

POSTECON S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

NOTA 1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía POSTECON S.A, fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, según consta en la escritura pública celebrada el 21 de diciembre del 2000 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 23 de febrero del 2001, su actividad principal es la venta al por mayor y menor de materiales eléctricos. La compañía está inscrita en el registro único de contribuyente (RUC) a cargo de servicio de rentas internas (SRI) con el N° 0992184825001.

Los estados financieros, han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

Si bien el proceso de la dolarización incorpora el dólar de los Estados Unidos de América como una moneda estable, la variación en los índices de precios al consumidor en la República del Ecuador, ha tenido como efecto incrementar ciertos importes incluidos en los Estados Financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Por lo tanto, el análisis comparativo de tales estados financieros debe hacerse considerando tal circunstancia.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 "Inventarios" o el valor en uso de la NIC 36 "Deterioro de los Activos".

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

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

2.2 Bases de Presentación de los Estados Financieros.

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y leyes promulgadas por la Superintendencia de compañías y de acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, dichos estados financieros son preparados de acuerdo al sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. En el presente año no han sido necesarios asientos de memorando para ajustar los Estados Financieros adjuntos.

2.3. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF":

El 20 de noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 estableció un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por medio del cual éstas normas entrarán en vigencia a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique la compañía.

Para el caso de POSTECON S.A., por ser una empresa Pymes del Tercer grupo, las NIIF entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2012, fecha en que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) quedaron derogadas, y se establece el año 2011 como período de transición, para tal efecto la compañía elaboró y presentó sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2012 en adelante.

2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

A continuación, se resumen las prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros.

2.5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

2.6. Cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

Las cuentas documentos por cobrar, incluyen principalmente clientes locales, anticipos a proveedores, préstamos a empleados y otras cuentas por cobrar, las cuales que son valorizadas a valor nominal.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables son registradas como gastos en el estado de resultados integral y su determinación es realizada mediante un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas con el objeto de disminuir el valor de las cuentas por

cobrar comerciales y reflejarlas a su valor probable de realización. El criterio que utiliza la compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras; o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en sus flujos de efectivo.

2.7. Activos por impuestos corrientes

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.), de retenciones en la fuente y de anticipos de impuestos a la renta efectuados por los clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado Consolidado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.8. Propiedades, planta y equipos (NIC #16)

El rubro de propiedades, plantas y equipos se presenta al costo neto, que comprende el costo de adquisición del bien menos su respectiva depreciación acumulada, correspondiente a cada categoría de activo, y de ser aplicable, de la provisión por deterioro que se haya estimado.

Las propiedades, planta y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Se clasificará como propiedades, planta y equipos a todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como propiedades, planta y equipos. Para el efecto, estos activos deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- Adquiridos por la entidad
- Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos
- Utilizados durante más de un periodo contable
- Generen beneficios económicos futuros a la compañía
- El costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- La compañía mantenga el control de estos activos.

2.8.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las propiedades, planta y equipos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

El costo inicial de propiedad, planta y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipos comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.
- d) Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

2.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos, edificios, instalaciones, maquinarias, equipos, vehículos y equipos de cómputo son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación de las propiedades, planta y equipos se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo la denominación de reserva de revaluación de propiedades, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

2.8.3 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.8.4 Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Propiedades, Planta y Equipos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles & enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Herramientas	10
Maquinaria y equipos	10
Vehículos	5

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedad, planta y equipos. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del periodo contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la compañía, aquellos bienes de propiedades plantas y equipo que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual.

Adicionalmente, no existe evidencia que la compañía tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento o restauración de la propiedad, planta de su ubicación actual.

2.8.5 Deterioro del valor de los activos tangibles

La compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos".

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro del valor de un activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

La cuenta Efectivo y equivalente a efectivo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están constituidos como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja:	-0-	1,172
Bancos: (a)		
Banco Pichincha Cte. 3436456504	-0-	115
Banco Bolivariano Cta. Cte. 524194	431	4,208
Banco de Guayaquil Cta. Cte. 11094350	179	3,117
Banco del Pacifico Cta. Cte. 7498357	292	7,102
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	<u>902</u>	<u>15,714</u>

(a) Bancos. - Comprende los saldos de las cuentas corrientes mantenidas en las instituciones bancarias locales, y están denominadas en dólares estadounidenses. Las cuentas corrientes mantenidas localmente no generan interés.

NOTA 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las Cuentas y documentos por Cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están constituidas como sigue:

	<u>Dólares</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar relacionadas (*)	1,348,284	1,596,405
Cuentas por cobrar empleados	-0-	101
Anticipo y avance a Proveedores Nacionales	-0-	367
Otras cuentas por cobrar	19,980	3,867
TOTAL CTAS Y DCTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS	<u>1,368,264</u>	<u>1,600,740</u>

Los saldos de las Compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle es el siguiente:

(*) Compañías y partes relacionadas	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Lumintec S.A	948,082	1,151,433
Inproel S.A	(202,517)	317,029
Meritrack S.A	127,943	127,943
Construcciones y Proyectos Electromecánicos	65	-0-
Dermigon, Derivados de Hormigón	474,711	-0-
TOTAL	<u>1,348,284</u>	<u>1,596,405</u>

Compañías y partes relacionadas. - Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, constituyen principalmente importes por cobrar por concepto de venta de postes de hormigón, las cuales no generan interés y no tienen fecha específica de vencimiento.

NOTA 6. INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están constituidos como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Materia Prima	-0-	152,265
Producto Terminado	-0-	87,980
Repuestos y Herramientas	-0-	38,938
Suministros	-0-	26
TOTAL INVENTARIOS	-0-	279,209

NOTA 7. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los Impuestos Corrientes es como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Retenciones a la fuente del Imp. a la renta	43,015	44,102
Retenciones impuesto al IVA	1,622	-0-
Iva compras bienes y servicios	4,959	-0-
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	49,596	44,102

Corresponde a las retenciones en la fuente que le han realizado a la compañía por las compras de bienes y servicios y los anticipos de impuesto a la renta y que será utilizado con la declaración de impuesto a la renta del ejercicio 2019.

NOTA 8. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS (NETO)

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de las propiedades, planta y equipos es como sigue:

Descripción	(Dólares)			
	Saldos al 31/12/18	Adiciones	Bajas/Ajustes	Saldos al 31/12/19
DEPRECIABLES				
Maquinaria y Equipos	322,654	3,450	(326,104)	-0-
Vehículos	126,705	-0-	(84,705)	42,000
Equipos de Oficina	2,732	-0-	(2,732)	-0-
Equipos de Computación y software	10,255	-0-	(10,255)	-0-
Herramientas	2,575	-0-	(2,575)	-0-
Total	464,921	3450	(426,371)	42,000
Menos: Deprec. acumulada	(159,841)	(26,017)	178,508	(7,350)
Total Propiedades, Netos	305,080	(22,567)	(247,863)	34,650

NOTA 9. INVERSIONES EN ACCIONES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta Inversiones en Acciones está constituido como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
(*) Acciones y Participaciones:		
Inversión de capital - Meritrack	184	184
Sistemas Eléctricos S.A. Siselec	900,000	900,000
TOTAL INVERSIONES EN ACCIONES	900,184	900,184

NOTA 10. IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta Impuestos diferidos está constituido como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Activo por impuesto diferidos	-0-	6,527
Otros diferidos	-0-	1,399
TOTAL IMPUESTOS DIFERIDOS	-0-	7,926

NOTA 11. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los documentos y cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Cuentas por Pagar		
Cuentas por pagar no Relacionadas	249,209	955,512
Cuentas por pagar a proveedores relacionadas (*)	82,084	149,539
Otras cuentas por pagar	84,685	17,708
TOTAL DCTOS Y CTAS POR PAGAR	415,978	1,122,759

(*) Las compañías relacionadas:

	(Dólares)	
	2019	2018
Dielecso S.A	-0-	17,154
Hacilir S.A.	-0-	36,620
Roniton S.A	-0-	10,400
Paneles Eléctricos, Panelec S.A	-0-	49,114
Sistemas Eléctricos S.A. Siselec	5,402	15,731
Dermigon, Derivados de hormigón S.A	-0-	14,729
Instalaciones Electromecánicas S.A. Inesa	4,425	1,825
Ecuacable S.A	18,696	402
Inproel S.A.	48,561	-0-
Emecorp S.A.	5,000	-0-
Construcciones y Proyectos Electromecánicos	-0-	3,564
TOTAL COMPAÑÍAS RELACIONADAS	82,084	149,539

Proveedores. - Cuentas por pagar proveedores al 31 de diciembre del 2019 y 2018 corresponde a saldos por pagar por adquisiciones de materiales. Estas cuentas no generan interés y vencen en 30, 60 y 90 días.

Compañías relacionadas. - Cuentas por pagar compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2019 correspondiente principalmente a saldos por adquisiciones de materiales, repuestos e insumos a Inproel S.A y Ecuacable S.A, todas estas cuentas no generan interés y no tienen fecha de vencimiento.

NOTA 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, otras obligaciones corrientes, están constituidas como sigue:

Cuentas:	Saldo al: 31-12-18	(+) Provisiones	(-) Pagos	(Dólares)
				Saldo al: 31-12-19
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social				
Aporte Patronal	5,989	36,557	42,485	61
Aporte Personal	4,658	28,427	33,038	47
Fondo de Reserva	1,004	5,905	6,909A	-0-
Beneficios Sociales				
Préstamo Quirografario	1,355	8,606	9,961	-0-
Décimo Tercer Sueldo	3,527	36,919	40,404	42
Décimo Cuarto Sueldo	7,860	26,421	33,953	328
Vacaciones	37,489	54,834	91,765	558
Participación de trabajadores	99,175	54,711	99,175	54,711
TOTAL, OTRAS OBLIG. CORRIENTES	161,057	252,380	357,690	55,747

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía tiene como política registrar provisiones por vacaciones. Todas las demás provisiones corresponden a beneficios sociales anuales a los que tienen derecho los empleados de la compañía, que han cumplido con ciertos criterios de acuerdo a disposiciones establecidas en el Código de Trabajo en el Ecuador.

NOTA 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Cuenta pasivos por impuestos corrientes, están constituidas como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Iva en ventas	-0-	57,618
Impuesto a la Renta corriente	80,097	148,919
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES	80,097	206,537

Corresponde a los impuestos registrados en la contabilidad como agentes de percepción del iva, de retención del impuesto a la renta y el impuesto a la renta de la compañía del ejercicio corriente.

NOTA 14. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la cuenta Jubilación Patronal y Desahucio, están constituidas como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Provisión jubilación patronal	-0-	49,099
Provisión por Desahucio	-0-	35,133
TOTAL JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	-0-	84,232

Jubilación Patronal

La compañía contrató los servicios de un profesional calificado por la Superintendencia de Compañías, para efectuar un estudio actuarial y determine la reserva necesaria para este fin hasta el periodo 2018. De acuerdo a las leyes vigentes es un derecho que tienen todos los trabajadores a la jubilación patronal y en base a las reformas al Código de trabajo, publicadas en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 del 2 de Julio de 2001, se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interna, considera como gasto deducible el cálculo del estudio actual realizado por un profesional calificado y que corresponda a trabajadores que hayan cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa. De acuerdo a las últimas reformas tributarias serán considerados gastos deducibles cuando se realice el pago del beneficio implícito.

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no efectuó estudio actuarial, debido al traspaso del personal a Dermigon Derivados de Hormigon S.A.

Desahucio

De acuerdo con el Código de Trabajo, la compañía tiene un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separan bajo ciertas circunstancias. Una parte de este pasivo probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados. De acuerdo a las últimas reformas tributarias serán considerados gastos deducibles cuando se realice el pago del beneficio implícito.

NOTA 15. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la compañía consiste en Diez mil acciones ordinarias con un valor unitario de US\$ 1.00 cada una, dividido de la siguiente forma:

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>Valor C/U</u>	<u>Valor US\$</u>	<u>%</u>
Ortiz Palacios Jaime Alfonso	2,000	1.00	2,000	20%
Ortiz San Martin Pablo Alberto	8,000	1.00	8,000	80%
Capital Social	10,000		10,000	100%

La Resolución No. NAC - DGERCGC16-0000082 del Servicio de Rentas Internas (SRI), publicada en el Registro Oficial Suplemento no. 593 de febrero 18 del 2016, vigente para el ejercicio 2016; y la Resolución NO. NAC - DGERCGC12-00777 publicado en el Registro Oficial No. 855 de diciembre del 2012, retomada en febrero 15 del 2013, vigente para el ejercicio 2015; requieren que los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, reportari a la Autoridad Tributaria entre otras informaciones, la identidad, RUC, domicilio o residencia fiscal de los Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores de la empresa. La compañía en cumplimiento al referido requerimiento legal, remitió el Anexo del ejercicio fiscal 2018 el 12 de febrero del 2019 y el Anexo del ejercicio fiscal 2019, 12 de febrero del 2020.

NOTA 16. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece para Reservas Legales, una apropiación del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es de US\$ 11,649.

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Reserva legal	<u>11,649</u>	<u>11,649</u>
TOTAL DE RESERVA LEGAL	<u>11,649</u>	<u>11,649</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la compañía ha excedido el monto de la provisión de las reservas en más del 100% de su valor y no ha capitalizado dicho monto, ni hecho uso del mismo para propósitos legalmente previstos.

NOTA 17. INGRESOS POR VENTA DE POSTES DE HORMIGON Y OTRAS VENTAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la cuenta Ingreso por Venta de Postes de Hormigón, están constituidas como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Ventas Postes de hormigón	3,223,176	4,373,674
Otras ventas	224,538	-0-
TOTAL INGRESOS POR VENTA DE POSTES DE HORMIGON	3,447,714	4,373,674

NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 a cuenta Gastos de administración y ventas, están constituidas como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
<u>SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES</u>		
Sueldos gastos Administrativos	23,238	27,301
Beneficios Sociales Gasto Administrativo	9,020	37,393
Subtotal Beneficios sociales	32,258	64,694
<u>GASTOS GENERALES</u>		
Otros Gastos del Personal	3,709	7,970
Gastos de Viajes	1,637	4,812
Gastos de Oficina	665	1,885
Mantenimiento	2,948	11,358
Arrendamientos	3,500	4,820
Servicios Generales	236,270	239,433
Gastos de Impuestos Y Contribución	13,248	11,533
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	17,022	5,897
Honorarios y Gastos Legales	111,519	271,080
Otros Gastos de Administración y Ventas	53,738	64,237
Subtotal Gastos generales y otros	444,256	623,025
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	476,514	687,719

NOTA 19. IMPUESTO A LA RENTA

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta es del 25% sobre las utilidades gravables. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se destinen a producción, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se realice el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

La autoridad fiscal no ha determinado a la compañía en los últimos tres años. Sin embargo, la facultad determinadora le permite revisar los impuestos de la compañía en los tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con su obligación de presentar la declaración de impuestos.

Durante el ejercicio fiscal del 2019, la compañía no ha realizado transacciones con partes relacionadas por lo que no es necesario realizar el estudio de precios de transferencias por operaciones realizadas con dichas partes.

Al 31 de diciembre del 2019 La Conciliación Tributaria, es como sigue:

	(Dólares)
Utilidad Antes de Participación trab. e Impuesto Renta	364,739
(-) 15% Participación Trabajadores	(54,711)
(+) Gastos no deducibles locales	10,358
Utilidad Gravable	<u>320,386</u>
Impuesto a la Renta causado Año 2018 (25%)	80,097
(-) Retenciones en la Fuente efectuadas durante el año 2017	(43,015)
Impuesto a Pagar	<u>37,082</u>

NOTA 20. TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

(*) Las cuentas por cobrar Compañías relacionadas	2019	2018
Lumintec S.A	948,082	1,151,433
Inproel S.A	(202,517)	317,029
Meritrack S.A	127,943	127,943
Dermigon, Derivados de Hormigon	474,711	-
Construcciones y Proyectos Electromecánicos	65	-
TOTAL CTAS POR COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS (NOTA 5)	<u>1,384,284</u>	<u>1,596,405</u>

(*) Las cuentas por pagar compañías relacionadas:

	(Dólares)	
	2019	2018
Dielecsa S.A	-	17,154
Hacilir S.A	-	36,620
Ronilon S.A	-	10,400
Paneles Eléctricos, Panelec S.A	-	49,115
Sistemas Eléctricos S.A. Siselec	5,402	15,731
Dermigon, Derivados de hormigon S.A	-	14,729
Instalaciones Electromecánicas S.A. Inesa	4,425	1,825
Ecuacable S.A	18,696	402
Inproel S.A.	48,561	-
Emecorp S.A.	5,000	-
Construcciones y proyectos Electromecánicos	-	3,564
TOTAL CTAS POR PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS (NOTA 11)	<u>82,084</u>	<u>149,539</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los ingresos por ventas de postes y otros productos de hormigón fueron realizadas a varias compañías relacionadas sobre las cuales representan el 99.74% y 99.77% respectivamente, sobre el total de los ingresos.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos por cobrar y por pagar comerciales a compañías relacionadas no generan, ni devengan intereses, no tienen fecha específica de vencimiento y fueron efectuadas en condiciones equiparables a otras transacciones de igual naturaleza realizadas con terceros.

La principal reforma incorporada, es que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley Orgánica de

Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a US 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes relacionadas. Si tal monto es superior a los US \$15,000,000, dichos sujetos pasivos deben presentar, adicionalmente el Anexo de Operaciones con Partes relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Con base a lo mencionado la Administración de la compañía y sus asesores tributarios establecen que de acuerdo a la Resolución N°. NAC - CGERCEC15- 00000532 de mayo 27 del 2016 y Resolución N° NAC- DGERCEC16-00000532 de enero 1 del 2017, determina que no se debe de tomar en consideración las operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al periodo fiscal analizado, siempre que no se hayan acogido a beneficios tributarios establecidos en los numerales de este literal, por tal razón consideran que la compañía no están obligados a presentar el Informe de Precios de transferencias y/o Anexos por el ejercicio fiscal 2018 y 2019, ya que Postecon S.A. y las compañías relacionadas no se han acogido a ninguno tipo de beneficios y ni a los otros enunciados de los numerales de la mencionada resolución.

NOTA 21. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2019, y a la fecha de este informe la compañía no mantiene y/o se han producido eventos que pudieran tener un impacto significativo sobre los estados financieros de la compañía POSTECON S.A. hasta la fecha de presentación de este informe