

**COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSERO GERWIK S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS E INFORME DE AUDITORES**  
**EXTERNOS INDEPENDIENTES**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

**CONTENIDO**

---

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

ESTADOS DE POSICIÓN FINANCIERA	1
ESTADOS DE INGRESOS INTEGRALES	3
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	4
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	5
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES	6

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL	7
SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	8
SECCIÓN 3. COMPOSICIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS	21

**Abreviaturas**

---

US\$	Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
EBITDA	Earnings before interest, tax, depreciation and amortization (Resultado antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización)

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de **COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSERO GERWIK S.A.**

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSERO GERWIK S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSERO GERWIK S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera.

### Fundamentos de la Opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). MI responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más detalladamente en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de este informe. Soy independiente de **COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSERO GERWIK S.A.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requisitos éticos que son relevantes para mi Auditoría de los estados financieros en Ecuador y he cumplido con otras responsabilidades éticas de conformidad con dicho Código.

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

### **Información Presentada en Adición a los Estados Financieros**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expreso ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Una vez que se lee el informe anual de los Administradores a la junta de Accionistas, si concluyo que existe un error material en esta información, tengo la obligación de reportar dicho asunto a los encargados del Gobierno de la Compañía.

### **Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros de la Compañía.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración, es responsable de vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

### **Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Los objetivos de mi auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, he aplicado mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identifique y evalúe los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñe y ejecute procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evalúe si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evalúe la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunique a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.



**AUDITCOA CIA. LTDA.**

AUDITORES • CONSULTORES

**Otros Asuntos**

La opinión respecto del cumplimiento de obligaciones tributarias de **COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSERO GERWIK S.A.**, requerido por el Servicio de Rentas Internas por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emitirá por separado.

Quito, 1 de abril de 2020

*Auditcoa Cia. Ltda.*  
Auditcoa Cia. Ltda.  
SC-RNAE 1128

*Diego F. Cañas*  
CPA Diego Fernando Cañas Ortiz  
Socio

COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSERO GERWIK S.A.  
 ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US\$	US\$
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo			341
Activos financieros	3.1	31.000	
Pagos anticipados e impuestos	3.2	110.171	100.910
<b>Total de Activos Corrientes</b>		<b>141.171</b>	<b>101.252</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, planta y equipo	3.3	913.842	853.435
<b>Total de Activos No Corrientes</b>		<b>913.842</b>	<b>853.435</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>1,055,013</b>	<b>954,687</b>



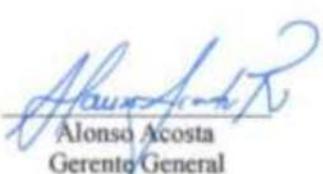
Alonso Acosta  
 Gerente General



Viviana Vanegas  
 Contador General

**COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSE ROERIK S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

	<b>Nota</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
		US\$	US\$
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas y documentos por pagar	3.4	47.623	
Obligaciones con instituciones financieras	3.5	155.500	96.250
Pasivos acumulados y otros pasivos corrientes			438
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	3.6	101.798	69.105
Otros pasivos corrientes			
<b>Total de Pasivos corrientes</b>		<b>304.920</b>	<b>165.792</b>
Obligaciones con instituciones financieras	3.9	632.500	673.750
<b>Total de Pasivos no corrientes</b>		<b>632.500</b>	<b>673.750</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>937.420</b>	<b>839.542</b>
<b>PATRIMONIO</b>	3.8	117.592	115.144
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>1,055,013</b>	<b>954,687</b>



Alonso Acosta  
 Gerente General



Viviana Vanegas  
 Contador General

COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSERO GERWIK S.A.  
 ESTADOS DE INGRESOS INTEGRALES  
 Por los ejercicios anuales terminados  
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		USS	USS
<b>INGRESOS DE LAS OPERACIONES ORDINARIAS</b>			
Ingresos por Venta de bienes		200.371	
<b>Total Ingreso de Operaciones Ordinarias</b>		<b>200.371</b>	
Costo de Ventas			
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>200.371</b>	
Gastos de Administracion	3.10	(91.249)	
Gastos de Venta	3.10	(69.433)	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>39.689</b>	
Gastos Financieros	3.10	(36.678)	(56)
<b>UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA Y PART. TRABAJADORES</b>		<b>3.011</b>	<b>(56)</b>
15% Participación de Trabajadores		452	
Impuesto a la Renta		563	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>1.996</b>	<b>(56)</b>



Alonso Acosta  
 Gerente General



Viviana Vanegas  
 Contador General

**COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSERO GERWIK S.A.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	<b>Capital</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>127.503</b>	<b>(12.302)</b>	<b>(56)</b>	<b>115.144</b>
Ajuste		452		452
Apropiación de Resultados		(56)	56	
Resultados del ejercicio			1.996	1.996
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>127.503</b>	<b>(11.907)</b>	<b>1.996</b>	<b>117.592</b>



Alonso Acosta  
Gerente General



Viviana Vanegas  
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.<sup>4</sup>

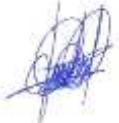
**COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSERO GERWIK S.A.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	<b>2.019</b>	<b>2018</b>
	US\$	US\$
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	<b>169.371</b>	
Otros cobros por actividades de operación	(30.527)	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(197.812)	(56)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(8.541)	(68.765)
Otros pagos por actividades de operación	(1.720)	
Impuestos a las ganancias e ISD pagados	58.834	10.598
Otras salidas (entradas) de efectivo	20.133	(88.750)
<b>Efectivo usado de las actividades de operación</b>	<b>(71.167)</b>	(782.993)
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Importes (usado) por la negociación de propiedades, planta y equipo	(71.167)	(782.993)
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>(71.167)</b>	(782.993)
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Aporte en efectivo por aumento de capital	54.538	
Financiación por préstamos a largo plazo	18.000	294.000
Otras entradas (salidas) de efectivo	32.693	61.200
<b>Efectivo proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>50.693</b>	409.738
<b>Disminución del efectivo y sus equivalentes</b>	<b>(341)</b>	<b>(462.006)</b>
Efectivo al inicio del año	341	462.348
Efectivo al final del año	(0)	341

  
 Alonso Acosta  
 Gerente General



Viviana Vanegas  
 Contador General

**COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSERO GERWIK S.A.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Conciliación del resultado del neto con el efectivo proveniente de las operaciones**

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	<b>2.019</b>	<b>2018</b>
	US\$	US\$
<b>Utilidad neta del ejercicio antes de participacion trab. e impuesto a la re</b>	<b>3.011</b>	<b>(56)</b>
<b>Partidas que no representan movimiento de efectivo</b>		
Gasto de depreciación y amortización	10.760	10.598
Impuesto a la renta mínimo	452	0
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		
Ajustes por gasto por participación trabajadores	563	0
<b>Cambios netos en activos y pasivos operativos</b>		
Incremento (disminución) cuentas por cobrar clientes	(31.000)	0
Disminución en otras cuentas por cobrar		0
Incremento (disminución) en anticipos de proveedores		0
Disminución en inventarios		0
Disminución (incremento) por Impuestos Corrientes	(8.809)	(98.922)
Incremento en cuentas por pagar comerciales	47.623	(674)
Disminución en beneficios empleados	(903)	0
Disminución (incremento) en anticipos de clientes		0
Incremento en otros pasivos	(1.564)	303
<b>Efectivo neto usado por actividades de operación</b>	<b>20.133</b>	<b>(88.750)</b>



Alonso Acosta  
Gerente General



Viviana Vanegas  
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.6

La empresa COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSERO GERWIK S.A., fue constituida el 12 de Abril del 2012 en la República del Ecuador. El objeto social de la Compañía es dedicarse a la **producción**.

#### **Capital Social.**

El Capital Social actual de la Compañía es de USD \$ 127.503 dólares de los Estados Unidos de América.

ACCIONISTAS	CAPITAL USD	ACCIONES	%
	1.748	1.748	2%
	1.748	1.748	2%
	124.008	124.008	170%
<b>Total</b>	<b>127.503</b>	<b>72.965</b>	

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en Provincia: Manabí; Cantón: Pedernales; Ciudad: Pedernales;

Según las regulaciones vigentes en Ecuador, el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre del. La moneda funcional de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, es al menos que

Los estados financieros separados por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Los estados financieros de COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSERO GERWIK S.A., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pymes (NIIF Para Pymes) vigente al

Las partidas de activos, han sido valoradas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición, producción, en ciertos casos al costo atribuido, debido a la adición por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, con la excepción de las cuentas por cobrar comerciales que se registran

#### **2.3 Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los

También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven, mayor grado de juicio, complejidad, donde las suposiciones estimadas son significativas se

estimaciones están basadas en la experiencia histórica, otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales, actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones estimadas fueron efectuadas, cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los

presupuestos, proyecciones de la Empresa, teniendo razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer

este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros las variables económicas políticas que afectan al

La Compañía por lo tanto, visualiza motivos para evaluar si, continuar adoptando la base de compra en

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera nuevas revisadas que han sido

La administración de la compañía estima que la Adopción de las Normas, Enmiendas e interpretaciones no aplicadas, no tendrá un impacto significativo en los Estados Financieros de "COMERCIALIZADORA ACOSTA

Efectivo equivalentes comprende caja, efectivo disponible, fondos bancarios fácilmente convertibles en montos

- 
- 
- La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Administración determina la clasificación de los activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial, teniendo en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de instrumentos, así como los términos

#### 2.7.1 Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo; siempre que el activo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas, cuyos costos de la

instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de pasivo financiero desde

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Sucursal a él activo las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres

- amortizados:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de
- recibidos de estos
- ganancia, pérdida
- ganancias, pérdidas cambiarias. Las pérdidas
- integrar:** Los activos que se mantienen para
- Valor razonable con cambios en otro resultado**
- de efectivo contractuales y para la
- ganancia, pérdida
- de otros**
- de otros**
- integrales (VR-ORI):** Los
- pérdidas por deterioro, los
- ganancias, pérdidas
- y se reconocen
- Los ingresos por intereses de estos activos
- y pérdidas
- y los gastos por
- resultados.
- Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado, VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia perdida en
- instrumento de deuda que subsecuentemente lo mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en en resultados se presenta

#### 2.7.3 Instrumentos de capital / patrimonio

Los instrumentos de son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que poseen una obligación contractual para pagar

La Empresa mide subsecuentemente todos los instrumentos de capital a valor razonable. Cuando la Administración de la Empresa ha optado por presentar las ganancias y pérdidas por valor razonable surgidas por los instrumentos de capital en otros resultados integrales, no hay reclasificación subsecuente de las ganancias y pérdidas P&L valor razonable a resultados después de la baja de la inversión.

Los dividendos de tales instrumentos continúan reconociéndose en resultados como Los otros dividendo. La asamblea el derecho de recibir ingresos pasos.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en el estado de resultados como corresponda. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VR-OIU no se reportan por

de diciembre del.

La Empresa mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros derivados que dan derecho a pagos fijos determinables que cotizan en el mercado activo, activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos monetarios, incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento más de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos

\* Los activos financieros a costo amortizado de la Empresa comprenden al "efectivo, bancos", "cuentas por cobrar comerciales", en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable Pasciamente se

\* Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes, por la prestación de servicios. Si se esperan cobrar en el año, menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal, que es equivalente

Las transacciones de compra-venta de activos financieros se reconocen en el momento que dichas transacciones

final de cada período sobre el que se informa, La empresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo al costo amortizado. Cuando existe evidencia objetiva de

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos esté deteriorado incluye información

Los pasivos financieros se clasifican, según corresponda como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Empresa determina la clasificación en sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. La clasificación del año se pende propósito para

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Empresa sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado

Proveedores otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes, servicios adquiridos de proveedores locales, del exterior en el curso normal de los negocios, proveedores, otras cuentas por pagar a generan intereses, son pagaderas en promedio de 30 días, se clasifican como corrientes si el pago se debe realizar

La Empresa da de baja los financieros cuando, solo cuando, las obligaciones de la Sucursal se descargan, cancelar o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la

Las propiedades rústicas, el equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada, las pérdidas acumuladas PDI anterior. Estos incluyen el costo del recambio de componentes de la planta, de equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones PDI su reconocimiento, los desembolsos por reparación mantenimiento que reúne las condiciones PDI su reconocimiento como activo la

La depreciación se calcula de acuerdo a la naturaleza del bien, la vida útil la técnica contable con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada los métodos de depreciación son revisados anualmente PDI la administración son ajustados cuando resulte pertinente,

Detalle	Vidas útiles estimadas
Vehículos	5 años
Edificios	20 años
	10 años
	10 años
	3 años

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizadas

Las ganancias perdidas provenientes de la disposición de propiedades, planta y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición el valor en libros del activo no reconocer como ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los en libros de las partes reemplazadas

Sobre la propiedad planta y equipo mantenida PDI la Compañía se buscarán indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando estos indicios sobre el valor de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes ( unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados

La depreciación y el deterioro son incluidas en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, éste no tercero sueldo, navideños, cincuenta sueldo escolar, el fondo de reserva, registran como corrientes, son medidos al valor sin descontar que la Compañía es paga por conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa,

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono los beneficios PDI desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas PDI la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, complementarios.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder misma empresa. La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por cesantía ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte de trabajador del empleador, este deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base

Los pasivos ~~para la Jubilación Patronal y el Desahucio~~ son reconocidos en el estado de situación financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad de no solo los beneficios conocidos

incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los influencian. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos de alta calidad, con bajo riesgo, cuyo plazo es consistente

Los gastos ~~por~~ estos beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional

relativos a provisiones de diverso tipo se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación asumida, legal contractual como resultado de eventos pasados con lo que es probable que fluya el recursos deba ser usado ~~para cancelar la obligación y~~ el monto de la misma puede ser estimado confiablemente, así como ~~por~~ Las provisiones no

Las provisiones son medidas al valor presente de los desembolsos que se esperan sean requeridos para cancelar la del dinero en el tiempo y un período financiero. En casos en que se considera la salida posible de los recursos económicos como consecuencia de las obligaciones

Los pasivos  
confirmada, solo ~~por~~ la ocurrencia, o ocurrencia de uno o futuros inciertos ~~que~~  
bajo el control de la entidad y no son no ~~se~~ puede ser medida

## 2.12 Impuestos

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas ganancias, como gasto ingreso, excepto cuando se relaciona

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades. Las normas tributarias vigentes establecen que la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades (25%) más

a) La sociedad tiene socios, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley, o,

b) Dentro de la cadena de Propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, existe un titular residente, establecido, amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición régimen fiscal

La adición de tres (3) puntos porcentuales beneficiarios o  
socios, en el artículo, superior al 50% del  
social o de aquél 40%  
50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base

Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector Manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que reinvertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como que tengan exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o

sujetos que reinvertan sus utilidades, en el Ecuador, en proyectos programas deportivos, culturales, de investigación científica responsable de desarrollo tecnológico acreditados ~~por~~ la SENESCYT tendrán una reducción porcentual del diez por ciento (10%) en proyectos calificados como prioritarios por los entes rectoras de deportes, cultura, educación, ciencia, tecnología del ochenta por ciento (80%) en el resto de

Los sujetos pasivos que sean u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico, tendrán una reajuste adicional de diez (10) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta, que será aplicable por el

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el impuesto por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los estados de situación financiera los montos deducibles gravables posteriormente, derivados

Activos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el periodo de realización. Los tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto en cuanto sea probable que sean utilizados para descuentarse de resultado

La legislación ecuatoriana permite la amortización de Pérdidas fiscales de año con utilidades gravables en los siguientes años, igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de

cambios en activos tributarios diferidos son reconocidos como componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de ingresos integrales directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido,

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero se reduce en la medida en que ya sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar, los activos por impuestos diferidos son reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el

#### Otros impuestos

Los valores por impuesto al valor agregado se pagar así como a cuenta a terceros, entre otros, se reconocen otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado,

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, en la parte que dan derecho a crédito tributario, así como

#### Capital Social

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias, opciones sobre las

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición esté limitada por disposiciones estatutarias, decisión de

**Reserva Legal.** La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal porcentaje menor al 10% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva puede distribuirse a los, excepto en caso de liquidación de la

dividendos distribuidos a los de la Compañía son reconocidos como pasivo en los estados financieros

#### 2.14 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las ventas de bienes se reconocerán cuando se cumplen las

La compañía bienes, a transferido al comprador los riesgos ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de

El costo de ventas incluye todos aquellos rubros relacionados con la comercialización de sus productos que son:

• La administración reconoce en el periodo por la base de acumulación (método del devengo).

Corresponden a las remuneraciones del personal, gastos de servicios básicos, publicidad, impuestos, tasas, contribuciones, depreciación, y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

Como norma general, en los estados financieros no se presentan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

	2019
	U\$S
Cierres	31.000
	<b>31.000</b>

	REF.	2019	2018
		US\$	US\$
<b>Impuestos</b>			
		79.295	71.191
		1.157	
<b>Total impuestos</b>		<b>80.452</b>	<b>71.191</b>
	(3.2.1)	29.719	29.719
		<b>29.719</b>	<b>29.719</b>
		<b>110.171</b>	<b>100.910</b>

(3.2.1)	2019	2018
	US\$	US\$
Combustibles	2.207	2.207
Consumo de Luz	8.260	8.260
	5.804	5.804
	10.598	10.598
	2.811	2.811
Gaslos varios	39	39
<b>SUMAN</b>	<b>29.719</b>	<b>29.719</b>

Costo	USS	USS
Terrenos	17.975	17.975
	796.601	
	<b>17.975</b>	<b>814.576</b>

Costo	USS	USS
Vehiculos	52.990	52.990
Edificios	318.387	
	1.473	
	547.907	
<b>Total Depreciables</b>	<b>920.758</b>	<b>52.990</b>
<b>Total Costo</b>	<b>938.733</b>	<b>867.566</b>
	(24.891)	(14.131)
	(24.891)	(14.131)
<b>Valor en libros</b>	<b>913.842</b>	<b>853.435</b>

	Costo 2019	Depreciación Acumulada 2019	Costo 2018	Depreciación Acumulada 2018
	USS	USS	USS	USS
Saldo al 1 de enero	867.566	(14.131)	84.573	(3.253)
Más Adiciones	71.167	(10.760)	782.993	(10.598)
	<b>938.733</b>	<b>(24.891)</b>	<b>867.566</b>	<b>(14.131)</b>

	2019
	USS
	47.623
	<b>47.623</b>

	2019	2018
	USS	USS
	155.500	96.250
	<b>155.500</b>	<b>96.250</b>

REF.	2019	2018
	USS	USS
(3.6.1)	101.798	69.105
	<b>101.798</b>	<b>69.105</b>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año se calcula de:  
 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y  
 a 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización en caso de existir reinversión de utilidades. Para el cálculo del a  
 la Renta Corriente al año 2019 y ~~impuesto~~ correspondiente

	2019	2018
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	3.011	(56)
	452	
	<b>3.463</b>	<b>(56)</b>
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>3.463</b>	<b>(56)</b>
	563	
	<b>563</b>	

### 3.8 PATRIMONIO

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2019 y 2018 se ven en detalle, en el estado de

#### Capital Social

	2019	2018
	USS	USS
	127.503	127.503
	<b>127.503</b>	<b>127.503</b>

a) la compañía se impone la meta de generar un apropiado retorno sobre el capital invertido, para asegurar que la Compañía como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen

REF.	2019	2020
USS	USS	
(3.13.1)	632.500	673.750
	<b>632.500</b>	<b>673.750</b>

#### (3.9.1)

#### ACTIVOS FIJOS - PROGRAMA DE FINANCIAMIENTO Y REFINANCIAMIENTO CEN APOYO SOLIDARIO

<b>Monto</b>	U.SD. 770.000,00
<b>Plazo</b>	A hasta 365 días (7 años) que incluye el periodo de gracia de capital a
<b>Gracia</b>	

**Tasa de Interés** La tasa de operaciones de crédito directo Programa de CFN Apoyo Solidario vigente a

**CAPITAL DE TRABAJO - PROGRAMA DE FINANCIAMIENTO Y REFINANCIAMIENTO CFN APOYO SOLIDARIO**

**Monto** USD. 18.000,00

**Plazo** ~~Hasta 360 días (3 años) que incluye el periodo de gracia de capital~~

**Gracia**

**Tasa de Interés** La tasa de operaciones de crédito directo Programa de CFN Apoyo Solidario vigente a

	Proyecto	Crédito CFN	Aporte Cliente
<b>Activos Fijos</b>			
Terreno	17.975		17.975
Infraestructura	191.956	182.000	9.956
Maquinaria	588.747	588.000	747
Muebles y Enseres	4.000		4.000
	800		800
Vehículo	52.990		52.990
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>856.468</b>	<b>770.000</b>	<b>86.468</b>
		30%	10%
<b>Capital de Trabajo</b>			
	21.645	18.000	3.645
	6.732		6.732
	<b>28.377</b>	<b>18.000</b>	<b>10.377</b>
		63%	37%
<b>Inversión Total</b>	<b>884.846</b>	<b>788.000</b>	<b>96.846</b>
	39%		11%

**3.10 GASTOS**

	2019
	USS
Consumo De Luz	468
Consumo De Teléfono	12.509
	117
Consumo De Agua	54.379
Gastos Legales	341
	265
Gastos Legales	1.513
	2.062
	3.323
	10.760
	72
	2.222
	419
T.V. Cable	675
Gastos Varios	1.891
Servicio Internet	161
	73
	<b>91.249</b>

**GASTOS DE VENTAS**

	2019
	USS
Sueldo Y Salarios	31.763

COMERCIALIZADORA ACOSTA ROSERO GERWIK S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Aporte Patronal Iess	3.859
Otros Beneficios Sociales	953
Decimo Tercer Sueldo	1.439
Decimo Cuarto Sueldo	426
Suministros De Oficina	97
Gastos De Gestión	274
Gastos De Viaje	1.675
Suministros Y Materiales	13.353
Gastos De Transporte	1.803
Publicidad Y Propaganda	408
Mantenimiento Y Reparación De Vehículo	2.561
Combustibles	4.036
Seguros Y Reaseguros	6.786
<b>Total Gastos de Ventas</b>	<b>69.433</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>2019</b>
	US\$
Gasto Servicios Bancarios	307
Intereses Pagados CFN	36.371
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>36.678</b>

### 3.11 GARANTÍAS

Para garantizar la operación de crédito con CFN se han constituido las siguientes garantías:

- Lote de terreno ubicado en la parroquia Pedernales
- Lote de terreno y construcciones ubicado en Cantón Santo Domingo
- Lote de terreno y edificaciones ubicado en Cantón Santo Domingo
- Maquinaria para fabricación de hielo industrial

### 3.12 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 1 de abril del 2020, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.



Alonso Acosta  
Gerente General



Viviana Vanegas  
Contador General