COMERCIAL GUAYAQUIL S.A. COMERQUILSA

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

Expresado en dólares EUA

	Nota		2019		2018
Activo					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	A	US$	-	US$	778.72
Clientes	B	"	20,401.94	"	20,401.94
Crédito Tributario	C	"	-	"	2,111.85
Inventario	D	"	7,598.34	"	7,598.34
Otras cuentas por cobrar	E	"	77,664.45	"	78,607.85
Total Activo Corriente		US$	105,664.73	US$	109,498.70
Activo No Corriente					
Propiedades, planta y equipo					
Maquinaria, Equipos e Instalaciones	F	US$	134,805.04	US$	135,101.11
Otros Activos No Corrientes		"	300.72	"	300.72
Total Activos No Corrientes		US$	135,105.76	US$	135,401.83
Total Activo		US$	240,770.49	US$	244,900.53
Pasivo					
Pasivo Corriente					
Cuentas por pagar comerciales-proveedores	G	US$	156,796.81	US$	160,926.85
Total Pasivo		US$	156,796.81	US$	160,926.85
Patrimonio					
Capital suscrito y/o asignado	H	US$	21,661.00	US$	21,661.00
Reserva Legal - Facultativa	I	"	52,555.32	"	52,555.32
Resultado acum. Por adopción NIIF PYMES	J	"	47,866.99	"	47,866.99
Pérdida Acumulada de Ejercicios Anteriores	k	"	(38,109.63)	"	(38,109.63)
Total Patrimonio		US$	83,973.68	US$	83,973.68
Total Pasivo y Patrimonio		US$	240,770.49	US$	244,900.53

Paula Hurel Astudillo
Gerente General
C.I. 0918399122

C.P.A. Isauro Maldonado Silva
Contador General
C.I. 0904220696

COMERCIAL GUAYAQUIL S.A. COMERQUILSA

Estado de Resultado Integral
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares EUA)

	Nota		2019		2018
Ventas netas	L	US$	0.00	US$	0.00
Total Ingresos		US$	0.00	US$	0.00
Costo de Productos Vendidos					
Invent.Inicial de Bienes no Producidos por el sujeto pasivo		US$	0.00	US$	0.00
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo		"	0.00	"	0.00
(+) Importaciones de Bienes no Producidos por el sujeto pasivo		"	0.00	"	0.00
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo		"	0.00	"	0.00
Costo de Venta de Productos Vendidos		US$	0.00	US$	0.00
Utilidad Bruta		US$	0.00	US$	0.00
Gastos Operacionales					
Gastos Administrativos y Ventas	M	US$	0.00	US$	0.00
Utilidad Operacional		US$	0.00	US$	0.00
Otros Gastos		US$	0.00	US$	0.00
Utilidad Antes de Participación Trabajadores		US$	0.00	US$	0.00
15% Participación trabajadores		US$	0.00	US$	0.00
Utilidad antes de impuesto a la renta		US$	0.00	US$	0.00
Impuesto a la renta		US$	0.00	US$	0.00
Utilidad Integral neta del año		US$	0.00	US$	0.00

Paula Hurel Astudillo
Gerente General
C.I. 0918399122

C.P.A. Isauro Maldonado Silva
Contador General
C.I. 0904220696

COMERCIAL GUAYAQUIL S.A. COMERQUILSA

Estado de Cambios del Patrimonio
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
Expresados en dólares EUA

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30601	30602	30603	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2019	$ 21,661.00	$ 52,555.32	$ 0.00	($ 38,109.63)	$ 47,866.99	$ 0.00	$ 83,973.68
SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	$ 21,661.00	$ 52,555.32	$ 0.00	($ 38,109.63)	$ 47,866.99	$ 0.00	$ 83,973.68
1. Saldo del periodo inmediato anterior	$ 21,661.00	$ 52,555.32	$ 0.00	($ 38,109.63)	$ 47,866.99	$ 0.00	$ 83,973.68
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-	-
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-	-
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-	-
4. Dividendos	-	-	-	-	-	-	-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-	-	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	-
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2018	$ 21,661.00	$ 52,555.32	$ 0.00	($ 38,109.63)	$ 47,866.99	$ 0.00	$ 83,973.68
SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	$ 21,661.00	$ 52,555.32	$ 0.00	($ 38,109.63)	$ 47,866.99	$ 0.00	$ 83,973.68
1. Saldo del periodo inmediato anterior	$ 21,661.00	$ 52,555.32	$ 0.00	($ 38,109.63)	$ 47,866.99	$ 0.00	$ 83,973.68
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-	-
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00	$ 0.00
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-	-
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-	-
4. Dividendos	-	-	-	-	-	-	-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-	-	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	-

Paula Hurel Astudillo
Gerente General
C.I. 0918399122

C.P.A. Isauro Maldonado Silva
Contador General
C.I. 0904220696

COMERCIAL GUAYAQUIL S.A. COMERQUILSA

Estado de Flujo de Efectivo
AL 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en dólares EUA)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	CODIGO	SALDOS BALANCE 2019 (En US$)	SALDOS BALANCE 2018 (En US$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**95**	-778.72	-	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**9601**	-778.72	-	
Clases de cobros por actividades de operación	**950101**	-	-	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	-	-	P
Clases de pagos por actvidades de operación	**950102**	-	-	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-	-	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-	-	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-	-	N
Dividendos pagados	**950103**	-	-	N
Dividendos recibidos	**950104**	-	-	P
Intereses pagados	**950105**	-	-	N
Intereses recibidos	**950106**	-	-	P
Impuestos a las ganancias pagados	**950107**	-	-	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950108**	-778.72	-	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**9602**	-	-	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	**950208**	-	-	N
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**9603**	-	-	
Financiación por préstamos a largo plazo	**950304**	-	-	P
Pagos de préstamos	**950305**	-	-	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	**950306**	-	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	**950307**	-	-	P
Dividendos pagados	**950308**	-	-	P
Intereses recibidos	**950309**	-	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950310**	-	-	D
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	**9604**	-	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	**950401**			D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**9505**	-778.72	-	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	**9506**	778.72	778.72	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**9507**	-	778.72	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION				
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**96**	-	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**97**	-	-	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-	-	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	-	-	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	-	-	D
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-	-	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**98**	-778.72	-	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-	-	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-	-	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-	-	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-778.72	-	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-	-	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-	-	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-	-	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-	-	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-	-	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**9820**	-778.72	-	

Paula Hurel Astudillo
Gerente General
C.I. 0918399122

C.P.A. Isauro Maldonado Silva
Contador General
C.I. 0904220696

COMERCIAL GUAYAQUIL S.A. COMERQUILSA

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

1. **Información General**

1.1. Constitución.- La compañía fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador el 09 de Marzo de 1984, mediante Resolución No.278 emitida por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de agosto de 1984.

1.2. Operaciones.-Sus operaciones consisten principalmente en la venta al por mayor y menor de útiles de oficina. La compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, edificio Torres de la Merced, en la calle General Córdova 810 y Victor Manuel Rendón, piso 16, oficina 2.

La superintendencia de Compañías le asigno el Expediente No.41296, y la Administración Tributaria le asigno el Registro Único de Contribuyentes (RUC) No.0990685584001.

Sus actividades están reguladas por la Ley de Compañías, código Civil, Laboral, Tributario, Código de la Producción, Comercio e Inversiones, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento y demás Estatutos Sociales.

1.3. Aprobación de los estados financieros. - Los estados financieros de la Compañía para el periodo terminado al 31 de diciembre del año 2019, fueron aprobados y autorizados para su emisión el 30 de marzo del 2020 por la Junta de Accionistas.

1.4. Entorno económico. - Durante los años 2019 y 2018 Ecuador ha tenido dificultades para adaptarse a la disminución de los precios de petróleo, esto se debe al cumplimiento de las cuotas establecidas en el acuerdo firmado con la **OPEP**, en octubre 2019 se anuncia la salida de este organismo a partir del 01/01/2020 debido a los problemas fiscales a los que se enfrenta, el país está tratando de elevar su producción de crudo para aumentar sus ingresos.

Entre enero y diciembre 2019, la empresa pública Petroamazonas y las firmas privadas explotaron en promedio 531.000 barriles diarios con relación al año 2018 que la producción promedio alcanzó un pico de 517.000 barriles diarios.

La producción nacional de petróleo en el año 2019 alcanzó los 193.8 millones de barriles, un incremento del 2.7% con respecto al año 2018 que fue de 188.8 millones de barriles. La producción del último trimestre del 2019 se vio afectada por las movilizaciones ocurridas a escala nacional en octubre 2019 por la eliminación del subsidio al combustible que ocasionaron pérdidas alrededor de losUS$800 millones en la economía, pese a esto se observó un aumento en la producción de Petroamazonas EP DE 4.4%, al pasar de 146,35 millones de barriles de crudo en 2018 a 152,86 millones en 2019.

Según las cifras del **BCE**, la economía ecuatoriana **(PIB)** en el año 2019 registro un crecimiento del 0.1%, el crecimiento leve de la economía responde al aumento del gasto de consumo final de los hogares de 1.5% y al incremento de las exportaciones de bienes y servicio del 5.2%.

Las exportaciones de bienes y servicios presentaron un incremento de 5.2% respecto al año 2018, entre los principales productos que mostraron un comportamiento positivo estuvieron: el camarón elaborado 15.6%, pescado y otros productos acuáticos 4.1% y petróleo crudo 7.7%.
En el 2019 las exportaciones de petróleo fueron de 139.82 millones de barriles por un valor de US$7,731.16 millones, a un precio promedio trimestral de US$55.3 por barril, cifras superiores en volumen (7.8%), pero inferiores en valor (1.6%) y en precio (8.7%) a los comercializados durante el año 2018.

En cuanto a las cifras que se refieren al empleo según el INEC de forma general el desempleo creció de manera mínima al pasar de 3.7% en diciembre 2018 a 3.8% en diciembre 2019.

La inversión extranjera directa en Ecuador para el 2019 fue de US$966.2 millones, monto inferior al registrado en el año 2018 en US$1,455.70 millones según el (BCE).

Cabe indicar que según informe del INEC la inflación anual a diciembre 2019 cerro -0.07% mientras que en el último mes del 2018 alcanzó el 0.27%. La canasta básica familiar en diciembre 2019 alcanzó un valor de US$715.08 y la canasta vital en US$506.97, mientras que el ingreso familiar fue de US$735.47.

El Gobierno ecuatoriano está enfocado en dinamizar el sector industrial, fomentar la producción e impulsar la calidad de los productos nacionales, la reducción del tamaño del estado, obtención de financiamiento externo en mejores condiciones de plazo y tasa de interés, optimización cuidadosa y gradual de los subsidios a los combustibles, reformas fiscales entre otros puntos contemplados en el Plan de Prosperidad 2018-2021 presentado por el Gobierno Nacional.

2. Base de preparación de los estados financieros

2.1. **Declaración de cumplimiento.**- Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIFF para las PYMES) emitidas por el IASB, vigentes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

2.2. **Bases de medición.**- Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2.3. **Moneda funcional y de presentación.**- La compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 de las NIIF para las PYME "Conversión de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de Los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".

2.4. Uso de estimados y juicios.- La preparación de Estados Financieros de acuerdo con las NIFF para las PYME requiere que la administración de la Compañía efectué ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticos de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

2.5. Estados financieros comparativos.-La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIFF para las PYME, requiere que la Administración de Compañía presente las cifras del año corriente comparativas con el año inmediato anterior.

2.6. Periodo de reporte.-El ejercicio económico contable y tributario, obligatorio, corresponde al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

3. Principales políticas de contabilidad significativas aplicadas para la emisión de los estados financieros

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados de estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.- Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

3.2. Instrumentos Financieros Básicos

3.2.1.1. Efectivo y equivalentes de efectivo (flujo de efectivo).- El efectivo y equivalentes de efectivo registrara los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

3.2.1.2. Clientes, proveedores y otras cuentas por cobrar y por pagar.

Reconocimiento y medición.- Las cuentas por cobrar y por pagar constituyen activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Las cuentas por cobrar se originan por ventas que se realizan en condiciones de contado y no generan intereses y las cuentas por pagar se realizan en condiciones normales de crédito y tampoco generan intereses.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de créditos normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Deterioro de cuentas y otras por cobrar.- Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libro de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocen inmediatamente en resultados una perdida por deterioro del valor.

3.3. Instalaciones, equipos y muebles

3.3.1. **Reconocimiento y medición.-** Las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro. Las propiedades y equipos se reconocen como activo se es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las propiedades y equipos se presentan principalmente a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro, si aplicaren, e reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los resultados del ejercicio.

En las importaciones o adquisiciones locales de bienes que pasan a formar parte de las propiedades y equipos del adquiriente o utilización de servicios, cuando este produce bienes o presta servicios exclusivamente gravados con

tarifa 0%. El IVA pagado, por el que se tiene derecho a crédito tributario pasa a formar parte del costo de los activos.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementan la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su coto puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina son reconocidos en resultados cuando ocurren. Cuando partes de las propiedades y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un componente de propiedades y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

3.3.2. Depreciación

La depreciación de instalaciones, equipos y muebles se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las instalaciones, equipos y muebles en función de un análisis técnico efectuado por un perito independiente.

Las vidas útiles estimadas para los periodos, actual y comparativos son los siguientes:

Tipo de Bienes	Número de años
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

3.3.3. **Deterioro de propiedades y equipos.-** El valor en libros es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el valor recuperable del activo.

El valor recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados juntos en un pequeño grupo de activos llamados "unidad generadora de efectivo" que genera flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, lo que es independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos.

Una perdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su valor recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales. Las pérdidas por deterioro reconocidas en periodos anteriores se revisan en la fecha de cada estado de situación financiera para determinar si las mismas de han reducido. Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el valor razonable. Cuando se revierte una perdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto depreciación y amortizaciones, si no se hubiese reconocido una perdida por deterioro.

3.4. Beneficios a empleados

3.4.1. Beneficios post empleo.- la legislación laboral establece la constitución e un reserva por jubilación patronal que se liquidara cuando los empleados hayan cumplido más de 25 años continuos o discontinuaos trabajando para el mismo patrono, sin embargo las provisiones por planes de jubilación patronal son aceptados por la administración tributaria cuando los empleados cumplen más de 10 años continuos o discontinuos hasta llegar a los 25 años de labores en una empresa, caso contrario el gasto por esta reserva no sirve la deducibilidad de los ingresos.

Así también de acuerdo con disposiciones del Código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o el empleado, la Compañía entregara el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La compañía procederá con el reconocimiento de la provisión requerida cuando los empleados cumplan más de 10 años prestando sus servicios a la empresa, debido a la alta rotación de personal que normalmente existe en los trabajos de agricultura.

3.4.2. Beneficios a corto plazo.-Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes) y son contabilizadas como gastos a medida que el trabajo relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones.

Así también, la compañía debe reconocer el 15% de la utilidad anual del ejercicio, por concepto de participación laboral en las utilidades, y se registra con cargo a los resultados del ejercicio en de devenga.

3.4.3. Participación a trabajadores.- La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

3.5. Provisiones y contingencias

Las obligaciones o perdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonable estimado. El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonables posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros son también reveladas como pasivos contingentes a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota. Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

3.6. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos,

bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y el servicio se proporcionó.

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

3.7. Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta comprende el Impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

3.7.1. **Impuesto a la renta corriente.-** El impuesto a la renta por pagar (corriente) se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son grabables o deducibles.

En el año 2018 y 2019, el pasivo de la Compañía del impuesto a la renta corriente se calcula aplicando la tasa del 25% sobre las utilidades gravables de acuerdo con disposiciones legales.

A partir del año 2018 la Ley de Fomento Productivo redujo la tasa del Impuesto a la Renta del 25% al 22% que deben pagar las micro, pequeñas y medianas empresas y todos aquellos establecimientos que se dedican al negocio de la exportación, esto aplica cuando los ingresos son menores a US$300.000,00.

3.7.2. **Impuesto diferido.-** Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias temporarias imponibles.

Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas al final del periodo que se informa.

4. Reformas Tributarias

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación económica, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera y en agosto 2018 su respectivo reglamento su respectivo reglamento. A continuación se detallan los aspectos más importantes:

- Será deducible la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales que obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas o se constituyeron en exceso, deberán reversarse contra ingresos gravados o exentos, en la misma proporción respectivamente.

- Se establece como diferencia temporaria y generarán un impuesto diferido, las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares

patronales que sean constituidas a partir del 01 de enero del 2018, el cual podrán ser utilizado para cancelar la obligación hasta por el monto efectivamente pagado.

- Tasa de impuestos a la renta diferenciada:

  - 25% para contribuyentes en general.

  - 28% para sociedades con accionistas residentes en paraísos fiscales o de regímenes de menor imposición y/o preferentes con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital.

  - 25% - 28% para sociedades con accionistas residentes en paraísos fiscales o de regímenes de menor imposición y/o preferentes con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, inferior al 50% del capital.

  - 28% cuando la composición accionaria no fue reportada a la Administración tributaria o fue incompleta; y,

  - 22% para exportadores habituales, micro y pequeñas empresas.

NOTA A

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen comparativo del Efectivo y equivalentes de efectivo, es el siguiente:

Diciembre 31,		2019	2018
Bancos	(1)	$ 0.00	$ 778.72
Suman		$ 0.00	$ 778.07

(1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, bancos corresponden a depósitos en cuenta corriente en instituciones financieras locales, no incluyen moneda extranjera y son de libre disponibilidad sin restricción alguna.

NOTA B

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Un resumen comparativo de las cuentas por cobrar clientes, es el siguiente:

Diciembre 31,		2019	2018
Clientes	(1)	$ 23,558.99	$ 23,558.99
Provisión Cuentas Incobrables	(2)	$ (3,157.05)	$ (3,157.05)
Suman		$ 20,401.94	$ 20,401.94

(1) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde ventas de contado por la venta de útiles de oficina y escolares.

NOTA C

CREDITO TRIBUTARIO DE I.V.A.

Un resumen comparativo del crédito tributario de I.V.A., es el siguiente:

Diciembre 31,		2019	2018
Crédito Tributario I.V.A.	(1)	$ 0.00	$ 2,111.85
Suman		$ 0.00	$ 2,111.85

(1) Al 31 de diciembre del 2019 el crédito tributario por I.V.A. se origina en la compra de bienes y servicios.

NOTA D

INVENTARIO

Un resumen comparativo de Inventario, es el siguiente:

Diciembre 31,		2019	2018
Inventario	(1)	$ 7,598.34	$ 7,598.34
Suman		$ 7,598.34	$ 7,598.34

(1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los inventarios incluyen productos terminados disponibles para la venta; no registran efecto por deterioro que son relevantes por lento movimiento o caducidad, o ajuste por Valor Neto de Realización, debido a la alta rotación que tienen las existencias.

NOTA E

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen comparativo de las otras cuentas por cobrar, es el siguiente:

Diciembre 31,	2019	2018
Préstamos Relacionados	$ 17,861.93	$ 17,861.93
Otras Cuentas por Cobrar	$ 59,802.52	$ 60,745.92
Suman	$ 77,664.45	$ 78,607.85

NOTA F

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen comparativo de propiedad, planta y equipo, es el siguiente:

Diciembre 31,		2019	2018
Inmuebles	(1)	$ 196,546.57	$ 196,546.57
Muebles y Enseres	(1)	$ 0,00	$ 1.94
Maquinarias y Equipos	(1)	$ 0,00	$ 20.97
Equipos de Computación	(1)	$ 0,00	$ 239.16
Otros	(1)	$ 0,00	$ 34.00
Total propiedad, planta y equipo		$ 196,546.57	$ 196,842.64
(-) Depreciación Acumulada		$ (61,741.53)	$ (61,741.53)
Total, neto		$ 134,805.04	$ 135,101.11

(1) Al 31/12/2019 corresponde a las propiedades, planta y equipo de la entidad.

NOTA G

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

Un resumen comparativo de las Cuentas y Documentos por pagar Comerciales, es el siguiente:

Diciembre 31,	2019	2018

Cuentas y Documentos x Pagar Comerciales(1)	$ 156,796.81	$ 160,926.85
Suman	$ 156,796.81	$ 160,926.85

(1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por pagar proveedores corresponden a las adquisiciones de bienes y servicios nacionales que la compañía utiliza para el giro del negocio, las mismas que no generan intereses.

NOTA H

CAPITAL

Un resumen comparativo del capital social, es el siguiente:

Diciembre 31,		2019	2018
Capital suscrito y/o asignado	(1)	$ 21,661.00	$ 21,661.00
Suman		$ 21,661.00	$ 21,661.00

(1) Al 31 de diciembre del 2019, el capital social está constituido por US$21.661,00 en acciones ordinarias y nominativas de US$0.04 cada una, totalmente pagadas, de conformidad al siguiente detalle:

DETALLE	CAPITAL ACCIONARIO	%
Eliana Valero Macías	$ 21,444.00	99%
José Alvarado Mejía	$ 217.00	1%
Total Capital	$ 21,661.00	100%

NOTA I

RESERVA LEGAL - FALCUTATIVA

Un resumen comparativo de la reserva legal es el siguiente:

Diciembre 31,		2019	2018
Reserva Legal	(1)	$ 3,106.78	$ 3,106.78

Reserva Facultativa	(2)	" 49,448.54	" 49,448.54
Suman		$ 52,555.32	$ 52,555.32

(1) Al 31 de diciembre del 2019, no registra ningún incremento en la reserva legal.

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado.

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

(2) Al 31 de diciembre del 2019, no registra ningún incremento en la reserva facultativa.

NOTA J

RESULTADO ACUMULADO POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Un resumen comparativo de resultado acumulado por adopción por primera vez de las NIIF es el siguiente:

Diciembre 31,		2019	2018
Result.Acum.por Adopción por primera Vez de las NIIF.	(1)	$ 47,866.99	$ 47,866.99
Suman		$ 47,866.99	$ 47,866.99

(1) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a los efectos de la adopción de las NIIF en el año 2012.

NOTA K

PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES

Un resumen comparativo de utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores es el siguiente:

Diciembre 31,		2019	2018
Pérdida de Ejercicios Anteriores	(1)	$ (38,109.63)	$ (38,109.63)
Suman		$ (38,109.63)	$ (38,109.63)

(1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo corresponde a la pérdida acumulada de ejercicios anteriores.

NOTA L

INGRESOS

Un resumen comparativo de Ingresos es el siguiente:

Diciembre 31,		2019	2018
Venta de Servicios	(1)	$ 0.00	$ 0.00
Suman		$ 0.00	$ 0.00

(1) Al 31 de diciembre del 2019, la empresa estuvo inactiva no registra ventas.

NOTA M

COSTOS Y GASTOS

Un resumen comparativo de Costos y Gastos es el siguiente:

Diciembre 31,		2019	2018
Costo de Venta de Productos	(2)	$ 0.00	$ 0.00
Gastos Operacionales	(2)	$ 0.00	$ 0.00
Gastos Financieros	(2)	$ 0.00	$ 0.00
Suman		$ 0.00	$ 0.00

(2) Al 31 de diciembre del 2019, la empresa estuvo inactiva, no registras ningún costo ni gasto.

NOTA N

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración de la Compañía que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros o que requieran revelación.

Paula Hurel Astudillo
Gerente General

C.P.A. Isauro Maldonado Silva
Contador General