

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2019, 2018

DE
GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C. CIA.
LTDA.

C.P.A. JUAN CARLOS ARIAS TAPIA
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS N° SC-RNAE-794

Informe de los auditores independientes

Contenido

Parte I Informe de auditoría de los auditores independientes.

Parte II Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros.

Informe de los Auditores Independientes

A los señores socios de
GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C. CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoria a los estados financieros

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C. CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2019 y 2018, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C. CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las 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 efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y

aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C. CIA. LTDA., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario".

El suscrito realizó la auditoría del año 2018, los Estados Financieros que constan en los anexos adjuntos por dicho año, se ha considerado solamente para efectos comparativos.

Cuenca, septiembre 01, 2020



CPA Juan Carlos Arias
N° SC-RNAE-794
Cuenca, Ecuador

GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C. CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

		Diciembre	Diciembre
	Notas	31, 2019	31, 2018
Activo			
Activo Corriente			
Efectivos y equivalentes de Efectivo	3	172.717	68.651
Cuentas y Documentos por cobrar	4	155.523	178.740
Otras Cuentas por Cobrar	5	5.217	20.150
Provision Cuentas Incobrables	6	(53.054)	(53.054)
Inventarios	7	596.443	590.263
Servicios y otros pagos anticipados	8	404.085	449.378
Activos por impuestos corrientes	9	16.213	8.262
Total Activos Corrientes		1.297.144	1.262.391
Activo no Corriente			
Propiedad, planta y equipo	10	73.010	60.729
Total Activos no Corrientes		73.010	60.729
Total Activos		1.370.154	1.323.120
Pasivos			
Pasivo Corriente			
Cuentas y documentos por pagar	11	371.952	407.460
Otras obligaciones corrientes	12	69.258	86.925
Anticipos de clientes	13	26.063	2.528
Total pasivos Corrientes		467.272	496.912
Pasivo no corriente			
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	15	4.629	10.629
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	16	43.893	26.984
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	17	194.060	171.500
Total pasivo no Corrientes		242.582	209.113
Total pasivos		709.854	706.025
Patrimonio			
Capital Social	18	2.000	2.000
Reservas	19	615.095	528.064
Resultado del Ejercicio	20	43.205	87.031
Total patrimonio		660.300	617.095
Total pasivo y patrimonio		1.370.154	1.323.120

GERENTE GENERAL

CONTADOR(A)

GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C. CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
(Expresados en dólares)

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos de actividades ordinarias	21	1.044.517	1.114.204
Otros ingresos de actividades ordinarias	22	2.948	26.886
Costo de Ventas	23	(600.724)	(568.783)
Ganancia Bruta		446.741	572.307
Gastos:			
Gastos de Venta	24	(149.470)	(164.308)
Gastos Administrativos	25	(218.317)	(233.131)
Gastos Financieros	26	(11.182)	(38.349)
		(378.969)	(435.788)
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias		67.772	136.519
15% Participación trabajadores	14	(10.166)	(20.478)
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corrientes	14	(14.402)	(29.010)
Utilidad del ejercicio		43.205	87.031
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)		43.205	87.031

GERENTE GENERAL

CONTADOR(A)

GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C. CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresados en dólares)

	Capital social	Reservas	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2019	2.000	615.095	43.205	660.300
Utilidad del ejercicio 2019			43.205	
Transferencia a partidas de reserva de capital		13.055	(13.055)	-
Transferencia a partidas de reserva facultativa		69.624	(69.624)	-
Transferencia a partidas de reserva legal		4.352	(4.352)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2.000	528.064	87.031	617.095

GERENTE GENERAL

CONTADOR(A)

GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C. CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31, diciembre	2019
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	1.102.971
Efectivo pagado a proveedores	(716.502)
Efectivo pagado a Empleados	(256.996)
Efectivo pagado por impuestos	<u>(32.239)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>97.234</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Efectivo pagado por compra de muebles, vehículos y equipos	<u>(26.637)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(26.637)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento	
Financiación por préstamos a largo plazo	22.561
Pagos de préstamos	16.909
Otras entradas (salidas) de efectivo	(6.000)
Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	<u>33.470</u>
Incremento en el efectivo	104.066
Efectivo al inicio del año	<u>68.651</u>
Efectivo al final del año	<u>172.717</u>

GERENTE GENERAL

CONTADOR(A)

GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C. CIA. LTDA.
CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31, diciembre	2019
Utilidad del ejercicio	67.772
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Depreciación	14.356
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(14.402)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(10.166)
Cambios en activos y pasivos de operación	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	23.218
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	14.933
(Incremento) disminución en anticipos a proveedores	45.293
(Incremento) disminución en inventarios	(6.180)
(Incremento) disminución en otros activos	(7.951)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(35.508)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(14.044)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	23.535
Incremento (disminución) en otros pasivos	(3.623)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	97.234

GERENTE GENERAL

CONTADOR(A)

GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C. CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C. CIA. LTDA., es una compañía de responsabilidad limitada, constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública el 11 de febrero de 2003, aprobada con Resolución No. 03-C-DIC-0116 de la Intendencia de Compañías de Cuenca con fecha 18 de febrero del 2003 e inscrita en el Registro Mercantil bajo No. 71, el 19 de febrero del mismo año.

Su domicilio principal está ubicado en la provincia del Azuay, cantón Cuenca, Avenida Gonzales Suarez y Paseo de los Cañaris 14-097 frente a la Plaza Bocatti.

Objeto social

La compañía tiene como finalidad la producción y comercialización de artículos y accesorios eléctricos y en general realizar todos los actos y contratos civiles, mercantiles e industriales permitidos por la ley y relacionados con su objeto principal.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen los principios y políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su sección 3, Presentación de Estados Financieros.

2.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

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.

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo y equivalentes de efectivo, los saldos en caja y bancos.

Activos Financieros

Documentos y Cuentas por Cobrar. Todas las ventas que realiza la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro.

Las ventas están registradas al valor indicado en la factura y se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Las ventas a crédito serán aprobadas por el Gerente General o funcionario delegado, realizando un análisis sobre la capacidad de pago del deudor además de una revisión de los montos de compras anteriores del cliente.

Los plazos establecidos en la venta de los artículos eléctricos que se han definido son; 30, 60, y 90 días dependiendo del monto de la factura.

Al final del ejercicio económico se realizará el cálculo de la provisión de cuentas incobrables en base a las normas tributarias.

Son indicadores de deterioro de las cuentas por cobrar:

- Su incumplimiento o morosidad de pagos con 90 días o más,
- Las dificultades financieras significativas del deudor.
- Las cuentas incobrables son castigadas o ajustadas contra la provisión para cuentas de cobro dudoso, una vez cumplida las condiciones requeridas por las disposiciones legales vigentes.

Inventarios

Los inventarios se presentan sin exceder su valor de mercado. El costo se ha determinado por la valuación del método promedio.

Propiedades, planta y equipo

Estos activos se presentan a su valor de adquisición. Las mejoras y renovaciones importantes de estos activos son capitalizadas, las reparaciones y mantenimiento se incluyen en los resultados del ejercicio en que se incurren y los activos reemplazados, si los hay, son retirados (dados de baja en libros).

Depreciación. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas porcentuales usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y enseres	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	20%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Deducciones legales de la utilidad del ejercicio

Amortización de pérdidas. Según disposiciones legales vigentes, las pérdidas de ejercicios anteriores pueden ser amortizadas en 5 años sin que el monto exceda del 25% de la utilidad del ejercicio.

Participación a trabajadores. De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la empresa distribuye entre sus trabajadores el 15% de la utilidad antes de impuestos.

Impuesto a la renta. La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación establecen la tarifa del 25% para el impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión sobre una parte de la utilidad del ejercicio, la tarifa sobre este monto será la determinada por la legislación tributaria vigente para el impuesto a la renta.

Reserva Legal. La Ley de Compañías establece que por lo menos un 5% de la utilidad neta anual del ejercicio sea apropiado para reserva legal de la Empresa hasta que ésta alcance al mínimo del 20% del capital suscrito y pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Cuentas por pagar

En esta cuenta registra los saldos por pagar a proveedores a corto plazo, por los bienes o servicios prestados que deberá estar respectivamente soportado.

Beneficios Sociales por Pagar

Décimo Tercer y Cuarto Sueldo. Se provisiona mensualmente y se paga de acuerdo a la legislación vigente.

Otras cuentas por Pagar No corrientes

En esta partida refleja las cuentas por pagar a largo plazo, considerando obligaciones por pagar mayores a un año calendario.

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias proceden de las operaciones de venta de artículos y accesorios eléctricos, mismos que se reconocen con la emisión del documento (factura) y su registro contable respectivo.

Costos y Gastos

Estas partidas se registran al costo histórico y son reconocidos en el momento en que incurren, siendo independiente la fecha que se realiza el pago.

2.2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y políticas contables significativas son aquellas de importancia para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía. A continuación, se detalla:

- **Provisiones por Beneficios a Empleados:** Las provisiones por jubilación patronal y desahucio se fundamenta en el estudio actuarial realizado por un profesional independiente.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo lo integran partidas convertibles en dinero de disponibilidad inmediata y el resumen es:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Caja Matriz	95.165	17.440
Caja Cheques	4.666	-
Caja Chica	1.000	-
Cheques Posfechados	7.112	4.586
Banco Guayaquil CtaCte 6628028	47.884	33.195
Banco Pichincha	16.890	13.430
	<u>172.717</u>	<u>68.651</u>

Las conciliaciones bancarias evidencian concordancia entre los registros en libros y los estados de cuenta de los bancos respectivamente.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar comerciales, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Clientes	155.523	178.740
	<u>155.523</u>	<u>178.740</u>

5. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta está conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
(a) Otras Relacionadas	4.763	20.150
(b) Otras No Relacionadas	453	-
	<u>5.217</u>	<u>20.150</u>

Donde:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>(a) Otras Relacionados</u>		
Cheques Protestados	2.643	-
Documentos por cobrar	-	18.500
Anticipos y prestamos a empleados	2.121	1.650
	<u>4.763</u>	<u>20.150</u>

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>(b) Otras No Relacionados</u>		
Tarjetas de credito	453	-
	<u>453</u>	<u>-</u>

6. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Provisión Cuentas Incobrables	(53.054)	(53.054)
	<u>(53.054)</u>	<u>(53.054)</u>

7. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Inventario de Mercaderías Tarifa 12% final	596.443	590.263
	<u>596.443</u>	<u>590.263</u>

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipo a proveedores	404.085	449.378
	<u>404.085</u>	<u>449.378</u>

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo, un detalle al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Credito Tributario del Iva por Compras	2.000	392
Credito Tributario del Iva por Retenciones	1.131	1.131
1% Retencion Impuesto a la Renta	11.600	6.017
2% Retencion Impuesto a la Renta	1.482	722
	<u>16.213</u>	<u>8.262</u>

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen del rubro propiedades, planta y equipo, es el siguiente:

Diciembre 31 de 2019

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
COSTO:			
Muebles y Enseres	2.914	-	2.914
Maquinaria y Equipo de Comisariato	29.146	-	29.146
Equipos de Computación	21.493	2.097	23.590
Vehículos	61.320	24.490	85.810
Equipo de Oficina	1.406	-	1.406
Software	3.780	-	3.780
Repuestos y herramientas	2.996	50	3.046
TOTAL COSTO:	<u>123.054</u>	<u>26.637</u>	<u>149.692</u>

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
DEPRECIACION ACUMULADA:			
Dep.Acum. Muebles y Enseres	(1.304)	(425)	(1.729)
Dep.Acum. Maq. y Eq. de Comisariato	(29.148)	(2.915)	(32.063)
Dep.Acum. Equipo de Computacion	(19.494)	(1.922)	(21.416)
Dep.Acum. Vehiculos	(10.084)	(8.463)	(18.547)
Dep.Acum. Herramientas	(2.295)	(631)	(2.927)
TOTAL DEPRECIACION:	(62.325)	(14.356)	(76.682)
Total:	60.729		73.010

La depreciación de estos activos fue aplicada en concordancia a los porcentajes establecidos en normativa tributaria vigente y las políticas de la compañía.

11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Proveedores	369.751	405.976
Cuentas por Pagar VISA Bco.Guayaquil	2.201	1.484
	371.952	407.460

Las obligaciones comerciales con los proveedores al 31 de diciembre del 2019, serán canceladas a corto plazo, los mismos se encuentran plenamente identificados en los libros contables.

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
(a) Obligaciones con el Personal	11.300	12.557
(b) Obligaciones por Beneficios a Empleados	14.840	27.627
(c) Con la Administracion Tributaria	43.117	46.740
	69.258	86.925

Donde:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>(a) Obligaciones con el Personal</u>		
Sueldos por Pagar	11.300	12.557
	<u>11.300</u>	<u>12.557</u>

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>(b) Obligaciones por Beneficios a Empleados</u>		
Aporte Personal	1.349	1.937
Aporte Patronal	1.735	4.869
Secap	-	86
lece	-	86
Prestamos Hipotecarios y Quirografarios	1.591	130
Provision fondos de reserva	-	43
Participacion Trabajadores por pagar	10.166	20.478
	<u>14.840</u>	<u>27.627</u>

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>(c) Con la Administración Tributaria</u>		
IVA Por Pagar	8.580	13.696
Retenciones en la Fuente por Pagar	-	4.033
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	34.537	29.010
	<u>43.117</u>	<u>46.740</u>

13. ANTICIPO DE CLIENTES

El saldo de esta cuenta está conformado de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipo de clientes	26.063	2.528
	<u>26.063</u>	<u>2.528</u>

14. IMPUESTO A LA RENTA

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas, la compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

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.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	67.772	136.519
15% participación a trabajadores	10.166	20.478
Utilidad despues de la part. a trabajadores	57.606	116.041
Más: Gastos no deducibles	-	-
Menos: Deducciones Adicionales	-	-
Mas: Diferencias Temporarias	-	-
Base imponible	57.606	116.041
Impuesto a las ganancias	14.402	29.010
Menos: Anticipo IR Ejercicio Fiscal	5.794	12.725
Más: Anticipo Pendiente de Pago	-	12.725
Menos: Ret. Ejercicio Fiscal	13.082	6.739
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	(4.474)	22.272

Nota: Cálculos sujetos a variación según conciliación tributaria del año 2019.

15. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Bravo Leon Miguel	4.629	4.629
Chuchuca Tacuri Catalina	-	6.000
	4.629	10.629

16. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Obligacion Bco Guayaquil	43.893	16.801
Obligacion Bco Guayaquil / Citroen	-	10.183
	43.893	26.984

17. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

Esta cuenta al 31 de diciembre, detalla lo siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
(a) A Accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital	194.060	171.500
	<u>194.060</u>	<u>171.500</u>

Donde:

(a) A Accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Gerardo Mogrovejo	168.080	168.080
Gerardo Mogrovejo (Deuda Cooperativa)	(220)	3.419
Gerardo Mogrovejo A (2019)	10.000	-
G.M - Nancy Merchán 2019	16.200	-
	<u>194.060</u>	<u>171.500</u>

18. CAPITAL SOCIAL

El capital social al 31 de diciembre de 2019 y 2018, asciende a USD\$ 2.000,00 y está conformado por:

SOCIO	VALOR USD \$	PARTICIPACION %
Mogrovejo Abril Milton Gerardo	1.700	85%
Mogrovejo Merchan Fernando Patricio	100	5%
Mogrovejo Merchan Diego Gerardo	100	5%
Mogrovejo Merchan Maria Crisitna	100	5%
	2.000	100%

19. RESERVAS

Al 31 de diciembre, esta cuenta refleja el siguiente detalle:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Reserva Legal	33.984	29.632
Reserva Facultativa y Estatutaria	469.583	399.959
Reserva de Capital	111.528	98.474
	<u>615.095</u>	<u>528.064</u>

20. RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2019, el rubro de esta partida asciende a USD \$ 43.204,65

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Resultado del Ejercicio	43.205	87.031
	<u>43.205</u>	<u>87.031</u>

21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El resumen del saldo de las cuentas de ingresos por actividades ordinarias y otros ingresos, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Venta de Bienes Tarifa 12%	1.059.104	1.153.600
(-) Descuento en Ventas Tarifa 12%	(14.587)	(39.396)
	<u>1.044.517</u>	<u>1.114.204</u>

22. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El valor de estos ingresos es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Otros Ingresos	2.948	26.886
	<u>2.948</u>	<u>26.886</u>

23. COSTO DE VENTAS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Costo de productos vendidos	600.724	568.783
	<u>600.724</u>	<u>568.783</u>

24. GASTOS DE VENTA

El resumen de los gastos que se generan por el giro normal de la compañía, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Sueldos y salarios	78.460	81.192
Aportes a la seguridad social (F.R)	10.569	12.485
Beneficios sociales e indemnizaciones	11.405	12.067
Promocion y publicidad	810	312
Combustibles	1.502	1.405
Seguros y reaseguros	5.622	6.270
Transporte	9	-
Gastos de viaje	2.560	3.941
Agua, energia, luz y telecomunicaciones	7.412	4.887
Notarios y registradores propiedad	-	50
Depreciaciones	14.356	12.188
Gastos cant. anormales de utilizacion	3.811	5.556
Otros gastos	12.955	23.956
	<u>149.470</u>	<u>164.308</u>

25. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos de administración acumulados del período fueron:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Sueldos y salarios	95.232	95.522
Aportes a la seguridad social (F.R)	26.607	24.573
Beneficios sociales e indemnizaciones	10.514	6.751
Mantenimiento y reparaciones	1.851	338
Arrendamiento operativo	989	964
Gastos gestion de importaciones	-	2.593
Gastos de viaje	8.085	5.144
Agua, energia, luz y telecomunicaciones	182	186
Impuestos, contribuciones y otros	6.264	3.335
Otros gastos	68.593	93.724
	<u>218.317</u>	<u>233.131</u>

26. GASTOS FINANCIEROS

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Intereses	3.714	36.184
Comisiones	2.233	2.159
Otros gastos financieros	5.235	6
	<u>11.182</u>	<u>38.349</u>

27. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, de la empresa GERARDO MOGROVEJO E HIJOS E.C. CIA. LTDA., han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

28. SANCIONES

28.1. De la Superintendencia de Compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

28.2. De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019.

29. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe (septiembre 01, de 2020), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.