

**COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO
COMYCOMEC CÍA. LTDA**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2019 Y 2018

ÍNDICE

| CONTENIDO | Página |
|--|----------------|
| Siglas y abreviaturas utilizadas | |
| INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE | |
| Dictamen profesional de los Auditores Independientes | 3 |
| Estados de situación financiera | 6 |
| Estados de resultados | 7 |
| Estados de cambios en el patrimonio | 8 |
| Estados de flujos de efectivo | 9 |
| Nota a los estados financieros | 11 en adelante |

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

| CONTENIDO | SIGNIFICADO |
|------------------|--|
| La Compañía | Comercial y Comisariato Económico Comycomec Cía. Ltda. |
| IASB | Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad |
| IASC | Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad |
| IVA | Impuesto al valor agregado |
| IRF | Impuesto de retención en la fuente |
| IR | Impuesto a la renta |
| NCI | Normas de control interno |
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIIF | Normas Internacionales de Información Financiera |
| Nº | Número |
| RO | Registro oficial |
| SRI | Servicio de Rentas Internas |
| USD | Dólares de los Estados Unidos de América |



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 17 de Febrero de 2020

A la Junta General de Socios de:

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.

Informe sobre la auditoría a los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, que comprenden, estado de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujo de efectivo, por el año terminado en esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

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.

Considerando que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de La Compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

Responsabilidad de la Administración de La Compañía por los estados financieros

La administración de La Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES y de los controles internos que considere relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de La Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

aplicable, asuntos relacionados de la contabilidad. A menos que la administración tenga la intención de liquidar a La Compañía o de cesar sus operaciones.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de La Compañía.

Responsabilidad 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 exista. 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. Nosotros 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 debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o 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 Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de supuesto de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar de que La Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las notas a éstos, que representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable. 



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de La Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada 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

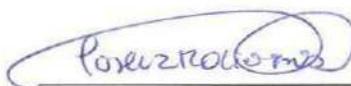
Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2019, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el mes de Julio de 2020.

Nexoauditores Nexaudit Cía. Ltda.
SC.- RNAE N° 942.

Ing Com. Saúl Vázquez León, MCF
SOCIO
Registro Nacional No.28990

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

| | <u>Notas</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|--------------|------------------|------------------|
| Activo | | | |
| <u>Activo corriente</u> | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 2 | 726.916 | 511.633 |
| Activos financieros | 3 | 1.103.656 | 1.123.626 |
| Inventarios | 4 | 615.728 | 513.418 |
| Servicios y otros pagos anticipados | | 2.724 | 1.167 |
| Activos por impuestos corrientes | 5 | 47.330 | 44.085 |
| Otros activos corrientes | | 103.137 | 103.137 |
| <u>Activo no corriente</u> | | | |
| Propiedades, planta y equipo | 6 | 105.931 | 128.158 |
| Activos por impuestos diferidos | 7 | 9.540 | 6.187 |
| TOTAL ACTIVOS | | 2.714.963 | 2.431.411 |
| Pasivo | | | |
| <u>Pasivo corriente</u> | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 8 | 448.992 | 282.774 |
| Otras obligaciones corrientes | 9 | 156.644 | 141.656 |
| Cuentas por pagar diversas/relacionadas | 10 | 70.000 | 70.000 |
| Otros pasivos corrientes | | 338 | - |
| <u>Pasivo no corriente</u> | | | |
| Provisiones por beneficios a empleados | 11 | 69.239 | 64.622 |
| TOTAL PASIVO | | 745.212 | 559.052 |
| Patrimonio neto | | | |
| Capital | 12 | 2.000 | 2.000 |
| Aportes de socios o accionistas para futura capitalización | | 1.220 | 1.220 |
| Reservas | | 32.052 | 32.052 |
| Otros resultados integrales | | 139.921 | 139.921 |
| Resultados acumulados | | 1.597.166 | 1.565.156 |
| Resultados del ejercicio | | 197.392 | 132.011 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 1.969.751 | 1.872.359 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 2.714.963 | 2.431.411 |

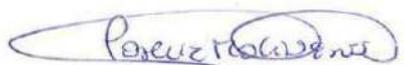

 Sra. Lorena Molineros Vivar
Gerente


 Ing. Mario Bueno Q.
Contador

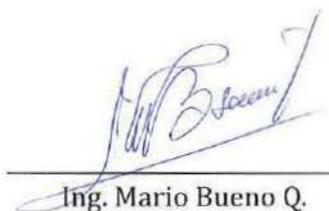
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

| | <u>Notas</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|--------------|------------------|------------------|
| Venta de bienes | | 6.811.622 | 6.230.949 |
| (-) descuento en ventas | | (205.104) | (223.124) |
| Otros ingresos | | 14.464 | 25.026 |
| Ventas netas | | 6.620.982 | 6.032.851 |
| Costo de ventas y producción | 13 | (5.735.230) | (5.211.803) |
| Utilidad bruta en ventas | | 885.751 | 821.048 |
| Gastos de venta | | (1.950) | (2.918) |
| Gastos Administrativos | 14 | (560.220) | (578.110) |
| Gastos financieros | | (11.873) | (14.022) |
| Resultado del ejercicio antes de impuestos | | 311.709 | 225.998 |
| 15% participación trabajadores | 15 | (46.756) | (33.900) |
| Impuesto a la renta causado | 15 | (70.913) | (66.275) |
| Resultado del ejercicio después de impuestos corrientes | | 194.039 | 125.823 |
| (+) ingreso por impuesto diferido | | 3.352 | 6.187 |
| Resultado del ejercicio después de impuestos diferidos | | 197.392 | 132.011 |
| Resultado integral del ejercicio después de impuestos | | 197.392 | 132.011 |



Sra. Lorena Molineros Vivar
Gerente



Ing. Mario Bueno Q.
Contador

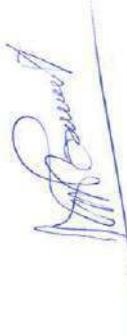
COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

| | Capital | Aportes de socios o accionistas para futura capitalización | Reservas | Resultados acumulados | Ganancia neta del período | TOTAL PATRIMONIO |
|---|--------------|--|---------------|-----------------------|---------------------------|------------------|
| Saldo al 01 de Enero de 2018 | 2.000 | 1.220 | 32.052 | 1.984.464 | 220.613 | 2.240.349 |
| Dividendos | | | | (500.000) | | (500.000) |
| Transferencia | | | | 220.613 | (220.613) | - |
| Utilidad del ejercicio | | | | | 132.011 | 132.011 |
| Saldo inicial al 31 Diciembre 2018 | 2.000 | 1.220 | 32.052 | 1.705.077 | 132.011 | 1.872.360 |
| Dividendos | | | | | (100.000) | (100.000) |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales | | | | 32.011 | (32.011) | - |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | | | | | 197.392 | 197.392 |
| Saldo final 31 Diciembre 2019 | 2.000 | 1.220 | 32.052 | 1.737.088 | 197.392 | 1.969.752 |



Sra. Lorena Molineros Vivar
Gerente



Ing. Mario Bueno Q.
Contador

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | 215.283 | (323.248) |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 298.927 | 176.752 |
| Clases de cobros por actividades de operación | 6.629.035 | 6.287.552 |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 6.626.488 | 6.287.552 |
| Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas | 2.547 | - |
| Clases de pagos por actividades de operación | (6.263.877) | (5.983.540) |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | (5.794.050) | (5.562.592) |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | (424.795) | (401.049) |
| Otros pagos por actividades de operación | (45.032) | (19.899) |
| Intereses pagados | (11.873) | (11.438) |
| Impuestos a las ganancias pagados | (66.275) | (115.823) |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 11.917 | - |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | 16.356 | - |
| Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo | 19.140 | - |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | (2.784) | - |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | (100.000) | (500.000) |
| Dividendos pagados | (100.000) | (500.000) |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 215.283 | (323.248) |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | <u>511.633</u> | <u>834.881</u> |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | <u>726.916</u> | <u>511.633</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO (continuación)
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON PARTIDAS QUE NO CONSTITUYEN FLUJO DE EFECTIVO.**

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN | | |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 311.709 | 225.998 |
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO: | (84.188) | (79.931) |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 19.646 | 19.758 |
| Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo | 10.483 | 11.889 |
| Ajustes por gastos en provisiones (beneficios sociales) | - | (17.590) |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta | (67.561) | (66.275) |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores | (46.756) | (33.900) |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo | - | 6.187 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | 71.406 | 30.686 |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | 9.487 | 236.625 |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores | (1.558) | 1.155 |
| (Incremento) disminución en inventarios | (102.311) | 145.142 |
| (Incremento) disminución en otros activos | (6.597) | (87.621) |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 152.442 | (234.364) |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar | 1.080 | 918 |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados | 18.862 | (30.104) |
| Incremento (disminución) en otros pasivos | - | (1.065) |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación | <u>298.927</u> | <u>176.752</u> |



Sra. Lorena Molineros Vivar
Gerente



Ing. Mario Bueno Q.
Contador

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.- Fue constituida el 20 de Septiembre de 1994 en la ciudad de Cuenca – Ecuador, ante el Notario Segundo del Cantón, Doctor Rubén Vintimilla Bravo, e inscrita en el registro mercantil el 05 de Octubre de 1994.

El objeto social de La Compañía es la comercialización de productos de primera necesidad al por mayor y menor, así como la distribución y representación comercial de empresas nacionales o extranjeras para lo cual podrá realizar importaciones y exportaciones así como la realización de todo acto o contrato que haga relación con el objeto social y permitido por la Leyes del país, podrá la compañía participar como socio y/o accionista de una o más empresas constituidas o por constituirse legalmente en el país.

El domicilio principal de La Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, en la calle Antonio Ramírez S/N y Av. 10 de Agosto.

1.1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Resumen de principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

Bases de preparación de los estados financieros.- Los estados financieros de La Compañía han sido preparados de acuerdo con:

- NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- En las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad están los supuestos y estimados como el deterioro de cartera, vida útil de PPE y estimación de Jubilación y Desahucio.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2019 han sido emitidos de manera preliminar con la autorización del Gerente La Compañía, para posteriormente ser puestos a consideración de la Junta General de Socios, para su aprobación definitiva.

Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente 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 sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

Moneda Funcional

La moneda funcional de La Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

| <u>Años</u> | <u>Inflación</u> |
|--------------------|-------------------------|
| 2017 | (0,20%) |
| 2018 | 0,27% |
| 2019 | (0,07%) |

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

1.2. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad. Son medidos inicialmente a su valor razonable (reconocido en activo o pasivo), más cualquier costo atribuible a la transacción. Al 31 de Diciembre de 2019, La Compañía mantuvo activos financieros en las siguientes categorías:

Cuentas por cobrar clientes: Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su valor nominal. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de productos realizadas en el curso normal de operaciones. No generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

Deterioro de cuentas por cobrar.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una estimación, para efectos de su presentación en 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. La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, realiza la estimación para el deterioro de las cuentas por cobrar, anualmente.

Baja de activos y pasivos financieros.- Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

eliminado cuando las obligaciones de La Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

Inventarios

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

El costo de los productos terminados y de los productos en proceso, se determinan por: materias primas, mano de obra, gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos listo para su venta.

El costo de ventas se determina en base del método promedio ponderado.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a trabajadores y proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Registra los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como las retenciones que le han efectuado por concepto de impuesto a la renta y anticipos pagados del año que se declara.

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de La Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal del 25%.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido es reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de La Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el periodo en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de La Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: i) existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y, ii) se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y, iii) la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes.- Un cambio en las tasas o en las normativas fiscales, una reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos; o un cambio en la forma esperada de recuperar el importe en libros de un activo, son los que reconocerán al impuesto diferido en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

Registro de los impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingresos o gastos y se incluyen en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período, el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

- **Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.
- **Método de depreciación y vidas útiles.-** El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| Item | Vida útil en años promedio | Deprec. % |
|---------------------------------------|-------------------------------|-----------|
| Maquinaria y equipo | 10 | 10 |
| Muebles, enseres y equipos de oficina | 10 | 10 |
| Vehículos | 5 y 10 | 12 |
| Equipos de computación | 3 | 33,33 |

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipo.

Revaluación.- Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Retiro o venta de propiedades, maquinaria y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, maquinaria y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Pasivos financieros a corto plazoCuentas y documentos por pagar

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, registradas a su valor nominal.

Otras obligaciones corrientes

Representado en el balance general, por las cuentas pendientes de pago a corto plazo, como son las obligaciones con las entidades tributarias, IESS, beneficios a trabajadores.

Dividendos

La distribución de dividendos a los socios de La Compañía disminuye el patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los socios resuelven en Junta General declarar y distribuir dividendos.

Pasivo a largo plazo.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado, La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por pagar a diversas relacionadas

Que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, menos los pagos realizados.

Provisiones

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Provisión para jubilación patronal.- Se establece en base al estudio actuarial realizado anualmente al cierre del período contable, el incremento de las reservas es registrado con cargo a resultado del año. El derecho a jubilación patronal según lo establece el Código del Trabajo está condicionado a la permanencia del empleado por al menos 20 años de servicio. El método actuarial para calcular las reservas matemáticas es el "método prospectivo" o método de crédito unitario proyectado según lo determina NIIF, este método permite cuantificar el valor presente de la obligación futura.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Para este estudio La Compañía contrata a LOGARITMO CONSULTORIA MATEMÁTICO ACTUARIAL DUEÑAS LOZA CIA. LTDA, empresa especializada y debidamente calificada por los organismos de control.

Capital Social

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por La Compañía) son clasificadas como patrimonio, con el valor nominal de USD 1,00 cada participación, los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Reserva Facultativa

La ley faculta o permite que de las utilidades líquidas del ejercicio la empresa destine un porcentaje para formar la reserva especial o facultativa. La Junta General decide sobre el mismo y el fin específico de este fondo.

Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF

Se registra el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades netas acumuladas, de períodos anteriores.

Otros resultados integrales (ORI)

Reflejan el efecto neto por ganancias y pérdidas actuariales.

Reconocimiento de ingresos

La entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma sólo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

- Las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones;
- La entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- La entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- El contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
- Es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente. Para evaluar si es probable la recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará sólo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento. El importe de la contraprestación al que la entidad tendrá derecho puede ser menor que el precio establecido en el contrato si la contraprestación es variable, porque la entidad puede ofrecer al cliente una reducción de precio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas La Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para los años 2019 y 2018, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

1.3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

- **Estimaciones para deterioro de cartera.-** En base al estudio de morosidad de cartera, como se encuentra definido en las políticas contables.
- **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos.-** El valor presente de las provisiones para obligaciones depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.
Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.
- **Estimación de vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo.-** La estimación de la vida útil y valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en las políticas contables.

1.4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgos financieros.- La Compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo a su naturaleza.

- **Riesgos de mercado nacional.-** Los principales riesgos a los que está expuesta La Compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

precio. La empresa ha estado trabajando para mitigar estos riesgos mediante la diversificación de sus clientes, incremento de sus líneas de comercialización.

- **Riesgo de tasa de interés.-** Existe una baja volatilidad de las tasas en el mercado ecuatoriano, según lo publica el Banco Central:

| 1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES PARA EL SECTOR FINANCIERO PRIVADO, PÚBLICO Y, POPULAR Y SOLIDARIO | | | |
|--|---------|--|---------|
| Tasas Referenciales | | Tasas Máximas | |
| Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento: | % anual | Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento: | % anual |
| Productivo Corporativo | 9.14 | Productivo Corporativo | 9.33 |
| Productivo Empresarial | 9.92 | Productivo Empresarial | 10.21 |
| Productivo PYMES | 10.88 | Productivo PYMES | 11.83 |
| Productivo Agrícola y Ganadero** | 8.48 | Productivo Agrícola y Ganadero** | 8.53 |
| Comercial Ordinario | 8.67 | Comercial Ordinario | 11.83 |
| Comercial Prioritario Corporativo | 8.68 | Comercial Prioritario Corporativo | 9.33 |
| Comercial Prioritario Empresarial | 9.78 | Comercial Prioritario Empresarial | 10.21 |
| Comercial Prioritario PYMES | 10.95 | Comercial Prioritario PYMES | 11.83 |
| Consumo Ordinario | 16.27 | Consumo Ordinario | 17.30 |
| Consumo Prioritario | 16.74 | Consumo Prioritario | 17.30 |
| Educativo | 9.46 | Educativo | 9.50 |
| Educativo Social ³ | 6.51 | Educativo Social ³ | 7.50 |
| Vivienda de Interés Público | 4.74 | Vivienda de Interés Público | 4.99 |
| Inmobiliario | 10.14 | Inmobiliario | 11.33 |
| Microcrédito Agrícola y Ganadero** | 19.26 | Microcrédito Agrícola y Ganadero** | 20.97 |
| Microcrédito Minorista ^{1*} | 25.00 | Microcrédito Minorista ^{1*} | 28.50 |
| Microcrédito de Acumulación Simple ^{1*} | 23.41 | Microcrédito de Acumulación Simple ^{1*} | 25.50 |
| Microcrédito de Acumulación Ampliada ^{1*} | 20.14 | Microcrédito de Acumulación Ampliada ^{1*} | 23.50 |
| Microcrédito Minorista ^{2*} | 22.60 | Microcrédito Minorista ^{2*} | 30.50 |
| Microcrédito de Acumulación Simple ^{2*} | 22.66 | Microcrédito de Acumulación Simple ^{2*} | 27.50 |
| Microcrédito de Acumulación Ampliada ^{2*} | 20.84 | Microcrédito de Acumulación Ampliada ^{2*} | 25.50 |
| Inversión Pública | 8.51 | Inversión Pública | 9.33 |

- **Riesgo de liquidez.-** las principales fuentes de liquidez de La Compañía, son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales y préstamos. Para administrar la liquidez de corto plazo, La Compañía utiliza flujos de caja proyectados por un período de doce meses, los cuales son ajustados y monitoreados constantemente por la Administración Financiera, con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento en sus proveedores o instituciones financieras.
- **Riesgo de capital.-** El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a los productos y a la tecnología y lograr la permanencia en el tiempo.
- **Riesgo de crédito.-** Surge de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas. Respecto a la exposición de crédito a los clientes, el departamento de crédito mantiene políticas, manuales y herramientas tecnológicas en la concesión de cupos de crédito, que minimizan los riesgos de recuperación de crédito.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente, con las entidades detalladas. La calificación de riesgo es tomada de la publicación realizada en la página virtual de la Superintendencia de Bancos:

| Entidad financiera | 2019 | 2018 |
|--------------------------|----------|----------|
| Banco Internacional S.A. | AAA-/AAA | AAA-/AAA |
| Banco del Austro S.A. | AA/AA+ | AA/AA |

2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre el efectivo está conformado como sigue:

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Caja | 589.590 | 508.150 |
| Banco del Austro S.A cta cte. N° 70014185216 | 86.177 | 1.390 |
| Banco del Austro S.A. cta cte. N°0300167330 | 16.292 | - |
| Banco Internacional S.A. cta cte. N° 800-0013388 | <u>34.858</u> | <u>2.093</u> |
| Total | <u>726.916</u> | <u>511.633</u> |

(*) Los valores que La Compañía presente en Caja, incluye los cheques recibidos de clientes, los mismos que aún no han sido depositados.

3.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre , está constituido por los siguientes saldos de clientes.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados | 1.209.796 | 1.219.283 |
| (-) provisión cuentas incobrables y deterioro | <u>(106.140)</u> | <u>(95.657)</u> |
| Total | <u>1.103.656</u> | <u>1.123.626</u> |

(1) El detalle de los clientes por fechas de vencimiento son, al 31 de Diciembre.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Por vencer | 760.894 | 760.912 |
| Vencido de 1 a 3 meses | 255.586 | 223.223 |
| Vencido de 4 a 6 meses | 41.784 | 49.321 |
| Vencido de 7 a 9 meses | 1.359 | 6.855 |
| Vencido de 10 a 12 meses | 4.157 | 30.087 |
| Vencido más de 12 meses | 93.206 | 68.995 |
| Cheques devueltos | <u>52.811</u> | <u>79.890</u> |
| Total | <u>1.209.796</u> | <u>1.219.283</u> |

(2) El movimiento de provisión para cuentas incobrables:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------|-------------------------|------------------------|
| Saldo inicial | (95.657) | (83.768) |
| Estimaciones | <u>(10.483)</u> | <u>(11.889)</u> |
| Saldo final | <u>(106.140)</u> | <u>(95.657)</u> |

4.- INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, se presentan los valores de USD 615.728 y USD 513.418, respectivamente de inventarios de productos mantenidos para la venta.

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS**

Al 31 de Diciembre se presentan los siguientes movimientos.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.) | 21.325 | 18.512 |
| Anticipo de impuesto a la renta | <u>26.005</u> | <u>25.573</u> |
| Total | <u>47.330</u> | <u>44.085</u> |

6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedad planta y equipo como sigue:

| | Saldo 31 Dic 2018 | Adiciones | Ventas | Saldo 31 Dic 2019 |
|---|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Muebles y enseres | 12.636 | 446 | - | 13.082 |
| Equipo de computación | 23.479 | 2.338 | - | 25.817 |
| Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil | 212.468 | - | (19.140) | 193.328 |
| Subtotal | <u>248.584</u> | <u>2.784</u> | <u>(19.140)</u> | <u>232.228</u> |
| (-) Depreciación acumulada | (120.426) | (19.646) | 13.775 | (126.297) |
| Total | <u>128.158</u> | <u>(16.862)</u> | <u>(5.365)</u> | <u>105.931</u> |

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, se presenta los valores de USD 9.540 y USD 6.187 respectivamente, valor que corresponde a las diferencias temporarias originadas por la provisión de jubilación patronal y desahucio.

8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre, los saldos de esta cuenta quedaron así:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Teojama comercial | 6.684 | 18.501 |
| Proveedores | <u>442.308</u> | <u>264.273</u> |
| Total | <u>448.992</u> | <u>282.774</u> |

9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR PAGAR

Al 31 de Diciembre están constituidos por las siguientes obligaciones:

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Con la administración tributaria (1) | 96.806 | 96.064 |
| Con el IESS | 5.078 | 4.440 |
| Por beneficios de ley a empleados (2) | <u>54.759</u> | <u>41.152</u> |
| Total | <u>156.644</u> | <u>141.656</u> |

(1) Con la administración tributaria, se presentan de la siguiente manera:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Retenciones en la fuente | 4.223 | 5.301 |
| IVA Cobrado | 17.272 | 18.082 |
| IVA Retenido a proveedores | 4.398 | 6.406 |
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicio | <u>70.913</u> | <u>66.275</u> |
| Total | <u>96.806</u> | <u>96.064</u> |

(2) Por beneficios de ley se presentan de la siguiente manera:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Décimo tercer sueldo | 1.836 | 1.671 |
| Décimo cuarto sueldo | 6.167 | 5.582 |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | <u>46.756</u> | <u>33.900</u> |
| Total | <u>54.759</u> | <u>41.152</u> |

(*) Por beneficios de ley a empleados, se presentan de la siguiente manera:

| | <u>2019</u> | | <u>2018</u> | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | <u>XIII Sueldo</u> | <u>XIV Sueldo</u> | <u>XIII Sueldo</u> | <u>XIV Sueldo</u> |
| Saldo inicial 01 Enero | 1.671 | 5.582 | 2.050 | 5.790 |
| Pagos (-) | 1.671 | 5.582 | 2.050 | 5.790 |
| Provisiones | <u>1.836</u> | <u>6.167</u> | <u>1.671</u> | <u>5.582</u> |
| Saldo final 31 Diciembre | <u>1.836</u> | <u>6.167</u> | <u>1.671</u> | <u>5.582</u> |

10.- DIVERSAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

Al 31 de Diciembre se presentan deudas relacionadas que generan costos financieros, no tienen documentos de respaldo y no estipulan fecha de vencimiento.

| | <u>Interés mensual</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| Nita González Portilla | 1% | 50.000 | 50.000 |
| Gabriela González Vélez | 1% | <u>20.000</u> | <u>20.000</u> |
| Total | | <u>70.000</u> | <u>70.000</u> |

11.- PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las provisiones al 31 de Diciembre, se presentan así:

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

| | <u>2019</u> | | <u>2018</u> | |
|---------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | Jubilación Patronal | Desahucio | Jubilación Patronal | Desahucio |
| Saldo inicial 01 Enero | 48.567 | 16.054 | 61.826 | 20.387 |
| Pagos (-) | - | - | 4.192 | 13.123 |
| Provisiones | 9.409 | 4.000 | 8.897 | 15.853 |
| Ajustes (+ o -) | (7.150) | (1.642) | (17.963) | (7.063) |
| Saldo final 31 Diciembre | 50.827 | 18.412 | 48.568 | 16.054 |
| Total de Beneficio | <u>69.239</u> | | <u>64.622</u> | |

Al 31 de Diciembre de 2019, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no mantienen financiamiento específico, consecuentemente estos planes no disponen de activos. Las suposiciones principales utilizadas por La Compañía para determinar las obligaciones por los beneficios de jubilación y desahucio durante el año 2019, son las siguientes:

| Tabla de mortalidad | Jubilación tablas biom. de exp. ecuatoriana IESS 2020 | Desahucio |
|--|---|-----------|
| Tasa de rotación | 5.13% | 5.13% |
| Tasa de descuento promedio | 7,92% | 7,92% |
| Tasa de incremento salarial | 3,59% | 3,59% |
| Reversión de reserva por personal salido | (7.150) | (1.642) |
| Costos financieros | 2.052 | 744 |
| Costo laboral por servicio | 7.357 | 3.255 |
| Pérdida (ganancias) actuarial | (426) | (79) |

12.- CAPITAL

Al 31 de Diciembre el capital de La Compañía está conformado por 2.000 participaciones con el valor nominal de USD 1,00 cada una, y; se distribuye como sigue:

| Socios | Participación | Capital |
|----------------------------|-----------------------|---------------------|
| Mario Gonzalez Portilla | 70,00% | 1.400 |
| Gabriela Gonzalez Velez | 10,00% | 200 |
| Ana Liz Gonzalez Molineros | 10,00% | 200 |
| Camila Gonzalez Molineros | <u>10,00%</u> | <u>200</u> |
| Total | <u>100,00%</u> | <u>2.000</u> |

13.-COSTO DE VENTAS

Los costos al 31 de Diciembre se presentan de la siguiente manera:

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| (+) inventario inicial de bienes no producidos por la compañía | 513.418 | 658.559 |
| (+) compras netas locales de bienes no producidos por la compañía | 5.837.541 | 5.066.661 |
| (-) inventario final de bienes no producidos por la compañía | <u>(615.728)</u> | <u>(513.418)</u> |
| Total | <u>5.735.230</u> | <u>5.211.803</u> |

14.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos del período se presentan como sigue:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones | 296.466 | 283.280 |
| Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva) | 49.297 | 46.462 |
| Beneficios sociales e indemnizaciones | 32.523 | 27.326 |
| Gasto planes de beneficios a empleados | 18.615 | 29.418 |
| Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales | 17.125 | 17.430 |
| Mantenimiento y reparaciones | 22.070 | 23.806 |
| Arrendamiento operativo | 26.241 | 50.160 |
| Combustibles | 7.025 | 6.057 |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 6.283 | 5.379 |
| Transporte | 2.150 | 4.667 |
| Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | 3.639 | 1.197 |
| Gastos de viaje | 3.268 | 5.606 |
| Agua, energía, luz, y telecomunicaciones | 11.182 | 13.278 |
| Impuestos, contribuciones y otros | 13.633 | 18.981 |
| Dep. Propiedades, planta y equipo | 19.646 | 19.758 |
| Cuentas por cobrar | 10.483 | 11.889 |
| Gastos por cantidades anormales Materiales | 10.752 | 8.735 |
| Otros gastos | <u>9.823</u> | <u>4.680</u> |
| Total | <u>560.220</u> | <u>578.110</u> |

15.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conforme a lo requerido por las disposiciones del Código del Trabajo, La Compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores y el impuesto a renta, según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

IMPUESTO A LA RENTA

Mediante Resolución SRI N° NAC-DGERCGC15-00003218, el Servicio de Rentas Internas (SRI), dispone que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias del

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

año 2019, cuyo plazo de presentación es hasta el mes de Julio del 2020, todos los sujetos pasivos a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a contenidos, especificaciones y requerimientos establecidos por el SRI.

A la fecha de emisión del presente informe, el SRI aún no ha emitido los anexos y modelos del informe para el período 2020.

16.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el período 2019 La Compañía ha realizado transacciones con partes relacionadas en iguales condiciones a las realizadas con terceros, los saldos están reportados en la nota No. 10.

Durante el período, se han realizado compras a personas naturales por un valor de USD 24.000 lo que se refleja en 24 números de transacciones.

17.- REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merecen ser registrados o revelados en los estados financieros a Diciembre 31 del 2019.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades de control externo.- Durante el período de auditoría no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten un seguimiento de auditoría externa.

Comunicación de deficiencia de control interno.- Durante el período de auditoría si han existido recomendaciones de parte de los auditores independientes, las mismas que se encuentran en proceso de implementación por parte de la administración.

Eventos posteriores.- La administración de La Compañía considera que entre Diciembre 31 del 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y 17 de Febrero del 2020 (fecha de culminación de la auditoría) no han existido hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros a la fecha de cierre que requieran ajustes o revelaciones.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para La Compañía, por tal razón no están reveladas.
