

JUAN FERNANDO LOAYZA CIA. LTDA.-

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La Compañía **JUAN FERNANDO LOAYZA CIA. LTDA.**, es una compañía limitada constituida en la República del Ecuador en la ciudad de Piñas, provincia de El Oro, mediante escritura pública otorgada el 13 de octubre del año 2003, siendo el objeto social principal de la compañía la importación de exportación, y comercialización al por mayor y menor de toda clase de electrodomésticos, bienes muebles para el hogar, vehículos automotores, equipos y aparatos de comunicación, entre otros, siendo su domicilio ubicado en la calle Juan León Mera y Abdón Calderón en la ciudad de Piñas.

Operaciones. – . La empresa desarrolla su actividad en oficinas ubicadas en 2 ciudades del país: Piñas y Machala, en cuyas oficinas exhibe y comercializa la mercadería.

Aprobación de los Estados Financieros. - Los estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Administración de la compañía en marzo 13 de 2020, los mismos que fueron declarados ante el Servicio de Rentas Internas el 23 de abril de 2020 y posteriormente realizada la sustitutiva en Junio de 2020. En opinión de la Administración, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros – Los estados financieros adjuntos de **JUAN FERNANDO LOAYZA CIA. LTDA.**, comprenden los estados de situación financiera, del resultado integral de las operaciones, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, los cuales han sido preparados y presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, que han sido adoptadas en Ecuador, y aplicadas de manera uniforme y consistente.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES vigentes tales como:

Moneda Funcional – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo y equivalentes al efectivo – Constituyen aquellos activos financieros líquidos, que se pueden convertir rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días, como fondos disponibles en caja y bancos.

Activos y Pasivos Financieros – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activo y pasivo financiero, tales como:

- **Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar** – Son contabilizadas al costo amortizado, esto al momento de la negociación por la venta de los productos o servicios que se comercializan y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y ventajas de la propiedad, nota 4; y otras cuentas por cobrar se registran cuando se origina la transacción como otras cuentas por cobrar a empleados y a terceros. Las cuentas por cobrar cuando se conceden son a corto plazo, sin intereses.

Deterioro para cuentas incobrables – El deterioro para cuentas incobrables es reconocido con cargo a resultados del año con el propósito de cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes no relacionados. El valor razonable de las cuentas por cobrar, es determinada mediante análisis y el castigo debe ser registrado con debito a esta cuenta.

- **Cuentas y Documentos por pagar** – Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de las compras; y de la recepción de los bienes o la prestación de servicios recibidos y que son utilizados en el proceso de comercialización y ventas.
- **Obligaciones Financieras.-** Están registradas con base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones. Los intereses son reconocidos con cargo a los resultados.

Las NIIF para PYMES requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la compañía **JUAN FERNANDO LOAYZA CIA. LTDA.**, tales como se detallan a continuación:

- **Mercado:** es el riesgo que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. La gerencia de la compañía considera que los instrumentos financieros afectados por el riesgo del mercado corresponden a las obligaciones que devengan intereses y los depósitos en Bancos.
- **Financieros:** La compañía enfrenta riesgos crediticios debido a que la cartera está compuesta de créditos hasta 360 días. No asume riesgos en las fluctuaciones en los tipos de cambio debido a que todas las operaciones de compra y venta se realizan en dólares y monedas adoptada por la República del Ecuador
- **Generales del negocio:** La compañía mantiene pólizas que cubren daños de sus principales activos. La cobertura de dichos documentos incluye: De multirriesgo industrial, responsabilidad civil, robo, fidelidad, dinero y valores.

- **Liquidez:** es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La administración de la compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de los flujos de efectivo a corto y largo plazo con base en sus operaciones.

Activos por Impuestos Corrientes – Se contabilizan las retenciones en la fuente de impuesto a la renta practicado por terceros sobre las ventas de productos o servicios. Los anticipos del impuesto a la renta pagados en Julio y Septiembre que fueron calculados en la determinación del impuesto a la renta anual de la entidad.

Servicios y Otros Pagos Anticipados – Representan anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios recibidos localmente que son liquidados en función a la entrega de la factura y que incluyen los pagos por primas de seguros contratadas y amortizadas durante el periodo de vigencia de las mismas, y otros pagos realizados por anticipado.

Propiedades, Planta y Equipos, neto - Son contabilizadas de acuerdo a lo indicado en la Sección 17, al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado, nota 8. El costo de propiedades se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de: 20 años para Edificios, 10 para muebles, enseres y equipos de oficina, para instalaciones y adecuaciones; equipos de sistemas de comunicación y otros activos; 5 años para Vehículos y 3 para equipos de computación. Las construcciones en curso se empezaran a depreciar cuando estén listas para el uso previsto por la gerencia. Los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones se registran directamente en gastos.

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los activos se reconocen si son recursos controlados por la entidad que van a producir beneficios económicos futuros a la entidad, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de resultados integral.

La Administración de la entidad, establece procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades y equipos estarán contabilizados por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Activos intangibles.- Comprende el software contable el cual es amortizado de acuerdo a la vida útil estimada del elemento.

Obligaciones Corrientes.- Incluyen principalmente las deudas contraídas con los proveedores y los anticipos de clientes medidas al costo.

Pasivos por impuestos corrientes – Comprende las obligaciones tributarias producto de las retenciones en la fuente tanto de IVA en compras, como del impuesto a la renta, así mismo se registra el impuesto al valor agregado por compras.

Otras Obligaciones Corrientes - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene obligaciones producto de eventos pasados relacionados con temas tributarios, y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales, así como anticipo de clientes.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades. - La Compañía contabiliza con cargo a la utilidad del ejercicio en el año en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Obligaciones Financieras.- se registran al costo amortizado y comprenden los préstamos adquiridos de instituciones financieras.

Reserva Legal - La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

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

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales.

Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia. Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

La entidad registra operaciones con partes relacionadas.

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias – Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de productos o servicios, los cuales son reconocidos cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y

no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los inventarios.

Reconocimiento de Costos y Gastos. - El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan y facturan los productos, y cuando se reciben los servicios prestados de terceros en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Las comisiones y cargos bancarios se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

Compensación de saldos y transacciones – Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la entidad tiene la intención de liquidar por su importe o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes – Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

Estimaciones y juicios contables críticos - La preparación de los presentes estados financieros han sido elaborados de acuerdo con NIIF para PYMES y aprobados por la Administración de la entidad, requiere el uso de ciertas estimaciones críticas y establecer algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se presentan de la siguiente manera:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Caja	16,914	16,145
Caja chica	385	1,811

Bancos	<u>59,297</u>	<u>36,658</u>
Total	<u>76,596</u>	<u>54,614</u>

El saldo de caja representa valores recaudados por las cobranzas sobre las ventas realizadas durante los últimos días de diciembre del 2019, los cuales fueron depositados a inicios de enero del 2020.

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo en Bancos, representa fondos depositados en las cuentas corrientes y de ahorros con las cuales la entidad realiza operaciones bancarias, cuyos saldos principalmente están registrados en las siguientes cuentas:

Banco de Guayaquil S. A. por \$53,654.29; Banco del Pichincha \$ 1,034.58, Banco del Austro \$ 5.03; Cooperativa Jep \$ 757.18; Banco Solidario \$ 1,547.03, Banco de Machala \$ 2,298.72 Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos financieros, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	64,712	64,753
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	365,001	450,274
Estimación de cuentas incobrables	<u>(83,488)</u>	<u>(82,702)</u>
Total	<u>346,225</u>	<u>432,325</u>

Los documentos y cuentas por cobrar relacionados incluye:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Diego Rodas	0	124
Rodrigo Loayza	63,629	63,629
Roberto Loayza	<u>1,083</u>	<u>1,000</u>
Total	<u>64,712</u>	<u>64,753</u>

El saldo de la cuenta documentos y cuentas por cobrar no relacionados comprende:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Cientes Machala	169,531	201,238
Cientes Santa Rosa	30,389	31,139
Cientes Piñas	123,323	170,162
Varios	<u>41,624</u>	<u>47,735</u>
TOTAL	<u>364,867</u>	<u>450,274</u>

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de la cuenta inventarios incluyen:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Inventario Machala	319,841	336,635
Inventario Santa Rosa	9,114	9,114
Inventario Piñas	291,454	337,064
Inventario Suministros y materiales	1,365	1,433
Deterioro acumulado por VNR Inventarios	<u>0</u>	<u>(1,259)</u>
TOTAL	<u>621,774</u>	<u>682,987</u>

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos por impuestos corrientes, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario	0	14,791
Anticipo de Impuesto a la renta	0	8,070
Retenciones recibidas IVA clientes	2,757	0
Crédito tributario a favor de la empresa	10,071	0
Retenciones recibidas fuente impuesto a la renta	<u>0</u>	<u>7,706</u>
TOTAL	<u>12,828</u>	<u>30,567</u>

El saldo de crédito tributario del impuesto a la renta se registra luego de la determinación del impuesto a la renta causado en el ejercicio fiscal.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de servicios y otros pagos anticipados, representa los siguientes valores:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Seguros Equinoccial	1,419	1,419
Anticipo a proveedores	3,817	13,997
Otros anticipos	<u>2,032</u>	<u>613</u>
TOTAL	<u>7,268</u>	<u>16,029</u>

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Instalaciones	64,359	64,359
Muebles y enseres	40,220	40,220
Equipos de computación	83,028	82,186
Equipos de oficina	20,581	20,581
Vehículos	389,202	389,202
Otros activos	<u>24,572</u>	<u>23,852</u>
Subtotal	621,961	620,399
<u>Menos :Depreciación acumulada</u>	<u>(584,828)</u>	<u>(571,837)</u>
TOTAL	<u>37,133</u>	<u>48,562</u>

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de propiedades, planta y equipos, neto fue el siguiente:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Saldo al inicio del año	48,562	35,390
Adquisiciones, netas	1,562	21,527
Reclasificación y bajas, netas		0
Depreciación	(12,991)	(8,355)
Ajustes	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo al final del año	<u>37,133</u>	<u>48,562</u>

DEPRECIACIONES

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Instalaciones	64,359	64,360
Muebles y Enseres	40,227	40,227
Equipos de computación	82,256	82,186
Equipo de oficina	19,365	17,909
Vehículos, equipos de transporte	381,588	352,270
Otros activos	<u>17,033</u>	<u>14,885</u>
TOTAL	<u>584,828</u>	<u>571,837</u>

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía generó adquisiciones de propiedades, planta y equipo, entre las más relevantes: Equipos de computación US\$ 842; y Otros Activos US\$ 720

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 los otros activos no corrientes están compuestos por activos por impuestos diferidos originados en la diferencia temporaria de las cuentas Provisión por jubilación patronal y desahucio.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de cuentas y documentos por pagar no relacionadas se presentan como sigue:

Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Proveedor Electrolux	12,160	6,911
Proveedor Marcimex	5,878	10,193
Proveedores venta Bienes-Servicios	15,659	20,067
Induglob S.A.	18,223	9,644
Almacenes Juan Eljuri	0	3,717
Suramericana de motores	(3,000)	653
Crecosport S.A.	0	7,612
Mariela Vivar	2,400	2,400
Otros menores	<u>5,910</u>	<u>18,596</u>
TOTAL	<u>57,230</u>	<u>79,793</u>

11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las obligaciones financieras presentan los siguientes saldos:

Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Sobregiros ocasionales	199,559	413,653
Banco de Machala	20,859	28,107
Tarjetas de crédito	<u>55,915</u>	<u>27,550</u>
Total	<u>276,333</u>	<u>469,310</u>

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2019 comprenden sobregiros ocasionales con el Banco de Machala, porción corriente de préstamo por US\$ 120,000 concedido en abril 2019 a cinco años plazo a una tasa del 10% anual y deudas con tarjetas de crédito corporativas de Diners US\$ 36,290, Visa Banco de Machala US\$ 6,554, Visa Banco de Guayaquil US\$ 1,145 y Visa Banco del Austro US\$ 11,925

12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de Pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se presenta como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
IVA retenido por pagar	325	118
Impuesto a liquidar el próximo mes	3,931	4,125
Impuesto a la renta retenido por pagar	<u>852</u>	<u>1,884</u>
Total	<u>5,108</u>	<u>6,127</u>

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de Otras Obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Varios/Otros pasivos	16,804	16,805
IESS por pagar	2,601	2,125
Otras obligaciones a empleados	<u>65,402</u>	<u>5,328</u>
Total	<u>164,908</u>	<u>61,866</u>

Las otras obligaciones a empleados corresponden a sueldos por pagar por un valor de US\$ 65,265.80 correspondiente a sueldos y beneficios por pagar a los señores Loayza, administradores propietarios.

14. PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprende lo siguiente:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Décimo tercer sueldo	633	758
Décimo cuarto sueldo	5,159	4,461
Vacaciones	13,569	14,570
Fondo de reserva (empleados)	<u>3,083</u>	<u>3,083</u>
Total	<u>22,445</u>	<u>22,872</u>

Movimiento de provisiones sociales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el movimiento de las provisiones se presenta así:

	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Fondo de Reserva	Provisión Desahucio	Provisión Jubilación Patronal
Saldos iniciales	790	4,371	15,298	0	8,218	24,194
Débitos: Pagos	(7,346)	(6,321)	(728)	(5,099)	(3,614)	(10,771)
Créditos: Provisión	7,314	5,996		8,181	1,695	5,888
Saldos Finales	758	4,461	14,570	3,083	6,298	19,312
Débitos: Pagos	(7,946)	(6,204)	(1,001)	0	(2,054)	(5,042)
Créditos: Provisión	7,821	6,902		0	1,393	4,816
Saldos Finales	633	5,159	13,569	3,083	5,637	19,085

15. ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 3 de diciembre de 2019 y 2018 comprenden valores entregados por clientes por compras futuras por US\$ 4,792 y US\$ 19,291 respectivamente.

16. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos de los pasivos no corriente comprenden lo siguiente:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Obligaciones Financieras	86,545	0
Cuentas por pagar relacionadas Largo plazo	343,653	354,577
Provisión Desahucio	5,637	6,298
Provisión Jubilación Patronal	19,085	19,311
Otros pasivos no corrientes	<u>0</u>	<u>7,263</u>
Total	<u>454,920</u>	<u>387,449</u>

Las obligaciones financieras corresponden a saldo de capital de porción no corriente de préstamo obtenido en abril 2,019 del Banco de Machala por US\$ 120,000 a cinco años y a una tasa del 10% anual.

Las cuentas por pagar a partes relacionadas corresponden lo siguiente:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Fernando Loayza Romero	192,676	150,976
Marcelo Loayza Romero	150,976	136,732

La porción corriente del préstamo es de \$ 61,850 está clasificado en el pasivo corriente.

17. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACIÓN TRIBUTARIA

El impuesto a la renta causado ha sido determinado de acuerdo a normativas tributarias, el mismo que ha sido calculado a la tasa del 25% para los años 2019 y 2018, respectivamente; sobre la utilidad tributable.

La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta causado en los años 2019 y 2018, es como sigue:

Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U. S. dólares)	
Resultado del ejercicio antes del 15% PUT e Impto. a la renta	741	65,460
Menos: 15% de Participación para trabajadores	<u>111</u>	<u>9,819</u>
Ganancia tributable	630	55,641
Más: Gastos no deducibles	5,255	13,926
Diferencia temporaria	6,209	
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	5,885	69,567

Porcentaje de impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto a la renta causado	<u>3.023</u>	<u>17.392</u>

La determinación de los saldos a favor del contribuyente del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U. S. dólares)	
Determinación del pago mínimo de impuesto a la renta		
25% de impuesto a la renta	<u>3,023</u>	<u>17,392</u>
Anticipo de impuesto calculado	9,524	11,108
Más:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	0	3,038
Menos:		
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal, nota 6	3,571	3,542
Crédito tributario de años anteriores	0	4,164
Exoneración y crédito tributario		9.295
Impuesto a la renta por pagar (saldo a favor)	(10,071)	(7,679)

La Compañía ha cumplido con la preparación, presentación y pago de las declaraciones de impuestos por las obligaciones tributarias que mantiene mensualmente con la autoridad tributaria.

La diferencia temporaria reconocida en la conciliación tributaria corresponde al valor de las provisiones por jubilación patronal y desahucio del periodo, y que han sido reconocidas de acuerdo con el artículo innumerado después del artículo 28 del reglamento de la ley orgánica de régimen tributario interno, numeral 11.

El impuesto a la renta causado ha sido determinado de acuerdo a normativas tributarias, el mismo que ha sido calculado a la tasa del 25% para el año 2019

18. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2019, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital social – En la actualidad el capital social de la entidad está constituido en 1,000 acciones a un valor nominal unitario de \$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas. Los accionistas y participación de la sociedad son los siguientes:

NOMBRE	CAPITAL	PARTICIPACION
FERNANDO LOAYZA ROMERO	42,500	50%
MARCELO LOAYZA ROMERO	42,500	50%
TOTAL	85,000	100%

Reserva Legal – Al cierre del año 2019 debido a los resultados, la entidad no ha cumplido con la apropiación del 5% de la reserva legal según las disposiciones establecidas por parte de la Ley de Compañías.

Reserva Facultativa – Al 31 de diciembre del 2019, se encuentra conformado por las ganancias de ejercicios anteriores.

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El comportamiento de los ingresos de actividades ordinarias durante los años 2019 y 2018, se presenta como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Ingresos de actividades ordinarias:		
Ventas netas	1,310,959	1,569,322
Costo de ventas	<u>(1,056,491)</u>	<u>(1,284,270)</u>
Ganancia bruta en ventas	<u>254,468</u>	<u>285,052</u>

Las ventas en el año 2019 disminuyeron en \$258,363 lo que equivale a un 16,5% en relación al año 2018.

Los otros ingresos representan en el año 2019 \$ 3 y en el año 2018 \$ 32,595 relacionados con ingresos por intereses.

20. GASTOS OPERACIONALES

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
<u>Ventas</u>		
Sueldos y beneficios	58,164	52,730
Gasto de transporte	7,648	10,839
Gastos promoción y publicidad	9,390	7,864
Mantenimiento y reparación	3,832	2,519
Depreciación	12,991	8,355
Otros menores	<u>8,788</u>	<u>11,390</u>
Subtotal	<u>100,813</u>	<u>93,696</u>
<u>Administrativos</u>		
Honorarios	2,222	1,460
Sueldos y beneficios	82,933	86,094
Impuestos, tasas	4,029	2,076
Mantenimiento	10,441	5,229
Otros menores	<u>36,157</u>	<u>34,243</u>

Subtotal	<u>135,782</u>	<u>129,102</u>
<u>Gasto Financiero</u>		
Comisiones e intereses	17,109	15,447
Subtotal	<u>17,109</u>	<u>15,447</u>
Total	<u>253,704</u>	<u>238,245</u>

Los gastos del periodo representan un aumento del 6,48% en relación con el año 2018



Ing. Maribel Ramírez Blacio
CONTADOR GENERAL