

*ING. MARIA BELEN SOLIS*

*Auditor Externo*

**AUDITORIA EXTERNA  
LISRONI S.A.  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

*ING. MARIA BELEN SOLIS*

*Auditor Externo*

## **ÍNDICE**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El informe de los auditores independientes sobre los estados financieros de “**LISRONI S.A.**”, incluye a continuación, una copia para efectos de publicación, las notas de los estados financieros, que contienen todas las revelaciones requeridas por las Normas Internacionales de Información financiera – NIIF para las PYMES.

A los señores miembros y accionistas de:

**“LISRONI S.A.”**

El presente informe se dirige hacia la administración de la compañía “**LISRONI S.A.**” quien está en la responsabilidad de precautelar los intereses de los accionistas.

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la Compañía LISRONI S.A., al 31 de diciembre de 2019, que comprenden el Estado de Situación Financiera y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente los aspectos materiales importantes de la compañía “**LISRONI S.A.**” por el período fiscal cortado al 31 de diciembre de 2019, además de los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año que termina en esa fecha y que fueron preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para las PYMES.

### **Fundamentos de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que se cumplan con requisitos éticos, así como planeaciones para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Consideramos que la evidencia de Auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra Opinión.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF para las PYMES, y del Control Interno que se considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros, esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y

aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias

**La Administración de la Compañía ha realizado el análisis sobre la adopción de la NIIF 9, NIIF 15 Y NIIF 16.**

**NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias** procedentes de contratos con clientes: La obligación de desempeño de cada uno de los servicios que brinda, se satisfacen en el momento de entrega o avance de los proyectos; en ese momento se reconoce el ingreso correspondiente.

**NIIF 9 Instrumentos Financieros:** De acuerdo al riesgo crediticio de los clientes, la Compañía determinó que la implementación de la NIIF 9 no generó un impacto significativo más allá de las nuevas revelaciones que deberán realizarse, puesto que su cartera no presenta indicios de deterioro dado su modelo de negocio.

Nuevos pronunciamientos para 2019: Las siguientes están vigentes por primera vez para periodos que comiencen el 01 de enero 2019

**NIIF 16 Arrendamientos:** De acuerdo a la revisión de los estados financieros no son aplicables a la operación de la compañía.

### **Responsabilidad del Auditor en relación de los estados financieros**

Los objetivos de nuestra Auditoría son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error y emitir un informe de Auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden deberse a fraude o error y se considera materiales, si individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

### **Hipótesis de Negocio en marcha.**

La dirección financiera razonable de la Administración de la compañía, en forma implícita se manifiesta en el sentido de conservar los activos así como cumplir sus obligaciones; así mismo sus accionistas se manifiestan en el deseo de mantener su compañía en marcha.

De conformidad con lo señalado por la Resolución de la Superintendencia de Compañías número 08.G. DSC. 010 emitida el 20 de Noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial número 498 del 31 de Diciembre de 2008 las empresas sujetas a su control están sujetas a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

*ING. MARIA BELEN SOLIS*

*Auditor Externo*

**Otro Asunto**

Con fecha 11 de marzo de 2020, el Presidente de la República decretó estado de emergencia sanitaria nacional por la pandemia identificada "COVID-19", y posteriormente, el día 16 del mismo mes y año, se decretó el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano. Esta situación ha generado, en mayor o menor medida, la suspensión de toda actividad económica. No es posible predecir de manera cierta el impacto, de existir alguno, sobre los estados financieros de la Compañía en el ejercicio económico 2020, no obstante, se prevé dificultades en la recuperación de cartera y una disminución significativa en los ingresos.

El 11 de octubre de 2011, la Superintendencia de Compañías emite la Resolución SC. ICI. CPAIFRS. G.11.010 publicada en el Registro Oficial número 566 del 28 de Octubre del mismo año, mediante la cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

En el caso de "LISRONI S.A." aplica el registro, preparación y presentación de Estados Financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF para las PYMES a partir del 01 de Enero de 2012.



**Ing. María Belén Solís**  
**Registro SC. RNAE No. 1221**  
**RUC: 1716459050001**

**Quito; 20 de julio 2020**

LISRONI S.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AI 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
( Expresado en dólares)

		NOTAS	2018	2019
1.01.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,535,910.83</b>	<b>1,509,082.0</b>
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	6	26,530.68	74,713.6
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	7	624,475.58	429,419.5
1.01.03.	INVENTARIOS	8	363,550.83	265,422.0
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	9	18,501.07	114,840.4
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	57,108.96	132,635.8
1.01.08.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	11	199,117.47	492,050.5
1.02.	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>27,737.02</b>	<b>8,896.5</b>
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12	6,497.02	7,656.5
1.02.07.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	13	21,240.00	1,240.0
1.	<b>ACTIVO</b>		<b>1,563,647.85</b>	<b>1,517,978.5</b>

Lic. Gioconda Peñaherrera  
Gerente General

Ing. Karla Pozo  
Contadora

LISRONI S.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
( Expresado en dólares)

		NOTAS	2018	2019
<b>2.01.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>203,609.59</b>	<b>329,752.54</b>
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	14	57,662.01	29,430.57
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	15	98,590.66	131,523.85
2.01.07.03.	CON EL IESS	16	412.59	462.35
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	17	9,381.58	9,348.75
2.01.07.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES	18	14,759.52	6,758.30
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	19	22,832.93	152,228.67
<b>2.02.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,134,869.01</b>	<b>958,582.14</b>
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20	1,131,623.90	952,159.22
2.02.06	ANTICIPOS DE CLIENTES	21	3,245.11	6,422.92
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		<b>1,338,478.60</b>	<b>1,288,334.68</b>
3.01.	CAPITAL	22	4,330.00	4,330.00
3.04.	RESERVAS		80,906.76	80,906.76
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS		86,373.30	139,932.45
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		53,559.19	4,474.64
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>225,169.25</b>	<b>229,643.85</b>
	<b>SUMA PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,563,647.85</b>	<b>1,517,978.57</b>

Lic. Gioconda Peñaherrera  
Gerente General

Ing. Karla Pozo  
Contadora

LISRONI S.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AI 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
( Expresado en dólares)

		2018	2019
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2,918,869.12	8,959,260.68
4.3.	OTROS INGRESOS	15,175.39	0.00
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>2,934,044.51</b>	<b>8,959,260.68</b>
<b>5.1.</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>2,562,013.49</b>	<b>8,590,018.03</b>
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>372,031.02</b>	<b>369,242.65</b>
5.2.02.	GASTOS	172,783.02	211,615.14
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	99,500.41	118,471.38
5.2.04.	OTROS GASTOS	15,046.40	18,497.57
<b>5.2.</b>	<b>GASTOS</b>	<b>287,329.83</b>	<b>348,584.09</b>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% E IMPUESTOS</b>	<b>84,701.19</b>	<b>20,658.56</b>
	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	12,705.18	3,098.78
	IMPUESTO CAUSADO	18,436.82	13,085.14
	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>53,559.19</b>	<b>4,474.64</b>



Lic. Gioconda Peñaherrera  
Gerente General



Ing. Karla Pozo  
Contadora

ING. MARIA BELEN SOLIS

Auditor Externo

**"LISRONI S.A."**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
( Expresado en dólares)

DESCRIPCIONES	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 01 de Enero de 2019	4,330.00	1,558.08	79,348.68	86,373.30	53,559.19	225,169.25
Reclasificación de Cuentas				53,559.19	-53,559.19	0.00
Utilidad neta del ejercicio 2019					4,474.64	4,474.64
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>4,330.00</b>	<b>1,558.08</b>	<b>79,348.68</b>	<b>139,932.49</b>	<b>4,474.64</b>	<b>229,643.89</b>

  
**Lic. Gioconda Peñaherrera**  
**Gerente General**



**Ing. Karla Pozo**  
**Contadora**

**Av. Santa Prisca y Pasaje San Luis Edif. Recalde**  
**Teléf.: 0992693290**

**"LISRONI S.A."**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
 ( Expresado en dólares)

<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	
Ajustes que concilian la utilidad neta con el efectivo neto provisto por actividades de operación	
<b>Utilidad (Pérdida) del Período</b>	<b>20,658.56</b>
<b>Ajustes por partidas distintas al efectivo</b>	<b>-16,183.92</b>
Depreciación de Mobiliario y Equipo	0.00
Impuesto a la Renta	-13,085.14
15% Participación Trabajadores	-3,098.78
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACION</b>	<b>223,172.98</b>
Cuentas por Cobrar clientes	195,056.05
Anticipo Proveedores	-122,169.94
Inventarios	31,968.98
Disminución Otros Activos	-11,002.87
Cuentas por Pagar comerciales	-28,231.44
Otras Cuentas por Pagar	41,459.56
Anticipo Clientes	129,395.74
Prestaciones y Beneficios Sociales	49.80
Otros pasivos	-13,352.90
<b>Total de Ajustes a la Utilidad Neta.</b>	
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>227,647.62</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiación.</b>	
Otras entradas y Salidas de Efectivo	-179,464.68
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-179,464.68</b>
Disminución Neta del Efectivo	48,182.94
Efectivo al Inicio del Ejercicio.	26,530.68
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>74,713.62</b>



**Lic. Gioconda Peñaherrera**  
**Gerente General**



**Ing. Karla Pozo**  
**Contadora**

**“LISRONI S.A.”**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**(Expresado en dólares)**

**NOTA 1. CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA**

“LISRONI S.A.” es una compañía constituida en el Distrito Metropolitano de Quito, República del Ecuador, mediante Escritura Pública celebrada el siete de junio del dos mil uno, cuyo domicilio principal será la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha pudiendo establecer agencias o sucursales en cualquier otro lugar del país o fuera de él. El plazo de duración de la compañía será de cincuenta años, a contarse desde la inscripción de la Escritura constitutiva en el Registro Mercantil, pero este plazo podrá prorrogarse, reducirse o disolverse anticipadamente, observando en cada caso las disposiciones legales pertinentes y lo previsto en estos Estatutos.

La composición del capital social es la siguiente:

**CUADRO DE INTEGRACION DE CAPITAL**

ACCIONISTAS	CAPITAL	CAPITAL	NUMERO DE ACCIONES
	SUSCRITO	PAGADO	
JARAMILLO ALVARADO PILAR	5,00	5,00	5
PEÑAHERRERA MARTINEZ GIOCONDA	4.325,00	4.325,00	4.325
<b>TOTAL</b>	<b>4.330,00</b>	<b>4.330,00</b>	<b>4.330</b>

Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias: Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional simplificado, Declaración anual de Impuesto a la Renta, Declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.

**NOTA 2. OBJETO DE LA COMPAÑIA. -**

“LISRONI S.A.” El objeto social principal de la compañía será la venta al por mayor y menor de equipos para gasolineras, comercio al por mayor, excepto vehículos y motocicletas, venta al por mayor de máquinas herramientas de cualquier tipo y para cualquier materia, comercialización de combustible.

En el presente ejercicio económico la actividad económica desarrollada por la empresa se relaciona con lo dispuesto en el numeral anterior.

### **NOTA 3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMIA ECUATORIANA**

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que, a partir de la referida fecha, la moneda funcional de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, signo que fue utilizado en la preparación de los Estados Financieros.

Con fecha 31 de diciembre del 2019 se Publica en el Suplemento – Registro Oficial Nº 111 la LEY ORGÁNICA DE SIMPLIFICACIÓN Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA, que propone ciertos cambios tributarios para el siguiente año, entre estos la Contribución Única Temporal aplicable a las empresas que facturaron ingresos por más de un millón de dólares.

### **NOTA 4. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador para cumplir con las disposiciones referentes a la presentación de los estados financieros que cumplan con las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF vigente para el ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2016, los mismos que requieren que la gerencia realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

El sistema contable que mantiene la empresa, se rige por las normas y mandatos que establece la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador, así como lo establecido en los artículos veinte y veinte y uno de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Tanto los ingresos, los Costos Ventas y los Gastos de Administración, Ventas, Funcionamiento y Financieros han sido preparados en base a la emisión de facturas, Notas de Débito y Crédito, Comprobantes de Pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

### **NOTA 5.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

La compañía prepara sus estados financieros en base a las siguientes políticas contables:

- a) Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalente de efectivo incluye, el efectivo y los depósitos en bancos y otros entes que pueden ser utilizados en forma inmediata.

b) Activos financieros.

Se refiere a inversiones, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce en el estado de resultados integrales y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial El período de crédito promedio de bienes es de 180 días.

La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todos los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas.

Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

c) Pasivos Financieros.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2016 los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, sea a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras y Otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

d) Inventarios.

Los inventarios son presentados al menor valor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

d) Propiedades, planta y equipo.

Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición luego se reconocen aplicando la depreciación según las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S para PYMES, mantiene sus mismos valores originales. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Este modelo no es fijo, la administración puede utilizar un método apropiado de acuerdo a su actividad, siempre que el porcentaje no sea mayor a las tasas de depreciación vigentes

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5	%
Equipo de cómputo y software	33,33	%
Equipos de oficina	10	%
Maquinaria y Equipo	10	%
Muebles y enseres	10	%
Instalaciones	10	%
Vehículos	20	%

d) Prestamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

e) Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial.

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días

f) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Impuesto diferido - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado, o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

g) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que soporten beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo

estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

h) Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio— La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinado por el perito.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reseña para obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra directamente en los resultados el gasto deducible o no deducible.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el periodo promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Participación a trabajadores -La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por La participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

i) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de bienes -Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos,
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

j) Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devenga y se recibe los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.

**ACTIVO**

**NOTA 6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Dentro de este rubro de Activo, la empresa debita y acredita valores que ingresan o egresan de acuerdo a su disponibilidad y requerimientos, cuyos documentos de soporte se mantienen archivados; el saldo final de la cuenta es el siguiente:

<b>1.01.01.</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
1.01.01.01	CAJA CHICA	1,25	217,6
1.01.01.02	BANCO PICHINCHA	4.386,42	2.953,77
1.01.01.03	BANCO INTERNACIONAL	745,89	5.154,31
1.01.01.04	BANCO DEL PACIFICO	21.397,12	66.387,94

<b>SUMA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>26.530,68</b>	<b>74.713,62</b>
--	------------------	------------------

**NOTA 7.- ACTIVOS FINANCIEROS**

En este rubro se hallan comprendidos los valores por recuperar por las ventas y otros que realiza la empresa, cuya documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, siendo sus saldos al 31 de Diciembre los siguientes:

<b>1.01.02.</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
1.01.02.07	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	32,15	
1.01.02.05.01	CLIENTES EN GENERAL	618.968,15	420.230,41
1.01.02.08.02	PRESTAMOS A EMPLEADOS	1.665,84	3.596,96
1.01.02.08.03	PRESTAMOS A TERCEROS	1.227,98	1.676,88
1.01.02.08.04	VIATICOS POR LIQUIDAR	2.581,46	3.915,28

<b>SUMA ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>624.475,58</b>	<b>429.419,53</b>
---------------------------------	-------------------	-------------------

**NOTA 8.- INVENTARIOS**

Dentro de esta Cuenta, se encuentran contabilizados los Inventarios de

Mercaderías por compras locales e Importaciones los cuales corresponden al giro normal de sus operaciones comerciales, los saldos y detalles al 31 de diciembre son los siguientes:

<b>1.01.03.</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
1.01.03.04	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES CONS. SERV	8.831,12	7.759,27
1.01.03.05.01	ELECTRONICOS	35.955,82	32.716,13
1.01.03.05.02	TECNICENTRO	12.510,12	11.248,37
1.01.03.05.03	HIDRAULICA	124.436,10	98.531,78
1.01.03.05.04	HERRAMIENTAS	2.267,70	1.973,71
1.01.03.05.05	EQUIPOS	90.488,70	92.385,14
1.01.03.05.06	MATERIALES Y VARIOS	22.901,45	20.807,63
	<b>SUMA INVENTARIOS</b>	<b>297.391,01</b>	<b>265.422,03</b>

#### NOTA 9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registran los diferentes egresos que se refieren a garantías entregadas por el uso de contenedores en las diferentes importaciones y por anticipos a proveedores, los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

<b>1.1.04.</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	18.972,91	27.994,09
1.01.04.05	ANTICIPO PETROECUADOR	76.311,65	86.846,36
	<b>SUMA SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>95.284,56</b>	<b>114.840,45</b>

#### NOTA 10.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registran los diferentes valores a favor de la empresa y que son liquidados o incrementados en función de sus actividades económicas, los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

<b>1.1.05.</b>	<b>ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
1.01.05.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	0,00	13.085,14
1.01.05.01.01	IVA PAGADO	67.095,67	93.348,64
1.01.05.01.04	RETENCIONES DE IVA 30%, 70% Y 100%	838,91	806,15
1.01.05.02.01	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	3.961,32	359,98
1.01.05.02.02	RETENCIONES EN LA FUENTE 1%	5.311,37	5.910,73
1.01.05.02.03	RETENCIONES EN LA FUENTE 2%	350,98	2.555,76

1.01.05.02.04	CREDITO RENTA AÑOS ANTERIORES	20.914,22	10.644,89
1.01.05.02.05	Retención 2*1000 combustible	4.320,00	5.924,54

<b>SUMA ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES</b>	<b>102.792,47</b>	<b>132.635,83</b>
---	-------------------	-------------------

#### NOTA 11.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Se registran valores por compras de materiales que se emplearán en cada uno de los proyectos los cuales serán trasladados al gasto al finalizar el proyecto y realizar la respectiva facturación de los mismos, los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

<b>1.01.08.</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
1.01.08.08	PROYECTO GASP premium	6.830,88	6.830,88
1.01.08.11	PROYECTO E/S EL ORO	359.480,26	395.436,56
1.01.08.13	PROYECTO E/S GASSPETEL	16.814,18	16.814,18
1.01.08.14	PROYECTO E/S ECOCONBUS CIA LTDA (PETRASE)	6.311,21	6.311,21
1.01.08.15	E/S GATAZO	0,00	33.647,60
1.01.08.16	E/S LOS ALAMOS	0,00	33.010,15

<b>SUMA OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>389.436,53</b>	<b>492.050,58</b>
--------------------------------------	-------------------	-------------------

#### NOTA 12.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los rubros que conforman los activos de la empresa fueron contabilizados a su Costo Histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S; siguiendo las normas establecidas para la Depreciación correspondiente de acuerdo con los principios de general aceptación en el Ecuador y conforme a lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los saldos y conceptos al 31 de diciembre son los siguientes:

<b>1.2.01.</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	6.052,08	6.052,08
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7.710,22	8.869,73
1.02.01.09	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	43.732,15	43.732,15
1.02.01.10	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.004,76	8.004,76

<b>1.2.02.</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUM. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>-59.002,19</b>	<b>-59.002,19</b>
----------------	--	-------------------	-------------------

<b>SUMA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>6.497,02</b>	<b>7.656,53</b>
--	-----------------	-----------------

**NOTA 13. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

En este detalle constan inversiones que mantiene la empresa y garantía entrega por arriendo de local los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

<b>1.02.07.</b>	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
1.02.07.04	OTRAS INVERSIONES	20.000,00	0,00
1.02.07.07	GARANTIA ARRIENDO LOCAL	1.240,00	1.240,00
	<b>SUMA OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>21.240,00</b>	<b>1.240,00</b>

**PASIVO**

**NOTA 14.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

En estas cuentas se Debitan y Acreditan valores que corresponden a proveedores locales y del exterior, cuya documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, siendo sus saldos y proveedores al 31 de diciembre los siguientes:

<b>2.01.03.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
2.01.03.01	LOCALES PROVEEDORES	-48.200,86	-28.072,18
2.01.03.02	DEL EXTERIOR PROVEEDORES	-9.461,15	-1.358,39
<b>SUMA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>-57.662,01</b>	<b>-29.430,57</b>

**NOTA 15.- CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Valores a ser cancelados al Servicio de Rentas Internas por los varios impuestos retenidos y percibidos e impuesto a la renta, sus saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

<b>2.01.07.</b>	<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
2.01.07.01.01	IVA COBRADO EN VENTAS	-69.994,32	-102.990,81
2.01.07.01.02	RETENCIONES DE IVA 70%	-401,17	-81,61
2.01.07.01.03	RETENCIONES DE IVA 30%	-4,84	-27,33
2.01.07.01.04	RETENCIONES EN LA FUENTE BIENES 1%	-113,51	-25,87
2.01.07.01.06	RETENCIONES EN LA FUENTE HONORARIOS 10%	-108,55	-78,55
2.01.07.01.07	RETENCIONES EN LA FUENTE TRANSPORTE 1%	-16,70	-12,73
2.01.07.01.08	RETENCIONES DE IVA 100%	-117,12	0,00
2.01.07.01.09	RETENCIONES OTROS SERVICIOS 2%	-72,69	-17,75
2.01.07.01.10	RETENCION EN LA FUENTE 8%	-192,80	-54,08
2.01.07.01.11	RETENCION EN LA FUENTE 1% SEGUROS	-3,36	2,00
2.01.07.01.12	Retención IVA presuntivo	-7.238,34	-10.969,55
2.01.07.01.13	Retención 3*1000 combustible	-1.860,74	-4.182,41
<b>SUMA CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>		<b>-80.124,14</b>	<b>-118.438,69</b>

<b>2.01.07.</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
2.1.07.01	Impuesto a la Renta Causado	-18.436,82	-13.085,14
<b>SUMA IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>		<b>-18.436,82</b>	<b>-13.085,14</b>

#### NOTA 16.- CON EL IESS

Registra los saldos a pagar al IESS por diferentes conceptos.

<b>2.01.07.</b>	<b>CON EL IESS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
2.01.07.03.01	APORTE PATRONAL	-412,59	-462,39
<b>SUMA CON EL IESS</b>		<b>-412,59</b>	<b>-462,39</b>

#### NOTA 17.- POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

En este grupo de cuentas se refiere a las obligaciones que mantiene la empresa en concepto de beneficios legales con sus empleados:

<b>2.01.07.</b>	<b>POR BENEFICIOS DE EMPLEADOS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
2.01.07.04.01	DECIMO TERCER SUELDO	-3.112,78	-2.146,00
2.01.07.04.02	DECIMO CUARTO SUELDO	-1.509,04	-1.463,74
2.01.07.04.03	FONDO DE RESERVA	-4.759,76	-5.739,04
2.01.07.04.05	SUELDOS POR PAGAR	0,00	0,00
<b>SUMA POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		<b>-9.381,58</b>	<b>-9.348,78</b>

#### NOTA 18.- PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

En este grupo se encuentran registrados el 15% participación trabajadores, por el año 2018 para este año se acordó un plan de pagos con los trabajadores y se terminara de cancelar en el año 2020, también constan utilidades año 2019, los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

<b>2.1.12</b>	<b>PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR EJERCICIO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
2.01.07.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO 2016 Y 2018	-2.054,34	0,00
2.01.07.06	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO 2018	-12.705,18	-3.659,52
2.01.07.07	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO 2019	0,00	-3.098,78
<b>SUMA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>		<b>-14.759,52</b>	<b>-6.758,30</b>

**NOTA 19.- OTROS PASIVOS CORRIENTES**

En este grupo se encuentran valores de proyectos, aportes y otras cuentas por pagar, los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

<b>2.01.13.</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
2.01.08.01	CUENTAS POR PAGAR TERCEROS	-1.008,25	-51.052,42
2.01.10.10	E/S GASSPETEL	-21.182,88	-23.401,48
2.01.10.16	E/S EL VOLANTE SINDICATO CHOF SANTA ROSA	0,00	-77.094,24
2.01.13.02	APORTES PERSONALES	-641,80	-680,53

<b>SUMA OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>-22.832,93</b>	<b>-152.228,67</b>
---------------------------------------	-------------------	--------------------

**NOTA 20.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

En este grupo de cuentas se encuentra un préstamo otorgado por el Banco Pacífico en el año 2017 y tarjetas de crédito por pagar, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>2.02.03.</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
2.02.03.01	PRESTAMO BANCO LOCALES	-1.129.940,57	-949.068,90
2.02.03.03	TARJETAS DE CREDITO POR PAGAR	-1.683,33	-3.090,32

<b>SUMA OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>-1.131.623,90</b>	<b>-952.159,22</b>
--------------------------------------	----------------------	--------------------

**NOTA 21.- ANTICIPO DE CLIENTES**

Este grupo se refiere a los anticipos entregados por clientes para compras posteriores, su saldo final es el siguiente:

<b>2.02.06</b>	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
----------------	------------------------------	-------------	-------------

2.02.06	ANTICIPOS DE CLIENTES	-3245,11	-6.422,92
---------	-----------------------	----------	-----------

<b>SUMA ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>-3.245,11</b>	<b>-6.422,92</b>
----------------------------------	------------------	------------------

**NOTA 22.- PATRIMONIO**

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de diciembre del 2019:

**Capital Social.** - El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2019 asciende a cuatro mil trescientos treinta dólares de los estados Unidos de Norteamérica, conformado por las aportaciones de la señora Jaramillo Alvarado Pilar María del Socorro de cinco dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$ 5,00) y la Sra. Peñaherrera Martínez Gioconta Narcisa de cuatro mil trescientos veinte y cinco dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$ 4.325,00).

**Reserva Legal.** - De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 10% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizado como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en el 50% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo. En el caso del presente no aplica este procedimiento debido a que aún no se encuentra en etapa de producción.

**Ganancias acumuladas.**- Se registran Ganancias de años anteriores que no han sido distribuidas.

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de diciembre de 2017 y 2019:

PATRIMONIO		2018	2019
<b>3.1.01</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>-4.330,00</b>	<b>-4.330,00</b>
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	-4.330,00	-4.330,00
	<b>RESERVAS</b>	<b>-80.906,76</b>	<b>-80.906,76</b>
3.1.02.01	RESERVA LEGAL	-1.558,08	-1.558,08
3.04.02	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	-79.348,68	-79.348,68
<b>3.4.04.</b>	<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>-86.373,30</b>	<b>-139.932,49</b>
3.4.04.03	GANANCIAS ACUMULADAS	-86.373,30	-139.932,49
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-53.559,19</b>	<b>-4.474,64</b>
<b>SUMA EL PATRIMONIO</b>		<b>-225.169,25</b>	<b>-229.643,89</b>

**NOTA 23.- RESULTADOS DEL EJERCICIO. -**

Los siguientes valores y conceptos son los que intervinieron en el resultado final del período auditado.

**"LIRONI S.A."**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**(Expresado en dólares)**

ESTADO DE RESULTADOS		2019
<b>4</b>	<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>8.959.260,68</b>
4.01.	VENTAS	8.959.260,68

<b>5</b>	<b>COSTOS</b>	<b>8.590.018,03</b>
	<b>MOVIMIENTO DE INVENTARIOS</b>	<b>8.590.018,03</b>
	Inventario Inicial de mercaderías	297.391,01
	Compras e importaciones	8.558.049,05
	Inventario final de mercadería	265.422,03
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>369.242,65</b>
<b>6</b>	<b>Gastos administrativos, ventas y financieros</b>	<b>348.584,09</b>
	<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>20.658,56</b>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>20.658,56</b>
	(-) 15% participación trabajadores	3.098,78
	(+) Gastos no deducibles	18.497,57
	(-) Impuesto a la Renta Causado	13.085,14
	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>4.474,64</b>

**NOTA 24.- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA. -**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta, considerada para efectos del cálculo del Impuesto a la Renta.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 25% para el ejercicio 2019 sobre las utilidades sujetas a este cálculo.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>84.701,19</b>	<b>20.658,56</b>
(-) 15% Participación trabajadores	-12.705,18	-3.098,78
(+) Gastos No deducibles locales	1.751,27	18.497,57
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>73.747,28</b>	<b>36.057,35</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>18.436,82</b>	<b>9.014,34</b>
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	0,00	13.085,14
<b>(=) Impuesto a la renta causado mayor anticipo determinado</b>	<b>0,00</b>	<b>13.085,14</b>

(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio	8.167,49	14.751,01
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	20.914,22	10.644,89
SALDO A FAVOR	-10.644,89	-29.466,70

**NOTA 25.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.**

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

**NOTA 26.- EVENTOS SUBSECUENTES.**

Al 31 de diciembre de 2019 y a la fecha del informe de los auditores externos no se produjeron cambios que afecten los rubros que conforman el Balance de Situación de la compañía.



**Lic. Gioconda Peñaherrera**  
Gerente General



**Ing. Karla Pozo**  
Contadora