

SOCIEDAD MERCANTIL GRUPOGRAS S.L.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS EL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2019**

SOCIEDAD MERCANTIL GRUPOGRAS S.L.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresados en Dólares)

ACTIVOS	<u>2019</u>
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes de efectivo	824.20
Crédito tributario	5.858.35
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6.682.55
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Propiedad planta y equipo	44.633.93
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	44.633.93
TOTAL ACTIVOS	<u>51.316.48</u>
PASIVOS CORRIENTES	
Cuentas por pagar Matriz	54.382.85
Obligaciones con el fisco	77.58
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	54.460.43
PASIVOS LARGO PLAZO	-
TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO	-
PATRIMONIO	
Capital Social	2.000.00
Resultados acumulados	-3.995.54
Resultado del ejercicio	-1.148.41
TOTAL PATRIMONIO	-3.143.95
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	51.316.48

SOCIEDAD MERCANTIL GRUPOGRAS S.L.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresados en Dólares)

	INGRESOS	<u>2019</u>
	Ingresos Operacionales	0
	TOTAL INGRESOS	0
	COSTO DE VENTAS	
	TOTAL COSTO DE VENTAS	0
	GASTOS OPERACIONALES	
	Gastos de gestión	13.52
	Otros	420.60
	Honorarios profesionales	714.29
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1.148.41
	<u>Utilidad (pérdida del ejercicio)</u>	1.148.41

SOCIEDAD MERCANTIL GRUPOGRAS S.L.					
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS					
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
(Expresado en Dólares)					
	Capital Social	Legal	Resultados acumulados	Resultados ejercicio	Total
Saldo inicial	2.000,00	0,00	(3.995,54)	0,00	(1.995,54)
Resultados acumulados					
Utilidad (pérdida) del ejercicio				(1.148,41)	(1.148,41)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	2.000,00	0,00	(3.995,54)	1.148,41	3.143,95

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

SOCIEDAD MERCANTIL GRUPOGRAS S.L. Con fecha 23 de marzo del 2018 mediante escritura pública se constituye la Sociedad Mercantil.

Objeto Social

SERVICIO PÚBLICO DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS NO PELIGROSOS (BASURA) EN UNA ZONA DELIMITADA: RESIDUOS DE HOGARES Y EMPRESAS POR MEDIO DE CONTENEDORES; DESECHOS RECUPERABLES MEZCLADOS DE MATERIALES RECICLABLES; ACEITES Y GRASAS USADOS EN LA COCINA; DESPERDICIOS COLOCADOS EN LUGARES PÚBLICOS

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB por sus siglas en Inglés*).

Base de presentación.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

• NIIF 9 – Instrumentos Financieros.-

- ❖ Recopila todas las fases del proyecto de instrumentos financieros y sustituirá a la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" y entrará en vigencia para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2018 e introduce nuevos requisitos para clasificación, medición y contabilidad de coberturas.
- ❖ **Entrada en vigencia:** Se requiere su presentación retroactiva, pero no se requiere modificar la información comparativa. La Compañía, se encuentra evaluando su impacto en los estados financieros del año que termina el 31 de diciembre de 2019.

• NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.-

- ❖ Su enmienda proporciona un modelo de cinco pasos para contabilizar los ingresos derivados de los contratos con clientes. De acuerdo con la NIIF 15 el ingreso se reconoce por un importe que refleje la contraprestación que una entidad espera tener derecho a recibir a cambio de transferir bienes o servicios a un cliente. Los principios de la NIIF 15 suponen un enfoque más estructurado para valorar y registrar los ingresos.
- ❖ **Entrada en vigencia:** Esta nueva norma es aplicable a todas las entidades y deroga todas las normas anteriores de reconocimiento de ingresos.

• NIIF 16 – Arrendamientos.-

- ❖ Proporciona un modelo comprensivo para la identificación de los acuerdos de arrendamientos y su tratamiento en los estados financieros tanto de los arrendatarios como los arrendadores. Las

empresas de petróleo y gas deberán reconocer mayores activos y pasivos, producto de los arrendamientos.

- ❖ **Entrada en vigencia:** Será efectiva a partir de enero de 2019, con posibilidades limitadas de adopción anticipada. La Compañía, no estaría expuesta a riesgo en razón de que no se han suscrito contratos de arrendamiento.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la elaboración de los estados financieros, en función a las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 31 de diciembre de 2019, es mencionado a continuación:

Moneda funcional.- Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo de 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Efectivo en caja y bancos.- Comprende los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, giros etc.), depósitos en bancos con vencimientos originales de tres meses o menos de disponibilidad inmediata.

Activos y pasivos financieros.- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía 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, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.**- Son registradas al costo al momento de la negociación de la venta de los servicios y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.
- **Cuentas por pagar.**- Son registradas al costo al momento de la adquisición de las existencias; así como de los bienes y servicios recibidos.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como: mercado, crédito y liquidez. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

- **Mercado.**- Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe 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 Compañía no tiene vigentes obligaciones financieras.
- **Crédito.**- Es el riesgo de una posible pérdida financiera por incumplimiento de las obligaciones de una contraparte, con relación a un instrumento financiero o contrato de venta. La Compañía considera que el riesgo de crédito es moderado, debido a que implementa políticas y procedimientos

para controlar la gestión de su área comercial y mantiene una cartera de clientes diversificada, además existen de por medio contratos con cada una de las Compañías de seguros.

- **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 sus flujos de efectivo a corto y largo plazo, manteniendo reservas financieras y conciliando los perfiles de activos y pasivos financieros.

Provisión para cuentas incobrables. - Es reconocida 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. El valor razonable de las cuentas por cobrar, es determinada mediante análisis y el castigo, debe ser registrado con débito a la provisión. Al cierre del ejercicio no se cuenta con cartera en razón de que la empresa no tuvo operación durante el ejercicio económico 2019.

Servicios y otros pagos anticipados. - Los gastos anticipados son amortizados en línea recta considerando su plazo de vigencia. En el periodo a ser informado no existe pagos anticipados.

Propiedades y equipos, neto. - Serán registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento serán cargados a gastos, mientras que las mejoras y compras importantes se capitalizarán. Las propiedades y equipos serán depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Al cierre del ejercicio la compañía mantiene en PP&E un vehículo, el cual no ha tenido ocupación puesto que las operaciones de la Compañía no se han iniciado, razón por la cual no se ha procedido con reconocimiento de la depreciación.

Las tasas de depreciación anual de activos fijos, neto son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%

Otras obligaciones corrientes. - Están constituidos principalmente por deudas con la casa Matriz las cuales se encuentran registrados al costo y Obligaciones con el fisco, las cuales son liquidadas el mes siguiente al cierre del ejercicio económico.

Reserva legal. - La Ley de Compañías requiere que el 10% 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 no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital. Al cierre del ejercicio la Compañía no mantiene provisión de reservas puesto que su resultado del ejercicio no lo permite.

Reconocimiento de ingresos y gastos. - Los ingresos a reconocer por la Compañía corresponden a las actividades propias de su giro de negocio, definido por el respectivo contrato.

Reconocimiento de gastos.- Los gastos son reconocidos por la Compañía sobre la base del devengado, se compone de: gastos de venta, administrativos y financieros, así como otros gastos propios del giro del negocio.

Impuesto a la renta.- El ejercicio económico no generó utilidad por lo tanto no existe impuesto a la renta causado

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

Uso de estimaciones.- La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF, requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

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

	<u>2019</u>
	(Dólares)
Bancos Locales	824,20

Total	824,20

Bancos Locales.- Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

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

	<u>2018</u> (Dólares)
Otras cuentas por cobrar	7.411,00
Total	7.411,00

5. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

	<u>2019</u> (Dólares)
Crédito tributario IVA	5.858,35
Total	5.858,35

Impuesto al Valor Agregado.- Al 31 de diciembre del 2019, representa principalmente el importe de IVA, originado en la adquisición de bienes y servicios que es compensado con el IVA generado en las ventas.

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 el detalle es como sigue:

	<u>2019</u> (Dólares)
Vehículos	44.633,93
Total	44.633,93

7. PASIVOS FINANCIEROS

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

	<u>2019</u> (Dólares)
Cuentas por pagar Matriz	53.382,85

Total	53.382,85

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, representa saldos pendientes de pago a la Matriz, los mismos que no generan intereses y cuyo plazo de pago es con acuerdo mutuo.

8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

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

	<u>2019</u> (Dólares)
Obligaciones tributarias	77,58

Total	77,58

9.- PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social.- Al 31 de diciembre de 2019, el capital social de la Compañía se encuentra conformado por \$2.000 en acciones.

La Ley de Compañías del Ecuador (Reformada), requiere el envío a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador de varias informaciones de carácter societario.

La Resolución No. NAC-DGERCGC12-00777 del Servicio de Rentas Internas (SRI), publicada en el Registro Oficial No. 855 de diciembre 20 de 2012, con última reforma en febrero 15 de 2013, requiere

que los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, reporten a la Autoridad Tributaria entre otras informaciones, la identidad, RUC, domicilio o residencia fiscal de los Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores de la empresa. La Compañía en cumplimiento al referido requerimiento legal, remitió el Anexo del ejercicio fiscal 2019 en los primeros meses del año 2020.

Reservas.- Al 31 de diciembre de 2019, la empresa no ha constituido reservas puesto que no ha tenido movimiento por ende no ha generado utilidad.

Dividendos.- La decisión sobre los Dividendos la tiene la junta de Accionistas en cuanto sean generados.

Resultados Acumulados.- Al 31 de diciembre de 2019 la cuenta registra un saldo de US\$. 3.995,54 (pérdida).

10.- VENTAS NETAS : La empresa no ha tenido movimiento durante el ejercicio económico por lo tanto no ha generado ventas.

11.- GASTOS

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

2019
(Dólares)

GASTOS OPERACIONALES	
Gastos de gestión	13.52
Otros	420.60
Honorarios profesionales	714.29
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1.148.41

12. IMPUESTO A LA RENTA : La empresa no generó ventas por lo tanto tampoco se ha generado impuesto a la Renta.

En el año 2010, mediante Decreto Ejecutivo No. 374 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 209 del 8 de junio de ese año, se publicaron reformas concernientes a la determinación del impuesto a la renta estableciéndose como pago mínimo de impuesto a la renta, el que resultase mayor entre el 25% y el anticipo calculado. Al 31 de diciembre de 2019.

Alisson Jácome