

**SECCIÓN II**

---

**ESTADOS  
FINANCIEROS**

COMIDAS Y SERVICIOS SA COMISERSA.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Expresado en USD)

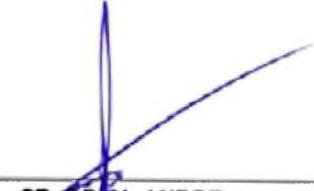
	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo - corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	51.338	38.170
Documentos y cuentas por cobrar	4	150.694	110.266
Inventarios	5	19.312	18.491
Servicios y otros pagos anticipados	7	-	17.850
Impuestos corrientes	6	51.633	55.995
		<b>272.977</b>	<b>240.772</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad, planta y equipo	7	196.907	182.302
Otros Activos no corrientes	7	144.951	120.694
		<b>341.858</b>	<b>302.996</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>614.836</b>	<b>543.767</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar operacionales	8	231.357	148.189
Beneficios sociales	9	110.358	0
Obligaciones financieras	10	106.964	68.843
Obligaciones con socios	11	15.556	2.188
Pasivos corrientes	6	29.509	164.344
		<b>493.744</b>	<b>383.563</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones con socios	11	28.197	5.000
Obligaciones con Instituciones financieras	10	3.387	38.976
		<b>31.584</b>	<b>43.976</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>525.329</b>	<b>427.539</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	12	60.000	60.000
Reservas		51.565	51.565
Utilidad años anteriores		59.170	51.287
Perdida años anteriores		-82.414	-79.842
Resultado del ejercicio		1.186	33.218
<b>Total Patrimonio</b>		<b>89.507</b>	<b>116.228</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>614.836</b>	<b>543.767</b>

Sr. Andre ~~Bayas~~ **ANDRE**  
GERENTE GENERAL

**ING. BAYAS ROLANDO**  
C.P.A. Rolando Bayas Castro  
CONTADOR REG. 1010-09-0963243  
CONTADOR

**COMIDAS Y SERVICIOS SA COMISERSA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en USD)**

	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	13	2.153.929	2.456.867
Costo de Ventas	14	277.476	1.107.765
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<b>1.876.453</b>	<b>1.349.102</b>
Administración y ventas	15	1.594.883	1.052.487
Gastos Financieros	16	60.288	67.709
Otros gastos netos	17	105.816	114.868
Prestamos		70.262	-
<b>Utilidad antes de participaciones e impuesto a la renta</b>		<b>45.204</b>	<b>114.038</b>
Participación de trabajadores		6.781	17.106
Impuesto a la renta	6	37.237	63.715
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>1.186</b>	<b>33.218</b>

  
 Sr. André Rolando Pinto  
 GERENTE GENERAL  
 GERENTE GENERAL

  
 ING. BAYAS ROLANDO  
 C.P.A. Rolando Bayas Castro  
 CONTADOR REG. 1010-09-0963243  
 CONTADOR

COMIDAS Y SERVICIOS S.A. COMISERSA.  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Expresado en USD)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Por adopción de NIIF por primera vez	Utilidad años anteriores	Perdida años anteriores	Resultado Ejercicio	Total Patrimonio
<b>Saldo a Diciembre 31, 2017</b>	10.000	7.277	40.149	4.139	128.758	-74.554	0	115.770
Aumento de Capital	50.000				-50.000			0
Ajuste de ejercicios anteriores					-27.471	-5.289		-32.760
Reubicación de resultados anteriores								0
Aporte de socios							33.218	33.218
Utilidad Antes de Impuestos								0
15% trabajadores								0
Impuesto a la Renta								0
<b>Saldo a Diciembre 31, 2018</b>	60.000	7.277	40.149	4.139	51.287	-79.842	33.218	116.227
Aumento de Capital								0
Ajuste de ejercicios anteriores								0
Reubicación de resultados anteriores								0
Aporte de socios								0
Utilidad Antes de Impuestos								0
15% trabajadores								0
Impuesto a la Renta								0
<b>Saldo a Diciembre 31, 2019</b>	60.000	7.277	40.149	4.139	59.170	-82.413	1.186	89.507

Sr. Andre Piere ~~Gerente~~ Pintado ~~Gerente~~ C.P.A Rolando Bayas Castro  
 GERENTE GENERAL ~~Gerente~~ CONTADOR

COMIDAS Y SERVICIOS SA COMISERSA  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en USD)**

**INMOBILIARIA LOS OLIVOS INMOLIVOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Expresado en USD)**

Al 31 de diciembre de  
 2019                      2018

**FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Cobros a clientes	2.127.932	2.452.071
Pagos a proveedores por suministro de bienes y servicios	1.986.852	2.437.358
Otros cobros por actividades de operación	-	-
Impuesto a las ganancias	-	-
Intereses pagados	60.288	67.709
Participación trabajadores	-	15.190
	-	-

**Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación**

**80.792                      -68.186**

**FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

**Efectivo usando en:**

Adquisición de propiedad, planta y equipo	14.606	86.407
Efectivo pagado en aumento de otros activos	52.163	43.182

**Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión**

**66.769                      -43.225**

**FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

**Efectivo proveniente de:**

Obligaciones bancarias	-855	-12.682
Préstamos a largo plazo, neto	-	-

**Efectivo utilizado en flujo de financiamiento**

**-855                      -12.682**

**Efectivo usado en**

Aporte en aumento de capital		
Otras entradas (salidas) de efectivo		

**Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiamiento**

**-855                      -12.682**

**Aumento (disminución) de efectivo y equivalentes**

**13.168                      -124.092**

**Efectivo y equivalentes al inicio del año**

**38.170                      162.261**

**Efectivo y equivalentes al final del año**

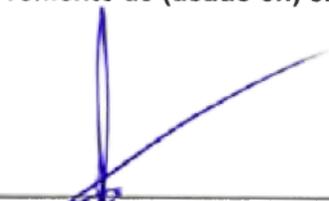
**51.338                      38.170**

Sr. Andre Obiol Andre  
**SR. OBIOL ANDRE**  
 GERENTE GENERAL

ING. BAYAS ROLANDO  
 C.P.A Rolando Bayas Castro  
**CONTADOR REG.1010-09-0963243**  
 CONTADOR

COMIDAS Y SERVICIOS SA COMISERSA  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en USD)**

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<b>Resultado integral del ejercicio</b>	1.186	33.218
<b>Ajustes por partidas distintas al efectivo y actividades de operación:</b>		
Gastos por depreciaciones	-	41.653
Provision cuentas incobrables	-	35.338
Gasto por participación a trabajadores	-	-
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
	-	<b>76.991</b>
 <b>Variaciones en los componentes del capital de trabajo:</b>		
(Incremento) disminución en Activos financieros	4.988	114.772
(Incremento) disminución en Servicios y Pagos Anticipados	3.419	8.511
(Incremento) disminución en Activos por impuestos corrientes	32.875	25.462
(Incremento) disminución en Inventarios	821	2.559
(Incremento) disminución en otros activos	-	3.926
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	67.390	46.961
(Incremento) disminución en otras obligaciones corrientes	2.417	9.918
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		4.257
Incremento (disminución) en otros pasivos	45.065	12.953
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	-
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-	-
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	-	-
	<b>79.606</b>	<b>-178.395</b>
<b>Efectivo proveniente de (usado en) en las operaciones</b>	<b>80.792</b>	<b>-68.186</b>

  
**Sr. ABELARDO PINTO**  
 GERENTE GENERAL  
 GERENTE GENERAL

  
**ING. BAYAS ROLANDO**  
 C.P. A Rolando Bayas Castro  
 CONTADOR REG. 1010-09-0963243  
 CONTADOR

**INFORMACIÓN GENERAL**

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 de la compañía, se realizó de conformidad al Contrato de "Servicios Profesionales" acordado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

La responsabilidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas y procedimientos de conformidad con lo que establecen las Normas de Internacionales de Auditoría NIA's; y, de acuerdo a las circunstancias y lo dispuesto a examinar y evaluar expresamente por la Superintendencia de Compañía y otros Organismos de Control del Ecuador.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros del año económico 2019, se limitan a los requerimientos de las normas internacionales de información financiera y otras disposiciones legales que se determina en las presentes Notas.

#### **DISPOSICIONES LEGALES**

La compañía COMIDAS Y SERVICIOS S.A. COMISERSA., se constituyó mediante escritura pública celebrada da ante el notario Decimo Primero del cantón Quito, el 26 de febrero de 1982, debidamente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito bajo el No. 461 del 10 de mayo de 1982.

#### **CAPITULO SEGUNDO:**

*Escritura de Constitución, SEGUNDO:*

#### **IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

COMIDAS Y SERVICIOS S.A. COMISERSA., funciona de conformidad a lo establecido en la Ley de Compañías y Reglamento, Estatutos Sociales de la Compañía.

*Escritura de Constitución, ARTÍCULO SEGUNDO:*

**DOMICILIO:** La compañía COMIDAS Y SERVICIOS S.A. COMISERSA., cambio su domicilio mediante escritura pública celebrada ante el Notario Tercero del cantón Quito el primero de octubre de 1996, la misma que fuera inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato con el No. 128 el 17 de abril de 1997.

*Escritura de Constitución, ARTÍCULO DOS:*

**PLAZO DE DURACIÓN:** La compañía tendrá la denominación de COMIDAS Y SERVICIOS SA COMISERSA y durará treinta años contados a partir de la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil, pero este plazo podrá prorrogarse o reducirse e incluso disolverse anticipadamente la compañía observando en cada caso las disposiciones legales pertinentes y los previsto en estos estatutos.

*Escritura de Constitución, ARTÍCULO TERCERO:*

**OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA:** El objeto social de la compañía será la elaboración de toda clase de comida internacional y nacional; servicio de cocktelería, de banquetes, buffets, recepciones a domicilio, y en general atención de todo compromiso social, podría importar maquinaria y exportar comestibles en general; la compañía podrá también ser accionista de nuevas compañías y asociarse con nuevas o existentes; además de toda clase de actos comerciales e industriales permitidos por la ley que tenga relación con el objeto social de la misma.

**CAPITULO SEGUNDO:**

*Escritura de Constitución, ARTÍCULO CUARTO:*

**CAPITAL SOCIAL:** El capital social de la compañía es de Sesenta Mil (\$60.000,00) dividido en sesenta mil acciones ordinarias nominativas de USD 1 cada una.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

A los estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado, emitido por la administración y entregado al auditor externo independiente; sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

## NOTA N° 01

### RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

#### INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

#### Préstamos y Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

#### Otros Pasivos Financieros

La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

### **Reconocimiento y medición**

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación:

**Préstamos y cuentas por cobrar.** - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al 31 de diciembre del 2019, la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

**Otros pasivos financieros.** - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivos; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto, la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comerciales.

### **Baja de Activos y Pasivos Financieros**

**Activos financieros.** - Son dados de baja cuando:

Expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero. Cuando transcribe el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.

Cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la entidad ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más

perceptores.

**Pasivos financieros.** - Es dado de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

#### **PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES**

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

#### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.

#### **ACTIVOS INTANGIBLES**

Programa de cómputo, las licencias de software adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo. Estos costos se amortizan en un estimado de vida útil, es estimada de tres a cinco años.

#### **IMPUESTOS CORRIENTES**

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al período presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.

#### **IMPUESTOS DIFERIDOS**

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada período financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

#### **PROVEEDORES**

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja, así como a través del proceso de amortización.

#### **BENEFICIOS DEL PERSONAL**

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación Legal, con un período de derecho, producto de la relación Laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

## **POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLÍTICAS CONTABLES, CORRECCIÓN DE ERRORES**

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

### **Las políticas contables son emitidas por la administración**

Las políticas contables están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Dichas políticas requieren que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Estas políticas contables son aplicadas uniformemente en el año económico, a menos que se indique lo contrario.

## **PROVISIONES**

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.

El importe puede ser estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## **COMPENSACIÓN DE SALDOS**

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

## PATRIMONIO

**Capital Social.** - Los Estatutos de la Compañía, determinan El Capital Social Suscrito y en la contabilidad se determina el Capital Suscrito y Pagado y el Capital Suscrito no Cancelado.

El Libro de Acciones y Accionista o de Socios revela la composición real del Patrimonio.

**Reserva Legal.** - La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece para las compañías limitadas, que, salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de as NIIF. - Esta contiene los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

## INGRESOS Y COSTOS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La compañía utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

En ocasiones la compañía puede incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura del negocio o de un contrato. Estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Ejemplos de estos costos del contrato y para stock de ventas, son los siguientes:

Costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de viajes al exterior que lleva a conseguir maquinaria y repuestos; y

Pagos anticipados a los proveedores, por causa de cumplimientos de compromisos y acopio de bodega para la venta.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía

reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

#### **OTROS COSTOS Y GASTOS**

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

#### **NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD.**

#### **BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LAS NIIF**

#### **MONEDA UTILIZADA**

Dólares de los Estados Unidos de América.

#### **USO JUICIOS Y ESTIMACIONES**

La administración para aplicar las políticas contables, utiliza juicios y estimaciones, que son revisados cada período económico.

Es un juicio profesional, al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

## PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1

Han sido preparados bajo NIIF, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

### PRINCIPALES PRINCIPIOS Y REGISTRO CONTABLE A SEGUIR:

Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados, debe cumplir ciertas características a fin de que se puedan tomar decisiones acertadas:

**OPORTUNA:** Los registros contables deben encontrarse actualizados. No debe existir retraso en la información. De esta manera quienes estén interesados en conocer el movimiento de una cuenta o el estado en que se encuentran los recursos de la empresa podrán recurrir inmediatamente a esta fuente de información.

**CONFIABLE:** Todas las operaciones deben ser registradas con bases en las normas técnicas, en leyes y principios contables, y con criterio profesional, en los cuales se sustentan plenamente las decisiones empresariales.

**RAZONABLE:** La labor del contador debe estar sujeta al cumplimiento de las normas de ética establecidas, con el objetivo de que las cifras presentadas en los balances sean transparentes y reflejen la realidad económica y financiera de la empresa.

### PROCESO CICLO CONTABLE

Es un conjunto de pasos lógicos y ordenados que el Contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia, cuando reconocerá muchas transacciones que al menos en parte afectan la economía y las finanzas de la empresa. Facilita la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros, y proporciona a los usuarios un conocimiento permanente del flujo de la información contable.

### PROPIEDAD INTELECTUAL

Sobre la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías relacionada con el estado de cumplimiento de las Normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Administración de la compañía

dispone del Contrato del suministrador del software contable.

## **ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS, RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA**

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Entidad, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad. La alta gerencia es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a que está expuesta la entidad revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

### **Factores de riesgo:**

Riesgo de crédito; Riesgo de Liquidez;

Riesgo de Mercado: Riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés; Riesgo de precio.

**Administración de Capital.** - El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidades de la entidad, y los planes de inversión a largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la entidad.

Debe utilizar ratios, para medición.

**Cumplimientos tributarios.** - La administración es responsable del cumplimiento tributario, mes a mes reporta al organismo de control Sistema de Rentas Internas. Especial, constituye el "anticipo mínimo de Impuesto a la Renta"; a partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de éste anticipo, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio total, 0,2% del total costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta, 0,4% del activo total, el 0,4% del total de ingresos grabables a efecto del impuesto a la renta. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el Impuesto a la Renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, éste último se convertirá en Impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser

**COMIDAS Y SERVICIOS SA COMISERSA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en USD)**

---

aplicable, de acuerdo con las normas que rigen la devolución de este anticipo.

**COMIDAS Y SERVICIOS SA COMISERSA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en USD)**

**Nota 3.- Efectivo y equivalentes**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está compuesto por:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Caja	2.193	5.397
Bancos	49.144	32.772
<b>TOTAL</b>	<b>51.338</b>	<b>38.170</b>

	Al 31 de diciembre de	
	2019	
<b>Bancos</b>		
Produbanco Cta.Cte. 00080010385 H.A.	15.803	
Pichincha Cta. Cte. 3469664104 H.A.	14.013	
Pichincha Cta. Cte. 3511169904 H.A.	10	
Produbanco Cta.Cte.02080009057 HC	3.134	
Produbanco Cta.Cte.02080018293 H.P.	9.522	
Produbanco Cta.Cte.80014328	212	
Produbanco Cta.Cte.80013615	5.866	
Banco del Austro Cta. Cte. 0017817280	484	
Produbanco Cta.Cte.80012971	101	
<b>TOTAL</b>	<b>49.145</b>	

**Nota 4.- Documentos y cuentas por cobrar**

Los documentos y cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2019 y 2018, fueron los siguientes

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<b>a) Corrientes</b>		
Clientes	118.578	125.160
Clientes Tarjetas de crédito	15.467	16.257
Cuentas por cobrar empleados	-292	-
Anticipo proveedores y contratos	3.506	-
Cuentas por cobrar relacionadas	19.599	-
Pagos Anticipados	14.431	-
Deudores Varios	3.300	-
(-) Provisión de cuentas incobrables	-23.894	-31.152
<b>TOTAL</b>	<b>150.694</b>	<b>110.266</b>

COMIDAS Y SERVICIOS SA COMISERSA  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en USD)**

**Nota 5.- Inventarios**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Inventario Alimentos y bebidas	11.354	18.491
Inventario Suministros Hotelaría	7.953	-
Otros Inventarios	6	-
<b>TOTAL</b>	<b>19.312</b>	<b>18.491</b>

**Nota 6.- Impuestos corrientes:**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<b>a) Activos por impuestos corrientes</b>		
Saldo a Favor del Contribuyente Imp. Renta	51.633	35.379
Con la administración tributaria	-	20.616
<b>TOTAL</b>	<b>51.633</b>	<b>55.995</b>

**b) Pasivos por impuestos corrientes**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Con la administración tributaria	-	164.344
Retención Impuesto a la renta por Pagar	5.139	-
Retención IVA por Pagar	5.217	-
IVA en ventas	19.152	-
<b>TOTAL</b>	<b>29.509</b>	<b>164.344</b>

**Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta se lo calcula aplicando la tasa del impuesto vigente sobre la base imponible determinada, y se carga como gasto del período en que se genera. Las normas tributarias vigentes en el país establecen, que las sociedades constituidas en el país, así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible, tarifa que se mantiene fija desde el año 2013, según lo establece el Código Orgánico de la Producción, comercio e Inversiones.

Según el Decreto Ejecutivo 210 del 20 de noviembre del 2017, la reducción del saldo del anticipo del IR para el período fiscal 2017, se estableció así:

- Las empresas y personas naturales con ventas de hasta (USD\$ 500.000) quinientos mil dólares tendrán exoneración del 100%;
- Las que tienen ventas de hasta (USD\$ 1.000.000) 1 millón se exonerará el 60%; y
- Las que poseen ventas por más de (USD\$ 1.000.001) 1 millón de dólares, accederán a un 40% de exoneración.

Conciliación tributaria – contable

a) Conciliación para el cálculo de impuesto a la renta	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Utilidad contable antes de impuestos a la renta y participación empleados	45.204	114.038
15% participación empleados	6.781	-17.106
Utilidad antes de impuestos a la renta más gastos no deducibles	<b>38.423</b>	<b>96.932</b>
Más gastos no deducibles	110.526	157.926
<b>Base imponible</b>	<b>148.949</b>	<b>254.858</b>
Impuesto a la renta calculado	37.237	63.715
Anticipo de impuesto a la renta determinado	-	16.427
<b>Impuesto a la renta calculado</b>	<b>37.237</b>	<b>63.715</b>
Retenciones en la fuente del año	32.875	-38.252
Crédito tributario años anteriores	17.757	-81.457
<b>Saldo a favor</b>	<b>-13.395</b>	<b>-55.995</b>

Nota 7.- Propiedad, planta y equipo

	Saldo	Adicione	Saldo
	31/12/2019	s	31/12/2018
<b><u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u></b>			
Maquinariaa y equipo	53.666	2.929	50.737
Vehiculos	173.499	0	173.499
Muebles y enseres	24.322	1.563	22.759
Equipos de oficina	35.129	0	35.129
Equipos de Computación	32.293	1.022	31.271
Intalaciones	25.260	12.243	13.017
Otros		-5.358	5.358
<b>TOTAL</b>	<b>344.169</b>	<b>12.400</b>	<b>331.769</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>-147.261</b>		<b>-149.467</b>
	<b>196.907</b>	<b>12.400</b>	<b>182.302</b>

**COMIDAS Y SERVICIOS SA COMISERSA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en USD)**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<b>Otros gastos corrientes</b>		
Costo Gasto Menaje	13.254	120.694
Amortización Gasto Menaje	-11.315	-
Gastos Prestamos Don Andre	167.583	-
Amortización Prestamos Don Andre	-137.866	-
Cuenta por Regularización	113.296	-
<b>TOTAL</b>	<b>144.951</b>	<b>120.694</b>

**Nota 8.- Cuentas por pagar operacionales**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<b>a) A corto plazo</b>		
Proveedores no relacionados *	215.579	113.956
Obligaciones con el IESS	15.779	17.127
Participación trabajadores por pagar	-	17.106
<b>TOTAL</b>	<b>231.357</b>	<b>148.189</b>

	Al 31 de diciembre de 2019
<b>Proveedores no relacionados</b>	
Proveedores NO Relacionados Locales	156.309
Acreedores Varios	9.099
Anticipos de Clientes	11.401
Depósitos por Identificar	1.060
Cheques Girados y No Cobrador /Cheques por pagar	26.501
Aporte Reposición Menaje	2.638
Caja Chica por Liquidar	219
Cruce Deudores-Acreedores	8.350
<b>TOTAL</b>	<b>215.579</b>

**Nota 9.- Beneficios sociales**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<b>a) A corto plazo</b>		
Beneficios a empleados *	110.358	-
<b>TOTAL</b>	<b>110.358</b>	<b>-</b>

	Al 31 de diciembre de 2019
<b>Beneficios a empleados *</b>	
Sueldos por Pagar	37.560
10% Servicios por Pagar	16.817

**COMIDAS Y SERVICIOS SA COMISERSA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en USD)**

Décimo Tercer Sueldo por Pagar	8.053
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	7.074
Vacaciones Pagar	27.043
Participación 15% Trabajador del Ejercicio	7.182
Multas Empleados	2.719
Descuento Farmacias Populares	282
Descuentos Corporación Favorita	1.320
Descuentos Óptica Andina	333
Otros Descuentos -Empleados	1.976
<b>TOTAL</b>	<b><u>110.358</u></b>

**Nota 10.- Obligaciones con instituciones financieras**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<b>a) A corto plazo</b>		
T.C. Corporativa Produbanco	9.809	36.556
Banco Diners Club del Ecuador	29.297	26.583
Proamerica	-	5.704
Banco Produbanco	6.292	-
Banco Pichincha	30.750	-
T.C. Corporativa Diners	5.879	-
T.C. Corporativa Pacificard Sr. Andre Obiol	12.659	-
T.C. Corporativa Pacificard H.A. Ing. Pinto	392	-
T.C. Corporativa Pacificard H.A. Sebastian Quezada	4.552	-
T.C. Corporativa Pacificard H.C.	2.100	-
Banco (otros)	6.020	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>106.964</u></b>	<b><u>68.843</u></b>

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<b>b) A largo plazo</b>		
Banco Produbanco	3.388	-
Proamerica	-	9.680
Banco Diners Club del Ecuador	-	29.297
<b>TOTAL</b>	<b><u>3.388</u></b>	<b><u>38.977</u></b>

**Nota 11.- Obligaciones con socios**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<b>a) Corto Plazo</b>		
Sr. Andre Obiol Banco del AUSTRO \$ 70.000	1.986	2.188
Sr. Andre Obiol Banco del PRODUBANCO \$ 10.312.65	-	-
Sr. Andre Obiol Banco del PRODUBANCO \$ 31.180.33	1.604	-
Sr. Andre Obiol Banco del AUSTRO \$ 35000	11.966	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>15.556</u></b>	<b><u>2.188</u></b>

Al 31 de diciembre de

**COMIDAS Y SERVICIOS SA COMISERSA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en USD)**

<b>b) Largo Plazo</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Sr. Andre Obiol Banco del AUSTRO \$ 70.000	3.972	5.000
Sr. Andre Obiol Banco del PRODUBANCO \$ 31.180.33	3.208	-
Sr. Andre Obiol Banco del AUSTRO \$ 35000	6.981	-
Préstamo Financiero a largo Plazo	14.037	-
	<b>28.197</b>	<b>5.000</b>

**Nota 12.- Patrimonio**

1. A diciembre 31 de 2019, su capital es de USD 60.000 representado por 60.000 participaciones iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. No cotizan sus acciones en la Bolsa de Valores.

<b><u>SOCIOS</u></b>	<b><u>MONTO</u></b>	<b><u>PORCENTAJE</u></b>
Bermúdez Espinosa Maria Victoria	600	1%
Obiol Pinto Andre Pierre	59.400	99%
<b>TOTAL</b>	<b>60.000</b>	<b>100%</b>

**Nota 13.- Ingresos**

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Venta Servicios 12 y 14%	2.153.929	2.456.867
<b>TOTAL</b>	<b>2.153.929</b>	<b>2.456.867</b>

**Nota 14.- Costo de ventas**

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Costo de ventas	277.476	1.107.765
<b>TOTAL</b>	<b>277.476</b>	<b>1.107.765</b>

**Nota 15.- Gastos de ventas**

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Sueldos, beneficios sociales, aportes y otros	-	526.019
Honorarios. Comisiones. Y Dietas A Personas Naturales.	7.220	11.918
Publicidad	33.679	36.761
Combustible	37.297	46.114
Gasto De Viaje	3.051	3.915
Mantenimiento Y Reparaciones.	23.442	39.631
Impuestos corrientes y otros	-	14.881
Servicios Básicos	106.007	113.032
Provisión cuentas incobrables	-	35.338

**COMIDAS Y SERVICIOS SA COMISERSA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en USD)**

Deprecaciones	-	41.653
otros	-	183.225
Sueldos Personal Hospedaje	96.595	-
Sueldos Personal Cocina	64.933	-
Sueldos Personal Restaurante	62.490	-
Sueldo Personal Ventas	129.281	-
Sueldo Personal Administración	397.979	-
Remuneraciones A Otros Trabajadores Autónomos.	13.473	-
Transporte.	2.719	-
Gasto De Gestión	95	-
Arriendo	546.097	-
Suministros De Hotelería.	12.457	-
Impuestos	11.883	-
Gastos Sr. Obiol.	31.064	-
Gastos No Deducibles.	11.895	-
Gastos No Deducibles Sr. Obiol.	3.226	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.594.883</b>	<b>1.052.487</b>

**Nota 16.- Gastos financieros**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Gastos Financieros Interés.	12.103	
Gastos Financieros Comisiones.	48.185	67.709
<b>TOTAL</b>	<b>60.288</b>	<b>67.709</b>

**Nota 17.- Otros gastos**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Otros Gastos	105.816	114.866
<b>TOTAL</b>	<b>105.816</b>	<b>114.866</b>

**Nota 18.- Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de nuestro informe no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.