



ARMIJOS ROMERO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2019

ARMIJOS ROMERO CIA. LTDA
NOTAS EXPLICITIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
(En dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

ARMIJOS ROMERO CIA. LTDA. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 12 de junio del 2002, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Décimo Primera del cantón Cuenca con fecha 17 de Julio del 2002.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedica a la venta al por mayor y menor de diversos productos como alimentos, medicinas, productos de limpieza, cosméticos, plaguicidas, etc.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA: En la provincia del Azuay, cantón Cuenca, en las calles Racar Cebollar s-n y calle de los Cerezos frente al mall de Racar Plaza.

DOMICILIO FISCAL: Racar Cebollar s-n y calle de los Cerezos.

FORMA LEGAL: Compañía Limitada.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

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

2.1. Bases de elaboración y políticas contables

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de la Compañía, se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera **NIIF**, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas en Ecuador.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía y formulados por la Administración para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General Ordinaria y Universal.

“Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31-12-2019”

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

2.2. Moneda funcional y de presentación

La moneda de presentación en la empresa, es la moneda utilizada en el Ecuador que es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica \$ (moneda funcional). Los Estados Financieros se expresan en unidades monetarias (Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación.

2.3. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

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

2.4. Periodo Contable

Estado de Situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y el estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

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

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de estos Estados Financieros de la compañía correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo

“Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31-12-2019”

partidas como: Efectivo, caja, cuentas bancarias, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros son clasificados en el pasivo, cuando aplique.

El saldo al 31 de diciembre Incluye:

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja	2,700.00	43,445.00
Bancos	364,505.30	427,711.01
Inversiones Temporales		
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	367,205.30	471,156.01

3.2. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen. Estas se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, estas se reconocen al momento que se entrega el bien, se las realiza con condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, en este caso, se registra al valor de la factura, posteriormente se mide con el ajuste de la provisión que es el 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES.

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
RELACIONADAS		
Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionados -Locales	547.59	
NO RELACIONADAS		
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales	1,439,846.07	1,356,997.02
(-) Deterioro Acumulado Provisiones Créditos Incobrables	(128,895.84)	(122,028.18)
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	1,311,497.82	1,234,968.84

OTRAS RELACIONADAS

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	dic-19	dic-18
	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas por cobrar Relacionadas -Locales		26,888.62
Otras cuentas por cobrar Relacionadas- Del Exterior		
(-) Deterioro Acumulado Provisiones Créditos Incobrables	-	-
TOTAL, OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	-	26,888.62

OTRAS NO RELACIONADAS

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	dic-19	dic-18
	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales (Empleados-Varios)	34,711.59	5,965.80
TOTAL, OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	34,711.59	5,965.80

3.3. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponden principalmente a crédito tributario: 12% de IVA en compras e IVA retenido, Retenciones de Impuesto a la Renta del año corriente y de ejercicios anteriores, Anticipo de Impuesto a la Renta, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	dic-19	dic-18
	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	101,750.28	101,974.45
Otros	6,577.95	2,291.76
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	108,328.23	104,266.21

3.4. Inventarios

Los inventarios se reconocen inicialmente por su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compras e impuestos

“Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31-12-2019”

Medición Inicial. - Los inventarios se miden por su costo; el cual incluye: precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Medición posterior: Deterioro del valor de los inventarios, la compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes, en estos casos.

La compañía mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una **Pérdida por deterioro del valor**.

Método de costo: La Compañía valora sus inventarios por el método del costo promedio ponderado.

INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios es como sigue:

DETALLE	dic-19	dic-18
	VALOR USD	VALOR USD
Inv. De productos terminados y mercadería en almacén	1,289,104.09	930,882.68
TOTAL INVENTARIOS	1,289,104.09	930,882.68

3.5. Gastos pagados por anticipado.

DETALLE	dic-19	dic-18
	VALOR USD	VALOR USD
Propaganda y publicidad prepagada		
Arrendamiento operativo pagado por anticipado		
Primas de seguro pagados por anticipado		
Otros-pagos por anticipado	6,554.42	1,496.90
TOTAL, ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	6,554.42	1,496.90

3.6. Propiedad, Planta y Equipo

- **Medición en el momento de reconocimiento:**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

- **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

- **Método de Depreciación y vidas útiles**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

CONCEPTO	VIDA ÚTIL	% PORCENTAJE
Edificios	20 años	5 %
Equipos de Oficina	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	dic-19	ADICIONES Y RETIROS (neto)	dic-18
	VALOR USD		VALOR USD
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
TERRENOS-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	160,000.00	-	160,000.00
EDIFICIOS-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	339,000.00	-	339,000.00
Muebles y Enseres	62,719.73	-	62,719.73
Equipo de Computación	17,423.12	-	17,423.12
Vehículos, Equipos de Transportes y Caminero	317,661.35	-	317,661.35
Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	896,804.20	-	896,804.20
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E-	(380,139.45)	(57,737.85)	(322,401.60)
Total Depreciación Acumulada Y Deterioro	(380,139.45)	(57,737.85)	(322,401.60)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	516,664.75	57,737.85	574,402.60

3.7. Activos por impuestos diferidos

Al 31 de diciembre del 2019, se presenta un valor de 20,427.57 por diferencias temporarias originadas por estimaciones de Jubilación Patronal y Desahucio, según estudio actuarial emitida por Actuaría Consultores Cía. Ltda.

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	dic-19	dic-18
	VALOR USD	VALOR USD
Por diferencias temporaria-	20,427.57	9,730.00
TOTAL, ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	20,427.57	9,730.00

3.8. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

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

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

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva, participación del 15% a trabajadores), dividendos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES

Un resumen estas cuentas es como sigue:

	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionados locales	173,425.45	132,276.78
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionados del exterior		
<i>Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes NO relacionados locales</i>	1,660,012.76	1,531,768.60
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes NO relacionados del exterior		
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	1,833,438.21	1,664,045.38

OTRAS NO RELACIONADAS

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	dic-19	dic-18
	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar No relacionadas locales	100,194.50	58,354.89
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	100,194.50	58,354.89

3.9. Cuentas Relacionadas

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

Aplicando la normativa tributaria vigente, *“cuando una sociedad, otorgue a sus socios, accionistas o partes relacionadas, por préstamos no comerciales, esta operación se considera como pago de dividendos anticipados”*.

OTRAS RELACIONADAS

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	dic-19	dic-18
	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar relacionadas locales	95,000.00	136,500.00
Otras cuentas y documentos por pagar relacionadas del exterior		
TOTAL OTRAS RELACIONADAS	95,000.00	136,500.00

3.10. Obligaciones con Instituciones Financieras

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se

“Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31-12-2019”

reconoce en el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Se registra como parte corriente los vencimientos de los doce próximos meses, y como no corriente la diferencia con el saldo total de la obligación bancaria, utilizando la tabla de amortización respectiva.

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-
CORRIENTES**

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	dic-19	dic-18
	VALOR USD	VALOR USD
NO RELACIONADS		
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes NO Relacionadas Locales	206,397.08	170,573.16
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES	206,397.08	170,573.16

3.11. Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales

- **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar 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 imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

- **Impuestos diferidos**

El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros y las bases fiscales correspondientes, utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades

“Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31-12-2019”

gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles, en los casos que aplique.

En las reformas a la ley y reglamento, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos en los casos y condiciones que establezca el reglamento.

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	dic-19	dic-18
	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	51,259.44	72,761.68
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	51,259.44	72,761.68

3.12. Beneficios a los trabajadores

Beneficios a Corto Plazo Corresponde a Sueldos y salarios y aportes a la seguridad social, beneficios sociales como Décimo Tercer y cuarto Sueldo, vacaciones, así como Participación a trabajadores en las utilidades que se calculan en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta.

Beneficios de largo plazo. - jubilación patronal y desahucio, la Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las Leyes vigentes, en los casos de determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificar al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual y por cada uno de los años de servicio prestado a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente las provisiones para jubilación patronal y desahucio con base en un estudio actuarial (ACTUARIA CONSULTORES CIA LTDA) que es practicado por un profesional independiente o empresa Actuarial, en donde dicho reconocimiento y medición se lo realiza de acuerdo a la NIC 19

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	dic-19	dic-18
	VALOR USD	VALOR USD
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	19,826.42	12,195.96
Obligaciones con el IESS	36,622.63	14,541.53
Jubilación Patronal		
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	62,020.71	60,263.06
TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	118,469.76	87,000.55

3.13. Pasivos no corrientes por beneficios a empleados.

PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	dic-19	dic-18
	VALOR USD	VALOR USD
Jubilación patronal, Según informe Actuarial	185,250.94	176,220.00
Desahucio, Según Informe del Actuario	60,411.98	62,018.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	245,662.92	238,238.00

3.14. Patrimonio

Capital social:

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

SOCIOS	CAPITAL	No. De PARTICIPACIONES	%
Armijos Romero Olger Franco	60,160.00	60,160.00	40.00%
Armijos Romero Glenda Magaly	45,120.00	45,120.00	30.00%
Armijos Romero Martha Noralina	45,120.00	45,120.00	30.00%
TOTAL	150,400.00	150,400.00	100%

Acciones ordinarias de valor nominal U\$ 1,00

3.15. Reservas

- **Reserva Legal**

La Compañía debe apropiar de las utilidades para Reserva Legal en los porcentajes establecidos en la Ley de Compañías, en donde obligatoriamente se debe segregar anualmente las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital social de la Compañía.

La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizado en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

- **Reserva Facultativa**

RESERVAS

Un resumen de reservas es como sigue:

	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	8,322.76	6,758.97
Reserva Facultativa	264,241.17	264,241.17
Otras	-	-
TOTAL RESERVAS	272,563.93	271,000.14

3.16. Aporte para Futuras Capitalizaciones

APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	dic-19	dic-18
Un resumen de aportes futuras capitalizaciones es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Armijos Romero Olger Franco	104,000.00	104,000.00
Armijos Romero Glenda Magaly	78,000.00	78,000.00
Armijos Romero Martha Noralina	78,000.00	78,000.00
TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	260,000.00	260,000.00

3.17. Resultados Acumulados

RESULTADOS ACUMULADOS	dic-19	dic-18
Un resumen de resultados acumulados es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva de capital		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	71,627.32	67,112.37
(-) Pérdidas de ejercicios anteriores		
Resultados acumulados por adopción primera vez NIIF	177,692.74	177,692.74
Utilidad del ejercicio	121,478.58	6,078.74
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	370,798.64	250,883.85

3.18. Contribución única y Temporal

Mediante la promulgación de la ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria, se establece la creación de una “Contribución Única y Temporal”, a **sociedades con ingresos mayores a USD 1 millón en el año 2018**, a ser cancelada hasta el mes de marzo de los años 2020, 2021 y 2022. La contribución para cada año será calculada de acuerdo a los ingresos gravados del ejercicio fiscal 2018 según las tarifas que detallo a continuación:

TARIFA DEL IMPUESTO		
Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

En ningún caso esta contribución será superior al 25% del Impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal 2018 y no podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible para otros tributos.

3.19. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese

“Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31-12-2019”

patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

Las ventas de bienes según la NIC 18 se debe reconocer y registrar en los Estados Financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- (d) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

VENTAS

dic-19

dic-18

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES		
Gravadas con tarifa de IVA-NETO	9,533,852.75	8,782,065.74
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA-neto	1,536,130.08	1,233,638.04
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		
Gravadas con tarifa 12% IVA		
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA		
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	11,069,982.83	10,015,703.78

3.20. Otros Ingresos

Un resumen de otros ingresos es como sigue:

dic-19

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GANACIAS NETAS POR REVERSIONES POR PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Jubilación patronal y desahucio	22,064.00	6,748.00
Otros		
POR REEMBOLSOS DEL SEGURO		
Por lucro cesante		
Otros		302.20

“Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31-12-2019”

Provenientes del Ecuador		
Otros	71,308.15	58,999.33
TOTAL OTROS INGRESOS	93,372.15	66,049.53

INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES

INGRESOS FINANCIEROS

Un resumen de ingresos no operacionales es como sigue:

	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
INTERES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS RELACIONADAS		
Locales	-	-
Del Exterior	-	-
NO RELACIONADAS		
Intereses con Instituciones Financieras- Locales	652.16	1,994.52
Intereses con Instituciones Financieras- Del Exterior	-	-
Otros	-	7,942.75
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	652.16	9,937.27

3.21. Reconocimiento de costos

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

COSTOS Y GASTOS

Un resumen de costos y gastos es como sigue:

	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
COSTOS DE VENTAS		
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	930,882.68	859,101.26
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	9,637,959.50	8,674,656.77
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	192,375.65	
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	(1,289,104.09)	(930,882.68)
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	9,472,113.74	8,602,875.35

3.22. Reconocimiento de gastos de administración y ventas

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

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	658,378.91	652,397.41
Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	117,048.81	78,303.70
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	123,765.88	118,841.84
Honorarios, profesionales y dietas	3,262.86	4,838.89
Honorarios y otros pagos a extranjeros por servicios ocasionales		
Jubilación patronal	22,045.94	38,295.00
Desahucio	16,491.90	15,012.13
Otros	7,472.97	3,131.57
GASTOS POR DEPRECIACIONES		
Del Costo histórico- Propiedad planta y equipo Acelerada		
Del Costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	57,737.85	40,731.31
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO DEL VALOR		
Gasto para Provisión incobrables	14,265.96	13,568.89
Gasto valor neto de realización- inventarios		
OTROS GASTOS		
Promoción y publicidad	27,296.64	30,256.56
Transporte	11,127.31	8,572.59

“Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31-12-2019”

Consumo de combustible y lubricantes	57,948.19	58,543.23
Gastos de viaje	56,677.92	48,233.17
Gastos de gestión	17,286.00	18,334.29
Arrendamiento operativo	31,380.60	4,293.50
Suministros herramientas materiales y repuestos	25,537.44	22,755.02
Pérdida en la enajenación de derechos representativos de capital		
Mantenimiento y reparaciones	74,937.15	73,751.47
Mermas		
Seguros y reaseguros primas y cesiones	27,680.56	29,478.29
Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas		
Impuestos contribuciones y otros	16,776.75	16,248.37
Servicios públicos	9,622.32	9,601.71
Pérdidas por siniestros		
Otros	162,620.63	114,078.11
TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	1,539,362.59	1,399,267.05

3.23. Estimaciones y Criterios contables críticos

La preparación de Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos Estados Financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieran un alto grado de juicio por parte de la Administración,

“Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31-12-2019”

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la compañía, considerando como base depreciable el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimada de ser relevante.

3.24. Principio de Negocio en Marcha

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

4. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

Factores de Riesgo

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

Riesgos propios y específicos:

a. Riesgos de tipo de cambios

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

Riesgos sistemáticos o de mercado:

a. Riesgo de inflación

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

b. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presenta como resultado una pérdida

“Notas Explicativas a los Estados Financieros al 31-12-2019”

financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y en las cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones financieras de prestigio.

c. Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activo o pasivos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

d. Riesgo de Liquidez

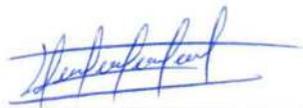
El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidado entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía, la Compañía monitorea mensualmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financiera y mantienen una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

5. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus Notas.

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la aprobación del Gerente de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General Ordinaria y Universal de Socios para su aprobación definitiva.

Atentamente



Ing. Jessenia Loaiza Loayza
RUC: 0705815058001
CONTADOR