

**CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Diciembre 31,	2018	2019
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 5 0,00	400,00
Activos por impuestos corrientes	Nota 6	1.447,40
Inventarios	Nota 7 0,00	70.525,00
Total Activo Corriente	0,00	72.372,40
Activo no Corriente		
Total Activo no Corriente		0,00
TOTAL ACTIVO	0,00	72.372,40
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Cuentas por pagar con Instituciones Financieras	Nota 8 0,00	66.794,28
Total Pasivo corriente	0,00	66.794,28
Pasivo no corriente		
Total Pasivo no corriente	0,00	0,00
TOTAL PASIVO	0,00	66.794,28
PATRIMONIO		
	Nota 9	
Capital Social	0,00	800,00
Reservas	0,00	0,00
Resultados Acumulados	0,00	0,00
Resultados del ejercicio	0,00	4.778,12
Total Patrimonio	0,00	5.578,12
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	0,00	72.372,40

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Diciembre 31,	2018	2019
INGRESOS	0,00	136.399,22
(-) COSTO OPERACIONALES	0,00	127.963,45
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	0,00	2.309,97
Utilidad Operacional	0,00	6.125,80
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	0,00	-
(-) IMPUESTO A LA RENTA	0,00	1.347,68
	Nota 10	
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	0,00	4.778,12

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio

	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	GANACIAS RETENIDAS	PERDIDAS RETENIDAS	UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos Final al 31 de Diciembre de 2018	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00
Transferencia Resultados 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencia Resultados 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Ejercicio 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.778,12	4.778,12
Saldos Final al 31 de Diciembre de 2019	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.778,12	5.578,12

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(METODO DIRECTO)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(67.194,27)
Efectivo recibido de clientes	134.951,82
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(198.488,44)
Efectivo pagado por gastos de operación	(2.309,97)
Otros ingresos / egreso	-
Participación trabajadores	-
Impuesto a la renta	(1.347,68)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	800,00
Venta de propiedad, planta y equipo	-
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-
Rendimientos financieros	-
Otros Salidas y Entradas de Efectivo	800,00
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	66.794,28
Efectivo provisto de accionistas	-
Instituciones Financieras	66.794,28
EFFECTIVO NETO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	400,01
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL	400,01
Conciliación entre la Utilidad Neta y el Flujo de Operación	(En USD \$)
Utilidad neta	6.125,81
Partidas que no requieren uso de efectivo	
Depreciación	-
Impuesto a la Renta	(1.347,68)
Participación trabajadores	-
Provisión Jubilación y Desahucio	-
Utilidad conciliada	4.778,13
Variaciones en la Ctas Operativas	
Aumento / Disminución en el inventario	(70.525,00)
(+) Aumento en impuestos por pagar	-
(-) Aumento en cuentas por cobrar clientes	(1.447,40)
(-) Aumento en otras cuentas por cobrar	-
Aumento / Disminución en pasivos	(800,00)
(-) Disminución en cuentas por pagar a proveedores	800,00
(-) Disminución en nomina empleados	-
Efectivo neto provisto por actividades de operación	(67.194,27)

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A., es una compañía ecuatoriana constituida en marzo de 2019, su Registro Único de Contribuyente es 1792973619001 y su actividad económica principal es la de actuar como agente comisionista y la fabricación distribución y comercialización de toda clase de productos naturales de todo tipo.

El capital suscrito a la fecha es de USD \$ 800,00 y está compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

Accionista	Capital Suscrito y Pagado	Aportaciones	Valor Participación	%	Tipo de Inversión
CARPIO RODAS ESTHELA ROCIO	\$ 560,00	560	\$ 1,00	70%	Nacional
CELI CARPIO VIVIANA STEPHANIE	\$ 240,00	240	\$ 1,00	30%	Nacional
TOTAL	\$ 800,00	800		100%	

Sus administradores actuales son los siguientes:

Nombre	Cargo	Fecha Nombramiento	Vigencia
CARPIO RODAS ESTHELA ROCIO	GERENTE GENERAL	2019-03-12	3
CELI CARPIO VIVIANA STEPHANIE	PRESIDENTE	2019-03-12	3

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Política para presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera. - La compañía clasificó las partidas del ESF en corrientes y no corrientes.
- Estado de resultados Integrales. – Los costos y gastos se reclasifico en función de su “naturaleza”.
- Estado de Flujo de Efectivo. – Se utilizó el método directo el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y financiamiento.
- Estado de cambios en el patrimonio.

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

b) Políticas tratamientos de ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIC 18. Los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de que cobre o no.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. Considerando cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial otorgada por la Empresa

Cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido

c) Política tratamiento de propiedad, planta y equipo, y activos intangibles.

Medición inicial

Un elemento de Propiedad. Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo, entendiéndose como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Reconocimiento

Se deberá utilizar los siguientes criterios para el reconocimiento de un activo:

- Todo bien adquirido igual o superior a \$200.00 será capitalizado.
- En el caso de vehículos, maquinarias, terrenos y edificios, se deberá capitalizar en todos los casos independientemente de su valor.

Vidas Útiles

Las vidas Miles estalladas y los porcentajes de depreciación a utilizar serán los siguientes:

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles y Enseres	10	10,00%
Equipos de Oficina	10	10,00%
Instalaciones y adecuaciones	10	10,00%
Equipos de Computo	3	33,33%
Software	3	33,33%

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Vehículos	5	20,00%
Edificios	30	3.33%

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de Propiedad, Planta y Equipo, de muerda a:

- Modelo de costo
 - Cotos
 - (-) Depreciación acumulada
 - (-) Importe acumulado de las pérdidas por deterior del valor
 - (=) Propiedad Planta y equipo

Depreciación

Cuando se revalúe un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, la Depreciación Acumulada será dada de baja contablemente en su totalidad, de manera que el importe en libros del activo lijo sea equivalente al valor establecido por el Perito en su informe.

El método de depreciación que será utilizado es el de Línea Recta.

d) Instrumentos Financieros

Reconocimiento inicial de activos y pasivos financieros

Se deben medir a su valor razonable las inversiones que se ha realizado en certificados de depósito, pólizas de acumulación. Certificados de inversión, papeles comerciales, obligaciones y titularizaciones, en función del vector de valoración proporcionado por el Mercado de Valores.

Medición posterior de los activos financieros

Se medirán los activos financieros de acuerdo a su valor razonable sin incluir el costo de transacción para una posible venta del activo. La tasa efectiva de descuento a utilizar es la tasa máxima permita por el Banco Central del Ecuador.

Medición posterior de Pasivos Financieros

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

La medición de todos sus pasivos financieros se realizará al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, la tasa efectiva de descuento a utilizar es la tasa máxima permitida por el Banco Central del Ecuador.

e) Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconocerá una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y,
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Pasivo contingente: La entidad no debe reconocer contablemente una obligación de carácter contingente, Por el contrario, deberá informar acerca de la obligación en cuestión de los estados financieros, salvo en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.

Activos contingentes: La entidad no debe reconocer ningún activo contingente. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado reconocerlo.

f) Políticas para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable producto de la aplicación de las NIIF's.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas Impositivas vigentes, o prácticamente terminado el proceso de aprobación, en la fecha del balance.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse 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 a la fecha del balance hayan sido aprobadas o

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

prácticamente terminado el proceso de aprobación. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser "neteados".

Impuesto a la renta corriente de conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 22% para el periodo 2019. A menos que la Administración Tributaria determine otro valor porcentual.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido el activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

NOTA 3.- BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros constituyen estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptados en Ecuador.

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A., hasta el 31 de diciembre de 2019 lleva sus estados financieros bajo NIIF, según lo requerido:

- ✓ **Estado de Situación Financiera.** - La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- ✓ **Estado de Resultados Integrales.** - Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza".
- ✓ **Estado de Flujos de Efectivo.** - Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- ✓ **Estado de Cambios en el Patrimonio.** - Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 4.- MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 la composición de la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo es como se detalla a continuación:

Cuentas	Al 2018	Al 2019
Bancos	0,00	400,00
Total	0,00	400,00

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, la cuenta tiene la siguiente composición:

Cuentas	Al 2018	Al 2019
Crédito Tributario	0,00	1.447,40
Total	0,00	1.447,40

Los valores registrados corresponden a créditos tributarios generados por la operación de la empresa.

NOTA 7.- INVENTARIOS

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

Cuentas	Al 2018	Al 2019
Inventarios	0,00	70.525,00
Total	0,00	70.525,00

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

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

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Cuentas	Al 2018	Al 2019
Préstamos Bancarios	0,00	66.794,28
Total	0,00	66.794,28

NOTA 9.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre se presentan los siguientes saldos:

Cuentas	Al 2018	Al 2019
Capital Social	0,00	800,00
Ganancia del ejercicio	0,00	4.778,12
Total	0,00	5.578,12

Como se puede observar, el patrimonio de la empresa se ha fortalecido por el resultado del ejercicio 2019.

CARPIO&CELI ASOCIADOS S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 10.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa de impuesto a la renta del 22% sobre su base imponible.

NOTA 11.- HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre y la fecha de emisión de estos EEFF, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otras índoles, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

NOTA 12.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la gerencia de la compañía, y serán presentados a los accionistas de la compañía para su aprobación.

Quito, 05 de marzo de 2020.

Atentamente,



Jaime Medina
CONTADOR GENERAL

RUC: 1708448665001