes .....	17
26.- Aprobación de los estados financieros .....	17

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores miembros de la Junta Directiva y Accionistas de  
**CODIPROMASA C.A.**  
Guayaquil, Ecuador

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Distribuidora de Productos de Consumo Masivo Codipromasa C.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. En nuestra opinión excepto por el párrafo siguiente los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Distribuidora de Productos de Consumo Masivo Codipromasa C.A.** al 31 de diciembre del 2018 y 2017; así como sus resultados y sus flujos de efectivos correspondientes por los años que terminan en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Fundamentos de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de acuerdo con las disposición del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

### **Asuntos Clave de Auditoría**

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones significativas, debidas a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

La gerencia de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la gerencia determine como necesario para permitir la preparación de estos estados financieros, que estén libres de distorsiones significativas, debidas a fraude o error.

**Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.



---

PCJ & Asociados Cia. Ltda.  
Registro N° 380  
Guayaquil, 08 de abril del 2019



---

Ing. Pedro Peñafiel  
Socio  
Registro N° 28.254

## CODIPROMASA C.A.

### ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(7)	126,373	137,078
Activos Financieros	(8)	227,739	182,844
Existencia	(9)	704,059	691,296
Seguros Pagados por Anticipado	(10)	19,030	15,985
Activos por Impuestos Corrientes	(11)	-	44,937
Otros Activos Corrientes	(12)	726	1,219
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>1,077,928</b>	<b>1,073,360</b>
<b>Activo No Corriente:</b>			
Propiedades, planta y equipos	(13)	2,294	2,016
Activo Intangible	(13)	1,334	4,000
Activo por Impuestos Diferidos	(14)	1,639.80	-
<b>Total Activo</b>		<b>1,083,195</b>	<b>1,079,377</b>
<b>Pasivo y Patrimonio de los Socios</b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			
Cuentas por Pagar	(15)	370,952	399,831
Otras Obligaciones Corrientes	(16)	79,782	135,209
Otros Pasivos Corrientes	(17)	196,772	222,703
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>647,506</b>	<b>757,743</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>647,506</b>	<b>757,743</b>
<b>Patrimonio neto:</b>			
Capital Social	(18)	5,000	5,000
Reserva Legal	(19)	14,096	14,096
Ganancias o pérdidas actuariales		(23,209)	-
Utilidad No Distr. Ejercicios		302,538	126,598
Utilidades (Pérdidas) del ejercicio		137,264	175,940
<b>Total Patrimonio</b>		<b>435,688</b>	<b>321,634</b>
<b>Total pasivo y patrimonio de los socios</b>		<b>1,083,195</b>	<b>1,079,377</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros bajo NIIF.

  
LAURA ESTELA SALDAÑA LUCERO  
Gerente General

  
Luis Peñafiel Martillo  
Contador General

## CODIPROMASA C.A.

### ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b><u>Ingresos de actividades ordinarias</u></b>			
Ventas de bienes	(20)	7,578,176	8,022,267
<b><u>Costos</u></b>			
Costos de Ventas	(21)	<u>(6,808,704)</u>	<u>(7,205,143)</u>
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>769,472</b>	<b>817,123</b>
<b><u>Gastos</u></b>			
Gastos Administrativos	(22)	(521,795)	(479,732)
Gastos Operativos	(22)	(24,649)	(71,161)
Gastos Financieros	(22)	<u>(671)</u>	<u>(779)</u>
<b>Total Gastos</b>		<b>(547,115)</b>	<b>(551,672)</b>
<b>Utilidad antes de participaciones e impuestos</b>		<b>222,357</b>	<b>265,452</b>
Provisión para participación a trabajadores	(23)	(33,354)	(39,818)
Provisión para impuesto a la renta	(23)	<u>(51,740)</u>	<u>(49,694)</u>
<b>Utilidad de operaciones continuadas</b>		<b>137,264</b>	<b>175,940</b>
<b>Resultado integral total del año</b>		<b><u>137,264</u></b>	<b><u>175,940</u></b>
<b>Ganancia por acción</b>		<b><u>27</u></b>	<b><u>35</u></b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros bajo NIIF.

  
LAURA ESTELA SALDAÑA LUCERO  
Gerente General

  
Luis Peñafiel Martillo  
Contador General

## CODIPROMASA C.A.

### ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

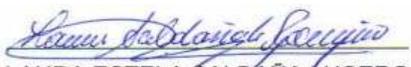
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumuladas	Ganancias / Perdida Actuariales	Utilidades por Aplicar	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2017	5,000	14,096	126,598	-	175,940	321,634
<b>Más (menos):</b>						
Transferencia a resultados acumulados	-	-	175,940	(23,209)	(175,940)	(23,209)
Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-
Resultado neto del período 2018	-	-	-	-	137,264	137,264
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>5,000</b>	<b>14,096</b>	<b>302,538</b>	<b>(23,209)</b>	<b>137,264</b>	<b>435,688</b>

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumuladas	Ganancias / Perdida Actuariales	Utilidades por Aplicar	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	5,000	14,096	(265)	-	126,863	145,694
<b>Más (menos):</b>						
Transferencia a resultados acumulados	-	-	126,863	-	(126,863)	-
Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-
Resultado neto del período 2017	-	-	-	-	175,940	175,940
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>5,000</b>	<b>14,096</b>	<b>126,598</b>	<b>-</b>	<b>175,940</b>	<b>321,634</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros bajo NIIF.

  
 LAURA ESTELA SALDAÑA LUCERO  
 Gerente General

  
 Luis Peñafiel Martillo  
 Contador General

## CODIPROMASA C.A.

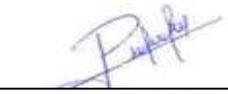
### ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017  
Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes	7,508,988	8,042,887
Pagos a proveedores de suministros de bienes, servicios y otros	(7,126,564)	(8,005,497)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(281,630)	(25,761)
<b>Otros pagos por actividades de operación</b>	-	-
Intereses pagados	-	(779)
Impuesto a las ganancias pagados	(99,560)	(39,758)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(12,101)	-
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de operación</b>	<u><b>(10,868)</b></u>	<u><b>(28,908)</b></u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión:</b>		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipos	163	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	20,783
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de inversión</b>	<u><b>163</b></u>	<u><b>20,783</b></u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:</b>		
Préstamos bancarios	-	-
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de financiamiento</b>	-	-
<b>Aumento (disminución) neta en efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<u><b>(10,705)</b></u>	<u><b>(8,125)</b></u>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo:</b>		
Saldo al inicio del año	137,078	145,203
Saldo al final del año	126,373	137,078
<b>Utilidad antes de participación e impuestos</b>	222,358	265,452
<b>Ajustes por partidas distintas al efectivo:</b>		
Depreciación	3,076	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	49,694
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	39,818
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	-
<b>Cambios netos en activos y pasivos:</b>		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(46,364)	20,620
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	1,468	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(13,632)	-
(Incremento) disminución en inventarios	(12,763)	34,695
(Incremento) disminución en otros activos	53,528	6,216
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(28,880)	(284,156)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(82,610)	(74,884)
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	(4,578)	(65,578)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	2,295	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	(104,766)	-
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de operación</b>	<u><b>(10,868)</b></u>	<u><b>(8,125)</b></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

  
LAURA ESTELA SALDAÑA LUCERO  
Gerente General

  
Luis Peñafiel Martillo  
Contador General

# **CODIPROMASA C.A.**

## **Notas a los estados financieros**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

**Expresados en Dólares de E.U.A.**

### **1.- Información general**

Distribuidora de Productos de Consumo Masivo CODIPROMASA C.A., se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 26 de noviembre de 2014 inscrita en el Registro Mercantil. La dirección de la Compañía y sede de su domicilio principal es Parque Industrial California Solar 1, Sector el Sauce Bloque H, Local 5, 7 y 8 en la Vía Daule Km. 11,5 Guayaquil - Ecuador.

Su objetivo principal es la venta al por mayor y menor de productos de consumo masivo.

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, las operaciones de la Compañía corresponden principalmente a la venta de productos de consumo masivo.

Sus actividades están reguladas por la Ley de Compañías, Código Civil, Laboral, Tributario, Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento y demás Estatutos Sociales.

### **2.- Bases de presentación de los estados financieros**

Los estados financieros de la compañía correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. De acuerdo con la norma de primera aplicación, se ha considerado fecha de transición a las NIIF el 1 de enero de 2011 recalculando los saldos del patrimonio al inicio y cierre del ejercicio precedente así como el resultado de dicho periodo conforme a los principios internacionales.

La emisión de los estados financieros adjuntos fue autorizado por la Gerencia de la Compañía y aprobados por la Junta General de Socios el 08 de abril del 2019.

### **3.- Moneda de presentación**

Los presentes estados financieros se expresan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

### **4.- Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de los Administradores de la Compañía.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 5.- Políticas contables

Las principales normas de valoración, principios y políticas contables aplicados por la compañía en la elaboración de los estados financieros han sido las siguientes:

#### (a) Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### (b) Activos financieros

Los activos financieros se reconocen en el estado de situación cuando se lleva a cabo su adquisición, registrándose inicialmente a su valor razonable. Los activos financieros mantenidos por la sociedad se clasifican como:

- Activos financieros a vencimiento: Activos cuyos cobros son de cuantía fija y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.
- Préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa: activos financieros originados por las sociedades a cambio de suministrar efectivo, bienes o servicios directamente a un deudor.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente como una pérdida por deterioro del valor.

#### (c) Existencias

Los inventarios están valuados al costo. La medición del costo utilizado es el costo promedio.

Las importaciones en tránsito están valuadas al costo de adquisición, el cual se encuentra incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

#### (d) Propiedades, planta y equipos

Las partidas de propiedades, planta y equipos se valoran a su precio de adquisición y menos la depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Los costes de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se registran como mayor coste de los correspondientes bienes. Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

## **Notas a los estados financieros (continuación)**

La compañía no ha considerado el valor residual de propiedad, planta y equipos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud de que los bienes totalmente depreciados son retirados.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un bien de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

### **(e) Clasificación de activos financieros y deudas entre corrientes y no corrientes**

En el estado de situación adjunto, los activos financieros y las deudas se clasifican en función de sus vencimientos; es decir, como corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

### **(f) Obligaciones con instituciones financieras**

Los préstamos obtenidos de entidades bancarias se registran por el importe recibido, neto de los costes directos de emisión. Posteriormente se valoran al coste amortizado. Los gastos financieros se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al importe en libros del pasivo en la medida en que no se liquidan en el período en que se producen.

### **(g) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### **(h) Cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo**

Los cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros, son activos financieros que no presentan un plazos fijos de cancelación ni generan intereses.

### **(i) Ingresos y gastos**

Los ingresos y gastos se imputan en función del principio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y/o los servicios prestados en el marco ordinario.

Los ingresos por intereses se devengan siguiendo un criterio financiero temporal,

en función del principal pendiente de pago y el tipo de interés efectivo aplicable.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### (j) Impuestos

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio y después de aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles.

### (k) Beneficios a empleados

Los pasivos devengados por compromisos con el personal tales como beneficios sociales y otras bonificaciones establecidas por la legislación laboral del Ecuador, se encuentran registrados en las "Obligaciones con empleados y con el IESS" del estado de situación adjunto.

### (l) Participación a trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

### (m) Beneficio por acción

El beneficio básico por acción se determina dividiendo el resultado neto del ejercicio (después de impuestos) entre el número de acciones que posee la compañía.

### (n) Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo 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.

## 6.- Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la compañía de acuerdo con la NIIF, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, los resultados informados también serán diferentes.

## 7.- Efectivo Equivalente al Efectivo

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de las cuentas es como se muestra a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	(a) 56,173	101,862
Bancos	(b) 70,200	35,216
	<u>126,373</u>	<u>137,078</u>

(a) Corresponden a valores según arqueo por ventas al cierre del periodo.

## Notas a los estados financieros (continuación)

- (b) Corresponde al efectivo depositado en cuenta corriente, fruto de las operaciones de la compañía; pertenecientes a bancos nacionales como: Banco Guayaquil US\$ 19,242 y Austro US\$ 50,958.

### 8.- Activos Financieros

Al 31 de diciembre del 2018, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Deudores comerciales	(a) 153,616	106,501
Deudores no comerciales	(b) 1,779	1,150
Cheques protestados	2,716	1,203
Cheques postfechados	(c) 79,218	82,078
(-) Provisión ctas inc	(9,589)	(8,088)
	<u>227,739</u>	<u>182,844</u>

- (a) Corresponde al saldo de cuentas por cobrar clientes procedentes de actividades ordinarias, entre los principales se encuentran: Mullo Cujilema Eucebio US \$ 10.655; Guaraca Morocho Jose US \$ 12,784; Guaman Yopez Lorenza US \$ 9,928; Garcia Tarira Gaston US \$ 16,392; entre otros US\$ 103,857.
- (b) Representa préstamos y anticipos concedidos a empleados que son descontados en los respectivos roles mensuales.
- (c) Valores reposan en custodia de los administradores. A la fecha del informe.

### 9.- Existencias

Al 31 de diciembre del 2018, los saldos de inventarios fueron los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Mercadería en almacén	(a) <u>704,059</u>	<u>691,296</u>

- (a) Corresponde al stock de mercadería disponible para la venta.

### 10.- Servicios y Otros Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre del 2018, los pagos anticipados se formaban de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios pagados por anticipados	2,451	2,947
Anticipo a proveedores	(a) <u>16,580</u>	<u>13,038</u>
	<u>19,030</u>	<u>15,985</u>

- (a) Corresponde a valores entregados a proveedores por concepto de anticipo a futuras compras de inventario para la venta. El valor más importante corresponde al Sr. Gomez Onofre Luis por US \$ 10,799.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 11.- Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, el grupo de activos por impuestos corrientes se conformaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario - Impto. Renta	<u>-</u>	<u>44,937</u>

### 12.- Otros Activos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, las obligaciones con instituciones financieras estaban constituidas de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros Activos Corrientes	<u>726</u>	<u>1,219</u>

### 13.- Propiedad, planta y equipos

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de propiedades, planta y equipos se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Muebles y Enseres	2,250	2,250
Equipos de Computación	688	850
	<u>2,938</u>	<u>3,100</u>
Depreciación Acumulada	(644)	(1,084)
	<u>2,294</u>	<u>2,016</u>
(-) Amortizacion Acumulada de Activo Intangible	(6,666)	(4,000)
Sistema Insofcom (Indigo)	8000	8000
	<u>1,334</u>	<u>4,000</u>

### 14.- Activos por Impuestos Diferidos

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de activos por impuestos diferidos se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos por Impuestos Diferidos	<u>(a) 1,640</u>	<u>-</u>

- (a) Los impuestos diferidos constituyen el valor a pagar o a recuperar en el futuro que surge como resultado de aplicar hoy la base financiera para cerrar los estados financieros y la base tributaria que se aplicó para determinar el Impuesto a la Renta del mismo periodo contable. El SRI emitió la resolución No. NAC-DGECCGC15-00000012.

El art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que: " Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones que se establezcan en el reglamento y que en caso de divergencia entre las normas tributarias y las normas contables y financieras, prevaleceran las primeras "

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 15.- Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por pagar se mostraban de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Acreedores comerciales locales	(a) <u>370,952</u>	<u>399,831</u>

- (a) Representa el saldo de las cuentas por pagar a la compañía Neiruni S.A. US \$ 26,729 (**Ver Nota 24**) y proveedores locales por la adquisición de bienes y servicios como: Nestle Ecuador S.A. US \$ 36,055; Asertia Comercial S.A. US \$ 11,722; Devies Corp. S.A. US \$ 19,031; Dimevar Cia. Ltda US \$ 80,670; Distrigen S.A. US \$ 16,248; Distribuidora Romero Reyes S.A. US \$ 71,695 entre otros US \$ 108,802. Estos importes no devengan intereses y el término de crédito es de 1 a 45 días.

### 16.- Otras Obligaciones Corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, el grupo de otras obligaciones corrientes se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Administración tributaria	(a) 18,917	72,948
Obligaciones con el IESS	(b) 4,331	4,425
Obligaciones con empleados	(c) 56,534	57,836
	<u>79,782</u>	<u>135,209</u>

- (a) Valor por pagar al Servicio de Rentas Internas por concepto de retenciones en la fuente de IVA y del Impuesto a la renta por US\$ 1,873 a liquidarse en el mes de ENE-2019; adicional incluye valor saldo del Impuesto a la Renta US \$. 17,044.
- (b) Constituye la aportación personal, patronal, fondos de reserva, préstamos quirografarios e hipotecarios a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del mes de diciembre del 2018.
- (c) Corresponde a la provisión de beneficios sociales a los empleados al 31 de diciembre del 2018.

### 17.- Otros Pasivos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, el grupo de otros pasivos corrientes se forma de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros Pasivos Corrientes	(a) 164,709	221,591
Anticipos de clientes	2,294	1,112
Jubilacion Patronal	20,252	-
Desahucio	9,517	-
	<u>196,772</u>	<u>222,703</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

- (a) Al 31 de diciembre del 2018 incluye valores pendiente de pago al Sr. GONZALO MERINO ZURITA US \$ 155,000; GRANOSQUIL US\$ 590; SALDAÑA LUCERO US \$ 4,505. Cuentas por liquidar provisiones que muestra regularización de cuentas por presentación de balances US \$ 4,614; entre otros. **(Ver Nota 24).**

### 18.- Capital Social

El saldo del capital social al 31 de diciembre del 2018 fue de US \$ 25,000 conformado por 5000 acciones ordinarias con un valor nominal de US \$ 1,00 cada una, completamente suscritas y pagadas.

El capital social de la compañía se encuentra integrado de la siguiente manera:

	<b># acciones</b>	<b>USD \$</b>	<b>% participación</b>
Merino Saldaña Marcia	1,000	1,000	20%
Merino Saldaña Ma. de Lourdes	1,000	1,000	20%
Saldaña Lucero Laura Estela	3,000	3,000	60%
<b>Totales</b>	<b>5,000</b>	<b>5,000</b>	<b>100%</b>

### 19.- Reservas

Al 31 de diciembre 2018, la compañía mantenía cuentas de reservas por los siguientes conceptos:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Legal	(a) <u>14,096</u>	<u>14,096</u>

- (a) La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% de capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

### 20.- Ingresos provenientes de actividades ordinarias

Los ingresos de operaciones ordinarias generados en el año 2018 corresponden a facturación emitida por venta al por mayor y menor de productos de consumo masivo.

### 21.- Costos

Durante los años 2018 y 2017 la técnica de cálculo del costo de los inventarios ha sido del costo promedio ponderado.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 22.- Gastos

Un resumen de los gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos Administrativos	(a) 521,795	479,732
Operativos	(b) 24,649	71,161
Bancarios	671	779
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b><u>547,115</u></b>	<b><u>551,672</u></b>

(a) Valor correspondiente a gastos generados en las operaciones de la compañía tales como, sueldos, arriendos, mantenimientos, suministros, depreciaciones, entre otros.

(b) Valor correspondiente a gastos generados para operaciones de la compañía, comisiones, capacitaciones entre otros.

### 23.- Impuesto a la Renta

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R. O. 351S, 29-XII-2010), el Impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico del año 2011, el porcentaje fue del 24%, para el 2012 fue del 23%, del 2013 se aplica el 22% y a partir del 2018 se aplica el 25%.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 10% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2018, fueron las siguientes:

## Notas a los estados financieros (continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>222,357</b>	<b>265,452</b>
(-) 15% participación trabajadores	(33,354)	(39,818)
<b>Más (menos) partidas de conciliación:</b>		
(+) Gastos no deducibles	7,418	246
Utilidad gravable	196,422	225,880
Tasa de impuesto	25%	22%
<b>(=) Impuesto a la renta causado</b>	<b><u>49,105</u></b>	<b><u>49,694</u></b>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la determinación del impuesto a la renta a pagar del contribuyente fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta corriente	49,105	49,694
(-) Anticipo determinado del ejercicio corriente	(51,740)	(35,921)
(=) Impto. A la renta causado mayor al anticipo	(2,634)	13,772
(+) Saldo del anticipo no pagado	9,016	3,210
(-) Retenciones en la fuente del año	(7,142)	(9,016)
<b>(=) Impuesto a la renta a pagar</b>	<b><u>1,873</u></b>	<b><u>7,967</u></b>

### 24.- Partes Relacionadas

#### Saldos con partes relacionadas

Los saldos de las transacciones con partes relacionadas, efectuadas de común acuerdo, se describen a continuación:

Acreedores comerciales, nota 15	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Fuerbach S.A.	-	78,297
Neiruni S.A.	26,729	47,774
	<b><u>26,729</u></b>	<b><u>126,071</u></b>

Otros Pasivos corrientes, nota 17	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Fuerbach S.A.	-	36,476
Granosquil S.A.	590	590
Merino Zurita Gonzalo	155,000	180,000
Saldaña Lucero Laura	4,505	4,505
	<b><u>160,095</u></b>	<b><u>221,571</u></b>

### 25.- Eventos subsecuentes

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

### 26.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 08 de abril del 2019.