



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabi- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

GREEN LAND S.A.

Estados financieros
Al 31 de diciembre de 2019

DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA:

RUC: 1791844254001

No. Expediente SCVS: 34830

Fecha de constitución: 13/08/2002

Representante Legal: Jaramillo Argandoña Javier Enrique

Dirección Legal: Portoviejo-Manabi-Ecuador

CONTENIDO

Informe del Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros y

Resumen de las Principales Políticas Contables



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de la compañía GREEN LAND S.A.

1. Opinión.

- 1.1. He auditado los estados financieros adjuntos de la empresa GREEN LAND S.A. los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el capital contable y de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros separados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
- 1.2. En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía GREEN LAND S.A. al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio económico 2019, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las normas de carácter tributario y otras normas jurídicas relacionadas, mismas que guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio anterior.

2. Fundamentos de la opinión

- 2.1. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección. "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados".
- 2.2. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

3. Independencia

- 3.1. Soy independiente de la Compañía GREEN LAND S.A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y he cumplido con mi responsabilidad ética de acuerdo con estos requisitos.

4. Asuntos clave de la auditoría

- 4.1. Los asuntos significativos de auditoría de acuerdo a mi juicio profesional, fueron aquellos asuntos de mayor importancia identificados en mi auditoría de los estados financieros separados del período actual. Estos asuntos fueron abordados y no expresamos una opinión por separado sobre ellos.



5. Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros.

- 5.1. La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros separados que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
- 5.2. En la preparación de los estados financieros separados, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
- 5.3. La administración es la responsable de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la compañía.

6. Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados

- 6.1 Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados en su conjunto estén libres de errores significativos debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este existe.
Los errores pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos de manera individual o en conjunto, estos pudiesen influir en las decisiones económicas a ser tomadas por los usuarios basados en los estados financieros separados.
- 6.2 Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También como parte de mi auditoría:

- Identifique y evalúe los riesgos de error significativo en los estados financieros separados, debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base de nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de un error como tal, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, emisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas a la vulneración del control interno.
- Obtuve 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 eficiencia de control interno de la entidad.



- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como la evaluación de la correspondiente información revelada por la Administración de la compañía.
- Concluyo sobre el uso adecuado por parte de la Administración del principio contable de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si se llegase a concluir que existe una incertidumbre importante, estoy obligado a llamar la atención en mi informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar mi opinión. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del presente informe, Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y notas, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma de alcanzar su presentación razonable, obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la empresa para expresar una opinión sobre los estados financieros. Soy responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la compañía. Así como de la opinión expresada en este informe.

7. Informe sobre otros Requerimientos legales y reglamentarios.

- 7.1 El Informe de Cumplimiento Tributario como agente de retención y percepción de la compañía GREEN LAND S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.
- 7.2 Cabe indicar que debido a la emergencia sanitaria declarada en el Ecuador por el COVID-19 la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros dispuso ampliar el plazo para la presentación de los informes financieros y sus anexos de acuerdo a la Resolución No. SCVS-INPAI-2020-00002930 que dice: *"Se dispone ampliar el contenido del artículo único de la resolución No. SCVS-INPAI-2020-00002715, de 16 de marzo de 2020, en el sentido de extender por el plazo adicional de un mes, contado a partir del vencimiento de la prórroga otorgada en la mencionada resolución, es decir que la presentación de la documentación requerida en el artículo 20 de la Ley de Compañías, en concordancia con el artículo 25 del mismo cuerpo legal, podrá presentarse hasta el 30 de junio del 2020. Todo esto con el fin de precautelarlas garantías constitucionales del debido proceso, al amparo de la normativa señalada en la presente resolución"*

Junio, 01 de 2020

Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR INDEPENDIENTE
RNAE No. 1099
Portoviejo, Manabí



GREEN LAND S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en Dólares (USD)

	NOTAS	2019	2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		214.012,20	228.762,34
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	3.2	1.908.954,57	1.641.762,58
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	3.3	0,00	17,49
(-) PROVISIONES PARA CREDITOS INCOBRABLES	3.3	-150.452,56	-150.452,56
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)		890,32	858,65
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)		336.703,78	262.749,45
INVENTARIO DE PRODUCTOS		210.476,29	111.693,01
OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO		7.900,00	7.961,66
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.528.484,60	2.103.352,62
TERRENOS	3.4	494.974,64	494.974,64
MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	3.4	10.890,67	10.890,67
MUEBLES Y ENSERES	3.4	16.862,56	16.662,56
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3.4	38.830,21	38.830,21
VEHICULOS	3.4	267.702,44	249.317,80
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	3.4	-268.158,43	-269.025,78
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		561.102,09	541.650,10
TOTAL ACTIVO		3.089.586,69	2.645.002,72
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3.7	1.479.395,35	1.361.307,83
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	3.7	106.834,16	0,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.9	149.211,64	64.292,40
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	3.8	15.491,08	0
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	3.12	53.280,54	43.076,84
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	3.15	29.339,88	26.445,45
OBLIGACIONES CON EL IESS	3.8	6.303,51	15.057,95
POR BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	3.8	6.045,25	12.166,68
OTROS PASIVOS CORRIENTES	3.8	8.050,89	0,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.853.952,30	1.522.347,15
TOTAL PASIVOS		1.853.952,30	1.522.347,15
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		50.000,00	50.000,00
RESERVA DE CAPITAL		42.803,22	42.803,22
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES		1.029.852,35	923.071,67
UTILIDAD DEL EJERCICIO PATRIMONIO		112.978,82	106.780,68
TOTAL PATRIMONIO NETO		1.235.634,39	1.122.655,57
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.089.586,69	2.645.002,72


Ing. Javier Jaramillo Argandoña
GERENTE GENERAL
C.I. 1709635864


Lic. María Piedad Rodríguez
CONTADORA
RUC 1303602013001

Ver políticas contables y notas
a los estados financieros



GREEN LAND S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Expresado en Dólares (USD)

	Notas	2019	2018
Ingresos	4.1	17.106.068,49	17.219.902,34
(-) Costo de Venta	4.2	15.935.762,02	-16.072.526,85
Utilidad Bruta		1.170.306,47	1.147.375,49
(-) Gastos Operativos:			
Gastos Administrativos y de Ventas		965.534,32	961.051,68
Gastos Financieros		9.172,91	10.020,84
Total	4.2	974.707,23	971.072,52
= Utilidad Operacional		195.599,24	176.302,97
(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	4.3	29.339,89	26.445,45
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	4.3	53.280,54	43.076,84
= UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		112.978,81	106.780,68


Ing. Javier Jaramillo Argandoña
GERENTE GENERAL
C.I. 1709635864


Lic. María Piedad Rodríguez
CONTADORA
RUC 1303602013001



GREEN LAND S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en Dólares (USD)

Nota: 3.1

	CAPITAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	50.000,00	42.803,22	1.029.852,35	112.978,82	1.235.634,39
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	50.000,00	42.803,22	1.029.852,35	0,00	1.122.655,57
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	-	-	-	-	-
CORRECCION DE ERRORES	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	0,00	112.978,82	112.978,82
Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-
Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	112.978,82	112.978,82


Ing. Javier Jaramillo Argandoña
GERENTE GENERAL
C.I. 1709635864


Lic. María Piedad Rodríguez
CONTADORA
RUC 1303602013001



GREEN LAND S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

	Notas	2019	2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.1	-14.750,14	170.383,06
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		22.048,07	253.355,50
Clases de cobros por actividades de operación		16.740.787,87	16.945.245,19
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		16.740.787,87	16.945.245,19
Otros cobros por actividades de operación		0,00	0,00
Clases de pagos por actividades de operación		16.718.739,80	16.691.889,69
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-16.390.687,95	-16.347.074,15
Pagos a y por cuenta de los empleados		-258.529,56	-278.020,03
Otros pagos por actividades de operación		0,00	-2.404,45
Impuesto a las Ganancias		-43.076,84	-42.145,86
Otras entradas (salidas) de efectivo		-26.445,45	-22.245,20
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-36.798,21	-60.781,25
Pago préstamos a accionistas		0,00	-22.000,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-36.798,21	-38.781,25
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		0,00	-22.191,19
Otras entradas (salidas) de efectivo		0,00	-22.191,19
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO		-14.750,14	170.383,06
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		228.762,34	58.379,28
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		214.012,20	228.762,34
CONCILI: ACION DEL FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		195.599,24	176.302,97
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO		-65.274,20	-59.670,71
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		17.346,22	9.851,58
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		-53.280,54	-43.076,84
Ajustes por gasto por participación trabajadores		-29.339,88	-26.445,45
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		-108.276,97	136.723,01
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		-267.191,99	-166.269,28
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		79,15	-105.276,21
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		0,00	-3.111,66
(Incremento) disminución en inventarios		-98.783,28	74.522,89
(Incremento) disminución en otros activos		-73.986,00	-2.404,45
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		240.412,76	319.570,91
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		92.970,13	5.131,00
Incremento (disminución) en beneficios empleados		-14.875,87	14.559,81
Incremento (disminución) en otros pasivos		13.098,13	0,00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		22.048,07	253.355,27


Ing. Javier Jaramillo Argandoña
GERENTE GENERAL
C.I. 1709635864


Lic. María Piedad Rodríguez
CONTADORA
RUC 1303602013001



**GREEN LAND S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

1.- Operaciones

LA COMPAÑÍA GREEN LAND S.A. con N° de Expediente 34830

Domicilio Legal en la ciudad de Portoviejo, avenida Manabí y Calle Nueva La Compañía se dedica exclusivamente a LA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS.

Se debe revelar que la empresa ha observado el cumplimiento de las NIIF en la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

2.- MARCO DE REFERENCIA PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

Bases de Presentación.

Los estados financieros consolidados de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera adoptadas por Ecuador. Los Estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico, aunque modificado por la revalorización de terrenos y construcciones, activos financieros disponibles para la venta y activos y pasivos financieros (incluidos los instrumentos derivados) a valor razonable con cambios en resultados. La presentación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota 4 se revelan las aéreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las aéreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados.

3.- PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

3.1. PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La empresa prepara un juego completo de Estados Financieros, que comprenden:

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corriente y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF.



El Estado de Resultados, que se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo de Efectivo, que se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de Cambios en el Patrimonio, que se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- 3.1.1 La información numérica incluida en los estados financieros se presenta en dólares de los Estados de América y en forma comparativa respecto al período anterior;
- 3.1.2 Los estados financieros deben ser objeto de identificación y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;
- 3.1.3 Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;
- 3.1.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad; de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES); y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;
- 3.1.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo es el dinero físico, así como los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

3.3 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas como tal.

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe de cualquier descuento comercial. Para las cuentas por cobrar de cobro dudoso, se debe considerar:



- a. Debe crearse con cargo a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro (provisión), con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los estados financieros a su valor estimado de recuperación.
- b. El saldo de cuentas de dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las condiciones requeridas que son la obtención de beneficios económicos futuros y que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, a valor neto y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en forma adecuada.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y cuando se adquieren a crédito entonces, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Se medirá todos los elementos después de su reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La empresa depreciará la Propiedad, planta y equipo aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos y su importe depreciables será distribuido en forma sistemática a lo largo de su vida útil. El terreno tiene una vida indefinida y por tanto no es objeto de depreciación.

Los porcentajes de depreciación determinados en función de los años de vida útil estimada de los diferentes elementos son:

Concepto	Vida Útil
Equipo de Computación	3 años mínimo
Muebles y Enseres	10 años mínimo



Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.5 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La empresa medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión adquirida comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. Si compra al crédito más allá de los términos normales, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Las propiedades de inversión se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

La empresa reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. Y se estimara el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la cual se informa.

3.6 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Se evaluará a la fecha que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existe este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

La empresa reconocerá el deterioro de los Activos, cuando el valor en libros sea superior al valor de rescate de los mismos reconociendo un ajuste contra resultados del Ejercicio, previa revisión de los activos por un especialista.

3.7 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

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

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen a su valor razonable. Se asumen que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un período medio de pago de 45 a 60 días lo que está en línea con la práctica del mercado.

3.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo los administradores y gerentes a cambio de sus servicios.



La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

Los costos de provisiones por jubilación patronal, así como por desahucio, corresponderán a un estudio actuarial realizado anualmente por una empresa especializada en tales actividades.

La empresa y empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del Ecuador.

3.9 OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las deudas financieras se reconocen por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconocen en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

3.10 ANTICIPO DE CLIENTES

Los anticipos se reconocen a su valor razonable y en base al valor efectivamente anticipado originado en ventas, se liquidará de acuerdo al contrato firmado con el cliente, convenios y acuerdos legalizados que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectiva.

3.11 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La empresa reconocerá una provisión cuando:

- a. La empresa tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b. Sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto,

Medirá inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del período sobre el que se informa o para transferir a un tercero en esa fecha.



3.12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del 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).

3.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa 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 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 se expone neto, de impuestos, descuentos o devoluciones.

3.14 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.15 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.16 PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

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

3.17 ESTIMACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida del activo, pasivo o patrimonio, en que tiene lugar el cambio.



La empresa revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.

3.18 CORRECCION DE ERRORES PERIODOS ANTERIORES

Son errores de periodos anteriores las omisiones inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- Estaba disponible cuando los cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse.
- Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

Errores por efectos aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de los hechos, así como fraudes.

En la medida que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento.

4. DETALLE DE PARTIDAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las partidas registradas en los Estados Financieros se presentan en forma individual, sin embargo, se considera relevante el realizar una nueva exposición de las cuentas, tomando en cuenta el siguiente desglose:

4.1 INGRESOS:

Código	Cuenta	Saldo Contable
4.01.01.01.01	Venta Tarifa 0%	-16.679.572,20
4.01.01.01.02	Venta Tarifa 12%	-2.618,21
4.01.02.01.01	Transporte en Ventas	-71.624,14
4.01.10.01.01	Bonific. Vol.Compras (PRONACA)	-318.102,51
4.03.05.01.01	Otros Ingresos	-1.375,99
4.03.05.01.02	Intereses Ganados	-8.822,31
4.03.05.01.05	Venta de Activos	-23.953,13
	TOTAL	17.106.068,49

4.2 COSTOS Y GASTOS

Código	Cuenta	Saldo Contable
5.01.01.02.01	Costos de ventas 0%	16.032.446,62
5.01.01.02.02	Costos de ventas 12%	2.098,68
-	(+) Inventario Inicial	111.693,01
-	(-) Inventario Final	-210.476,29
	TOTAL COSTO DE VENTA	15.935.762,02



GASTOS:

Código	Cuenta	Saldo Contable
5.01.01.02.03	Transporte en Compras	482.557,05
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios Vtas	33.320,04
5.02.01.01.02	Horas Extras Vtas	1.168,83
5.02.01.01.03	Bonific. Responsab. Vtas	420,00
5.02.01.02.01	Aporte Patronal Vtas	5.197,29
5.02.01.02.02	Fondo de Reserva Vtas	3.563,18
5.02.01.03.01	Decima Tercera Remuneracion Vtas	3.564,64
5.02.01.03.02	Decima Cuarta Remuneracion Vtas	1.602,24
5.02.01.03.03	Vacaciones no Gozadas Vtas	1.250,35
5.02.01.08.01	Mantenimiento Vehiculo Vtas	1.836,90
5.02.01.10.01	Comision Vendedores	8.267,16
5.02.01.10.02	Comision Vendedores GND	23.346,24
5.02.01.17.01	Gastos Movilizacion Vtas	4.555,85
5.02.01.28.01	Gastos de Estibaje Vtas	3.281,66
5.02.01.28.02	Gastos de Capacitacion Vtas	225,00
5.02.02.01.01	Sueldos y Salarios Adm	120.893,56
5.02.02.01.02	Horas Extras Adm	6.434,30
5.02.02.01.03	Bonific. Responsab. Adm	31.989,71
5.02.02.02.01	Aporte Patronal Adm	15.488,83
5.02.02.02.02	Fondo de Reserva Adm	10.441,20
5.02.02.03.01	Decima Tercera Remuneracion Adm	10.639,87
5.02.02.03.02	Decima Cuarta Remuneracion Adm	5.403,24
5.02.02.03.03	Vacaciones no Gozadas Adm	1.036,88
5.02.02.05.01	Servicios Ocasionales Adm	1.002,21
5.02.02.05.02	Honorarios Profesionales Adm	4.224,04
5.02.02.08.01	Mantenimiento Vehiculos Adm	12.131,01
5.02.02.08.02	Manten. y Reparac. Activos Fijo	3.501,93
5.02.02.09.01	Arriendo Locales y Oficinas	17.385,12
5.02.02.14.01	Gastos de Seguros	5.438,76
5.02.02.16.02	Gastos de Gestion Adm	34.963,31
5.02.02.17.01	Gastos Movilizacion Adm	3.140,23
5.02.02.18.01	Agua Potable	412,43
5.02.02.18.02	Empresa Electrica	4.739,67
5.02.02.18.03	Consumo Telefonico	12.109,48
5.02.02.18.04	Servicio de Internet	6.998,07
5.02.02.20.01	Gastos por Cuotas Sociales	100,00
5.02.02.20.02	Gastos de Impuestos	10.767,27
5.02.02.20.04	Gastos Matricula de Vehiculos	2.941,41
5.02.02.20.05	Contribucion Economica	1.010,00
5.02.02.21.01	Depreciacion Propiedad Planta y Equipo	17.346,22
5.02.02.23.01	Gastos Cuentas Incobrables CLIENTES	2.916,06
5.02.02.28.01	Alimentacion y Refrigerio	1.158,68
5.02.02.28.03	Servicio Envio y Comunicacion	66,17
5.02.02.28.04	Materiales Aseo y Limpieza	508,32
5.02.02.28.05	Suministros y Materiales de Oficina	2.907,64
5.02.02.28.07	Uniforme Personal Adm	414,08
5.02.02.28.11	Gastos Erradicacion de Insectos y Roedores	8,95
5.02.02.28.12	Atenciones Sociales (socios, empleados y otros)	2.907,76
5.02.02.28.13	Gasto IVA Proporcional	11.313,36
5.02.02.28.15	Gastos No Justificados	4.456,34
5.02.03.01.01	Gastos de Intereses	6.388,44
5.02.03.02.01	Gastos Bancarios	2.784,47
	TOTAL DE GASTOS	974.707,23
	TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	16.910.469,25



4.3 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

UTILIDAD DEL EJERCICIO	195.599,24
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-29.339,88
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	46.862,79
UTILIDAD GRAVABLE	213.122,15
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	53.280,54
(-) RETENCIONES EJERCICIO FISCAL 2019	-141.748,44
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-88.467,90

4. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

La declaración de impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2019, fue efectuado el 08 de abril del 2020, dentro del plazo previsto en la normativa tributaria.

5. HECHOS POSTERIORES

No existen hechos significativos de carácter financiero o de otra índole, ocurridos entre la fecha de término del ejercicio y la preparación de estos estados financieros que afecten o puedan afectar los activos, pasivos y/o resultados de la Sociedad.

6. APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Estos Estados Financieros, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 03 de marzo del 2020.

Lic. María Piedad Rodríguez

CONTADORA

RUC 1303602013001