

CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2019

(EXPRESADO EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

1. Información general

CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A. es una sociedad Anónima; radicada en el país desde junio 14 del 2004; fue suscrita en la Notaría Novena del Cantón Cuenca bajo Registro Mercantil No. 281. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en las calles Tomás Ordoñez 7-72 y Mariscal Sucre. Su actividad principal la venta al por mayor y menor de toda clase de mercadería.

2. Moneda de presentación

La Moneda de Presentación de la Empresa es el DÓLAR de los Estados Unidos de América US\$, la cual es la moneda de uso Oficial en Ecuador, Las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresados En Dólares de los Estados Unidos de Norte América.

3. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros de la Empresa Center Plaza Supermercados S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y, a partir del 2018, con las instrucciones emitidas por la SCVS que permiten el uso de tasas de interés de los bonos corporativos emitidos en el Ecuador para la estimación y registro de las provisiones de Jubilación Patronal y desahucio. La NIC 19 revisada “Beneficios a empleados”, vigente a partir del 1 de enero del 2016, indica que para la estimación de dichas provisiones se deben considerar las tasas de rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad emitidos en un mercado amplio y en la misma moneda y plazo en que se liquidarán dichas provisiones.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimados contables.

También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un

CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2019

(EXPRESADO EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior, se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados integrales.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos, de libre disponibilidad.

Activos financieros

Como se describe en la Nota 5 desde el 1 de enero de 2018, la Compañía clasifica sus activos financieros en la siguiente categoría:

- Costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Administración de la Compañía determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujo de efectivo.

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable, sin embargo, en el caso de un activo financiero que no sea a valor razonable a través de resultados (VR-resultados), se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable a través de resultados se registran en resultados del ejercicio.

Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Compañía a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Las

CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2019

(EXPRESADO EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

categorías de medición de acuerdo a las cuales la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda:

- Costo amortizado: Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja en cuentas, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

NOTAS APLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2019

(EXPRESADO EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y Enseres	10 por ciento
Equipo de Computación	33 por ciento
Instalaciones, maquinaria, equipo	10 por ciento

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 ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de última entrada, primera salidas (LIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar NO tienen INTERESES.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2019
(EXPRESADO EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

Beneficios a los empleados – pagos por largos períodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido en el Código del Trabajo.

5. GESTION DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de Mercado; riesgos de Crédito, riesgos de Liquidez y riesgos de Capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a las tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

Adopción de nuevas normas NIIF 9, NIIF 15 y NIIF 16

NIIF 9 “Instrumentos financieros”

La NIIF 9 reemplaza los modelos de clasificación y medición de la NIC 39, “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” con un modelo único que tiene inicialmente solo dos categorías de clasificación: costo amortizado y valor razonable.

La clasificación de los activos financieros de deuda dependerá del modelo de negocio que usa la entidad para administrar sus activos financieros, así como de las características de flujos de efectivo contractuales de los activos financieros. Un instrumento de deuda se mide al costo amortizado si: a) el objetivo del modelo de negocio es mantener el activo financiero para obtener réditos de los flujos de efectivo contractuales; y, b) los flujos de efectivo contractuales en virtud del instrumento representan únicamente pagos del capital (principal) e intereses. Los instrumentos de deuda que no cumplan estas condiciones se miden a valor razonable, con cambios en resultados, excepto por los instrumentos de deuda cuyo modelo de negocio es mixto (cobrar y vender), en cuyo caso los cambios en el valor razonable se reconocen en otros resultados integrales (que podrán reclasificarse posteriormente a resultados).

Los instrumentos de patrimonio se deben reconocer a su valor razonable con cambios en resultados, excepto por los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociación, las cuales pueden ser registradas en resultados o en otros resultados integrales (que no podrán reclasificarse posteriormente a resultados).

La NIIF 9 establece, además, un nuevo modelo para el reconocimiento de pérdidas por deterioro de activos financieros, basado en el concepto de Pérdida Crediticia Esperada (PCE). Este modelo se basa en un enfoque de tres fases por el cual los activos financieros pasan por cada una de las tres fases a medida que su calidad crediticia cambia. Cada fase determina cómo una entidad determina sus pérdidas por deterioro y cómo aplica el método de tasa de interés efectiva. Se permite un enfoque simplificado para los activos financieros que no tienen un componente de Financiamiento significativo (por ejemplo, cuentas por cobrar comerciales de corto plazo). En su reconocimiento inicial, las entidades registrarán las pérdidas en el día 1 equivalente a 12 meses de PCE (o PCE por toda la vida del instrumento para las cuentas por cobrar comerciales de corto plazo).

CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2019

(EXPRESADO EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

Finalmente, una reciente modificación a la NIIF 9 establece que cuando un pasivo financiero medido al costo amortizado se modifique sin que esto resulte en una baja del pasivo, se debe reconocer una ganancia o pérdida inmediatamente en resultados. La ganancia o pérdida se calcula como la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales originales y los flujos de Efectivo contractuales modificados, descontados a la tasa de interés efectiva original.

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

5.1 Riesgos de Mercado: Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros.

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración

Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

5.2 Riesgo de Crédito: Surge de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un Instrumento financiero o contrato suscrito.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

ENTIDAD FINANCIERA	2019	2018
Banco Internacional S.A.	AAA- / AAA	AAA- / AAA
Banco Pichincha C.A.	AAA- / AAA	AAA- / AAA

5.3 Riesgo de liquidez y solvencia: Hace referencia a que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones de pago con mayor o menor facilidad, la liquidez se controla a través de flujos de caja los mismos que son monitoreados periódicamente por la administración lo cual permite a la empresa desarrollar sus actividades.

5.4 Riesgo de capital: El objetivo de la administración de la empresa se basa en cuidar el capital para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación produciendo beneficios a sus accionistas o accionistas y a otros participantes.

CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2019

(EXPRESADO EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

A.- ACTIVOS

6.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

El valor de caja representa montos designados para gastos menores o caja chica, se han realizado las conciliaciones periódicas del fondo de caja chica, así como los valores Pendientes de depósito, los mismos que se los realizan en los primeros días del mes de enero del año 2020.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

EFFECTIVO y EQUIVALENTES de EFFECTIVO

	2019	2018
Caja General Ventas	1,373.75	-
Caja Chica Administración	1,700.00	3,300.00
Banco Internacional Cta. Cte. # 8000037368	22,210.86	55,640.64
Unibanco Cta. Cte. # 111002858	115.12	32.08
Banco Internacional Cta. INVERSION	11,239.76	8,728.45
Banco Pichincha Cta. Cte. 3467007204	1,804.20	11,050.96
Cheques Posfechados	873.28	4,799.86
COAC CREA 002-001-0060677	11,950.35	-
	51,267.32	83,551.99

7.- CUENTAS POR COBRAR

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2018, siendo su saldo al 31 de diciembre del año 2019 la suma de USD \$ 1'227.532,51

La composición de la Cartera en el año 2019 es el siguiente:

CUENTAS por COBRAR

	2019	2018
Cientes Azuay	104,140.06	30,444.57
Cientes Tarjetas de Crédito	2,088.24	2,756.43
Ctas por cobrar Bonos (Empresas-Navideños)	20,999.55	4,390.10
Pendientes	163.3	2,575.93
Provisión para Incobrables	-8,921.70	(9,532.32)
Comercial Lartizco	511,276.84	410,301.07
Gorilla Team Cia. Ltda.	8,490.12	8,490.12
Litorey S.A.	89,347.64	89,347.64
Automotores El Camer	76,200.01	76,200.01
Ortiz Aurelio	46,747.13	39,247.13
Sindicato Prov. Obreros de la Salud Cañar	0.00	4,477.86
Oviplax S.A.	258,487.55	158,537.87
Yhampal de Comercio	33,245.93	33,245.93
GESTIRENT	33,300.00	33,300.00
ZITROIN	49,720.00	-
OTROS x COBRAR	2,247.84	1,932.89
	1,227,532.51	885,715.23

Las cuentas por cobrar clientes tienen una deducción de una provisión que le cubre de un probable riesgo de incobrabilidad, lo cual se considera suficiente para cubrir una probable incobrabilidad de la cartera al 31 de diciembre del año 2019, su provisión acumulada alcanza a US \$ 8.921,70

Saldo Inicial 2018	9.532,32
Provisionado 2019	0.00
Uso Provisión	610.62
Saldo Final 2019	8.921,70

8. INVENTARIOS

	2019	2018
Inventario Mercaderías	326,786.29	434,035.21
Inventario de Suministros	1,679.83	1,679.83
	328,466.12	435,715.04

9. IMPUESTOS

Un detalle de la composición de la cuenta es como sigue:

IMPUESTOS	2019	2018
12% Iva-Compras	14,499.60	9,667.88
Ret. Presente Año 30% - 70% Iva	14,666.56	3,280.82
Crédito fiscal	5,446.93	3,552.25
CREDITO FISCAL IMP RENTA 2017	-	2,572.63
CREDITO FISCAL IMP RENTA 2018	1,531.52	-
Ret. Rta Año	9,670.86	4,014.19
Anticipo Renta - 2019	5,624.52	6,555.00
	51,439.99	29,642.77

10. PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO

ACTIVOS AL COSTO	2019	ADICIONES	2018
Cto. Muebles y Enseres	30,208.11	0	30,208.11
Cto. Equipo de Oficina	888.00	0	888.00
Cto Equipo de Computación	50,905.25	909.50	49,995.75
Costo Instalaciones	142,506.58	0	142,506.58
Cto. Maquinaria y Equipos	37,983.57	0	37,983.57
DEPRECIACIONES			
Dep. Acum. Muebles y Enseres	(26,644.66)	0	(26,644.66)
Dep. Acum. Equipo de Oficina	(757.30)	0	(757.30)
Dep. Acum. Equipo de Computación	(45,485.20)	1,413.30	(44,071.90)
Dep. Acum. Instalaciones	(108,039.58)	739.03	(107,300.55)
Dep. Acum. Maquinaria y Equipos	(33,010.86)	211.56	(32,799.30)
	48,553.91		50,008.30

B.- PASIVOS

11.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

	2019	2018
PROVEEDORES NACIONALES	1447687.74	1252073.22
PRESTAMOS SOCIOS	49934.55	42540.57
	1497622.29	1294613.79

11D.- Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2017, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, también se encuentra el valor de 15% trabajadores por pagar del ejercicio.

DEUDAS A EMPLEADOS	2019	2018
Décimo Tercer Sueldo	818.38	904.83
Décimo Cuarto Sueldo	2,176.85	2,367.48
Fondos de Reserva	147.10	103.61
Prestamos I.E.S.S.	941.95	726.67
Sueldo por Pagar	4,252.64	4,692.75
Aportes al I.E.S.S. 15%	2,121.28	2,345.29
Utilidades Empleados	1,247.66	215.35
	11705.86	11355.98

11F.- Impuestos por pagar. son los valores que se encuentran pendiente de conciliar y declarar en el mes de Enero 2020

IMPUESTOS POR PAGAR	2019	2018
Impuesto Renta Empresa	6,064.40	-
12% Iva-Ventas	51,480.06	17,536.99
Ret. Fte. Predomina el Intelecto 304	33.12	63.48
Ret. Fte. - Transporte 310	4.25	4.35
Ret. Fte. - Compras 1% 312	1,727.66	1,167.13
Ret. Fte. Seguros 1%	1.95	0.95
Ret. Fte. Honorarios 10% 303	106.67	103.33
Ret. Fte. Bienes 1% 312	9.56	18.87
Ret. Fte. Publicidad 1% 309	9.82	7.85
Ret. Iva Honorarios 100%	128	124.00
Ret. Iva Servicios 70%	37.8	54.92
Ret. Iva Compras. 30%	97.54	54.00
Ret Liquidacion de compras 2 %	123.81	12.00
Ret. Iva Liq. de Compras 100%	742.83	120.88
Otras Retenciones aplicables del 2%	31.45	9.42
	60,598.92	19,278.17

12. OTROS PASIVOS

OTROS PASIVOS	2019	2018
DOCUMENTOS x PAGAR	2178.44	1339.96
ACREEDORES VARIOS	9232.43	28199.62
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10791.18	18514.39
RETENCION EN NOMINAS	48388.62	44026.57
	70590.67	92080.54

13. CAPITAL SOCIAL

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Capital suscrito y pagado	800,00	800,00
	<u>800,00</u>	<u>800,00</u>

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende 800 participaciones de valor nominal de US\$1 cada una. Al 31 de diciembre del 2019, los ACCIONISTAS de CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A., son:

<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Participación</u>	<u>%</u>
BRIZWAY SOCIEDAD ANONIMA	URUGUAY	799	99.995%
FRANK LUIS ORTIZ VEINTIMILLA	Ecuatoriana	1	0.005%

RESERVAS	2019	2018
Reserva Legal	3,284.45	3,284.45
Reserva Facultativa	53,656.72	53,656.72
Reservas Otras	7,000.00	7,000.00
	63,941.17	63,941.17

- Reserva Legal: De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 10% para Reserva Legal, hasta que represente el 50% del capital suscrito y pagado de la Compañía. Esta reserva no estará disponible para distribución de dividendos, pero si podrá ser utilizada para capitalizaciones o absorción de pérdidas.
- Reserva Facultativa La empresa puede constituir reservas especiales mediante la retención parcial sobre la utilidad neta del ejercicio en porcentajes y objetivos establecidos por la Junta General de accionistas o en los Estatutos de la empresa.

D. PÉRDIDAS Y GANANCIAS

14. INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Operativos	1,315.834,48	903.039,40
No operativos	<u>1.708,44</u>	<u>1.050,61</u>
	<u>1'317.542,92</u>	<u>904.090,01</u>

Ventas que corresponden al giro del negocio. - Comercialización a nivel local, y provincial, de toda clase de productos de primera necesidad, artículos para el hogar y bazar en general.

Para el caso de la NIIF 15 de Ingresos procedentes de contratos con clientes, la Administración de la Compañía efectuó una evaluación de los impactos o efectos de la aplicación de esta norma en sus estados financieros.

Tal evaluación incluyó el repaso conceptual de cada uno de los tipos de los ingresos con clientes, comprando los efectos de reconocimiento bajo los conceptos de la NIIF 15 y las prácticas actuales de la Compañía.

La evaluación tuvo principal énfasis en el análisis de ciertos de especial relevancia para la naturaleza de las actividades de la entidad, tal como la identificación de posibles obligaciones de desempeño.

15. COSTO DE VENTAS

La Compañía utiliza el sistema de inventario periódico como método de control de sus existencias, este método como su nombre mismo lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, con la utilización de este sistema solo puede saber el costo de la mercadería vendida aplicando la fórmula establecida para la determinación de costos, es decir para fines de determinar el costo de ventas es necesario de los saldos iniciales sumar las adquisiciones del periodo y restar el stock final. El cálculo en base a la fórmula descrita para este periodo lo presentamos a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventario inicial de mercaderías	434.035,21	348.449,31
(+) Compras de mercaderías	965.715,6	767.487,67
(-) Inventario final de mercaderías	<u>326.786,29</u>	<u>434.035,21</u>
	<u>1'072.964,52</u>	<u>681.901,77</u>

16. GASTOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	85,597.76	87,188.40
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	14,079.44	15,397.89
Aporte a la seguridad social	16,069.65	15,106.96
Honorarios profesionales y dietas	9,144.40	8,226.67
Otros gastos relacionados con el personal	9,372.62	6,696.96
Depreciaciones	2,363.89	0.00
Promoción y publicidad	9,145.70	16,246.07
Transporte	2,242.83	1,785.20
Útiles de limpieza	1,082.17	870.36
Gastos de gestión	2,754.59	3,111.28

Suministros, herramientas, materiales y repuestos	8,331.44	5,588.64
Mantenimiento y reparaciones	10,291.80	8,648.69
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	1,760.33	2,129.19
Impuestos, contribuciones y otros	13,632.90	9,731.58
Servicios públicos	32,571.75	24,242.20
Gastos Adicionales mercaderías	5,235.59	5,336.43
Comisiones Bancarias/	10,343.66	10,446.06
Varios	2,240.17	0.00
	236,260.69	220,752.58

17. CALCULO 15% TRABAJADORES

El cálculo del 15% para participación a trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

RUBROS		VALORES
Utilidad	A	8.317,71
(-) 15% Partic. Empleados	B	1.247,66
(+) Gastos No Deducibles		17.187,55
Utilidad Gravable		24.257,60
25% Impto. Causado	C	6.064,40
Utilidad		1.005,65

18. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE

A la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros 10 de JUNIO de 2020, no existen certeza sobre el impacto que causara la recesión económica producto de la pandemia Covid-19, hay que expresar que la actividad a la que se decía la compañía serían las menos impactadas por la futura crisis económica

CPA MARCIA FLORES

RUC 0103044186001

