

FIBERGLAS INDUSTRIAL Y COMERCIAL CÍA. LTDA.
Estado de Situación Financiera
Del 01 de Enero al 31 Diciembre 2019

<i>Cuenta</i>	<i>Notas</i>	<i>Saldo al 31/12/2018</i>	<i>Saldo al 31/12/2019</i>
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivos y equivalentes de Efectivo	6	25,332.37	4,675.60
Cuentas por Cobrar	7	243,679.39	263,556.87
Otros activos financieros	8	32,702.87	33,029.52
Inventarios	9	123,999.81	43,091.47
Total Activo Corriente		425,714.44	344,353.46
Activo No Corriente			
Propiedad Planta y Equipo	10	112,456.54	56,235.85
Con la administración tributaria	11	10,704.35	401.32
Total Activo No Corriente		123,160.89	56,637.17
Total Activo		548,875.34	400,990.63
Pasivos			
Pasivo Corriente			
Retenciones Varias	11.1	1,149.46	-
Otras cuentas por pagar	12	56,057.60	-
Total Pasivo Corriente		57,207.06	-
Pasivo no Corriente			
Total Pasivo No Corriente		-	-
Total Pasivo		57,207.06	-
Patrimonio			
	13		
Capital Social Pagado		6,240.00	6,240.00
Reservas		182,997.18	182,997.18
Ganancias Acumuladas		602,319.28	602,319.28
Perdida Acumuladas		(97,764.52)	(299,888.18)
Utilidad/ Pérdida del Ejercicio		(202,123.66)	(90,677.63)
Total Capital y Patrimonio		491,668.28	400,990.65
Total Pasivo y Patrimonio		548,875.34	400,990.65

Notas a los estados financieros


ING. OSWALDO EGAS B.
GERENTE GENERAL


SRA. ZULY MORÁN
CONTADOR GENERAL

FIBERGLAS INDUSTRIAL Y COMERCIAL CÍA. LTDA.

Estado de Resultados Integral

Del 01 de Enero al 31 Diciembre 2019

Cuenta	Notas	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019
Ingresos	14		
Ingresos Operacionales		297,098.47	76,153.72
Ingresos no Operacionales		-	49,263.58
Total Ingresos		297,098.47	125,417.30
Costos y Gastos	15		
Mercaderías		107,632.54	23,432.53
Costos de Producción		260,010.76	104,184.71
Total Costo de Ventas		367,643.30	127,617.24
Gastos			
Gastos de Administración y Ventas		126,865.56	88,090.73
Gastos Financieros		4,713.27	386.96
Total Gastos		131,578.83	88,477.69
Resultado del Ejercicio		(202,123.66)	(90,677.63)

Notas a los estados financieros


ING. OSWALDO EGAS B.
GERENTE GENERAL


SRA. ZULY MORÁN
CONTADOR GENERAL

FIBERGLAS INDUSTRIAL Y COMERCIAL CÍA. LTDA.

Estado de cambios de Patrimonio

Del 01 de Enero al 31 Diciembre 2019

	Capital Social	Reserva Legal	Otras reservas (por revalu)	Reserva Facultativa y Estatutaria	Perdidas Acumuladas	Ganancias Acumuladas	Ganancia Neta del Ejercicio	Total
<i>Saldo 31 diciembre de 2018</i>	6,240.00	22,199.56	139,243.93	21,553.69	(97,764.52)	602,319.28	(202,123.66)	491,668.28
<i>Transferencia de utilidad/perdida del ejercicio.</i>					(202,123.66)		202,123.66	-
<i>Ganancia pérdida del año</i>							(90,677.63)	(90,677.63)
<i>Otros Resultados Integrales ORI</i>								-
<i>OTRAS CAMBIOS</i>								-
Saldo al 31 diciembre de 2019	6,240.00	22,199.56	139,243.93	21,553.69	(299,888.18)	602,319.28	(90,677.63)	400,990.65

Notas a los estados financieros


ING. OSWALDO EGAS B.
GERENTE GENERAL


SRA. ZULY MORÁN
CONTADOR GENERAL

FIBERGLAS INDUSTRIAL Y COMERCIAL C. LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	SALDOS 2019	SALDOS 2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(20,656.75)	(67,341.22)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	35,400.85	(64,932.24)
Clases de cobros por actividades de operación	196,424.54	307,427.01
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	186,448.16	307,427.01
Otros cobros por actividades de operación	9,976.38	-
Clases de pagos por actividades de operación	(161,023.70)	(372,359.25)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(159,487.28)	(348,020.58)
Pagos a y por cuenta de los empleados	-	-
Otros pagos por actividades de operación	(1,536.42)	(24,338.67)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(56,057.60)	(2,408.98)
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	-	(2,408.98)
Adquisición de Propiedades, Plantas & Equipos	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(56,057.60)	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	-
Aporte en efectivo por aumento de capital	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(20,656.75)	(67,341.22)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	25,332.37	92,673.59
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	4,675.62	25,332.37
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(90,677.63)	(202,123.68)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	56,220.69	52,732.13
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	56,220.69	7,549.17
Ajustes por gastos en provisiones	-	42,964.26
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		2,218.70
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	69,857.78	84,459.32
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(19,877.48)	(4,432.12)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(326.65)	14,760.66
(Incremento) disminución en inventarios	80,908.34	187,381.65
(Incremento) disminución en otros activos	10,303.03	4,831.16
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		(5,296.80)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(1,149.46)	(79,737.94)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	(30,712.99)
Incremento (disminución) en otros pasivos		(2,334.30)
Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados) act. operación	35,400.85	(64,932.23)

Notas a los estados financieros


ING. OSWALDO EGAS B.
GERENTE GENERAL


SRA. ZULY MORÁN
CONTADOR GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- ACTIVIDADES Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA

Descripción del Negocio

*La Compañía se denomina **FIBERGLAS INDUSTRIAL Y COMERCIAL C. LTDA.**, es una empresa creada con el objeto de dedicarse a la distribución, importación, adquisición y venta de materiales de fibra de vidrio, especialmente del llamado "Fiberglass", así como su colocación e instalación, la representación o agencia de casas nacionales o extranjeras y todo acto de comercio en general. En general podrá celebrar toda clase de actos o contratos permitidos por la ley, siempre que se relacionen con su objeto social; y, asociarse con otras personas cuya actividad sea similar o complementaria a la suya.*

Cambio de objeto social:

En la Ciudad de San Francisco de Quito el 21 de mayo del 2019 ante la Dra. Jaqueline Vásquez Velástegui, en la Notaria tercera agrega nuevo objeto social, Arrendamiento del bien inmueble de la compañía. .

Constitución:

La Empresa fue constituida el 26 de abril de 1973, ante el Dr. José Vicente Jaramillo, Notario segundo del Distrito Metropolitano de Quito con Escritura; e inscrito en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón, con un capital Social de USD dividido en 400 acciones de un mil sucres s/., con una duración de treinta años (25), contados a partir de la fecha de Inscripción en el Registro Mercantil.

El 15 de abril de 1993, se otorga ante el notario vigesino noveno del cantón Quito la escritura de aumento de capital a 156'000,000.00 millones de sucres, dividido en quince mil seiscientos participaciones de valor de 10'000.00 sucres cada una.

Domicilio de la Empresa:

El Domicilio principal de la empresa es Provincia de Pichincha, cantón Quito, parroquia Túlcan, ubicada en la Avenida -galo plazalasso N 50-41 y Rafael Bustamante, El Servicio de Rentas Interna le asigno el RUC N° 1790021963001 y la Superintendencia de Compañías el Expediente N° 11022

NOTA 2.- Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

2.1 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.2. Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Empresa para las cuentas del Balance de Situación Financiera y las cuentas del Estado de Resultados Integrales es el dólar americano.

2.3. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.4 Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

3. Resumen de las principales políticas de contables

NOTA3: CODIGO 10103

INVENTARIOS

Los inventarios de productos terminados y materias primas, se encuentran valorados a un costo de mercado, su rotación promedio es de 90 días plazo.

NOTA4: CODIGO 1020112

DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS

El método utilizado para la depreciación de los activos fijos es el de línea recta facultada por la ley, en función de su vida útil. Para el caso del rubro de vehículos se determinaran valores residuales ajustado a las normativas NIIF.

NOTA 5: CODIGO 1010209; CODIGO 2010501

PROVISIONES CTAS POR COBRAR Y PROVISIONES SOCIALES.

Las provisiones de cuentas por cobrar(incobrabilidad) se determinaron en el 1% de la cartera activa vigente del período de acuerdo a la normativa vigente (LRTI).

Las provisiones de beneficios sociales corresponden a la parte proporcional de los periodos por decimo tercer sueldo, decimocuarto sueldo, vacaciones y provisiones por jubilación patronal y desahucio.

De acuerdo a la normativa vigentes.

Se han generado provisiones para jubilación patronal, de acuerdo a la normativa vigente, con el previo estudio actuarial correspondiente.

ANALISIS CUENTAS CONTABLES

NOTA 6: EFECTIVO Y EQUIVALENTE

Al 31 de diciembre del 2019, presenta el siguientes saldo:

CUENTA	SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2019
CAJA BANCOS		
CAJA CHICA	226.01	-
BANCOS		
BANCO PICHINCHA # 18708537	2,557.41	0.00
BANCO INTERNACIONAL # 08006020	37.27	0.00
PRODUBANCO # 02005012331	22,511.68	4,675.60
TOTAL...	25,332.37	4,675.60

NOTA 7: CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019, presenta el siguientes saldo:

CUENTA	SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2019
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
CUENTAS POR COBRAR LOCALES	213582.49	233459.92
RESERVA PARA CTAS. INCOBRABLES	-2909.96	-2909.91
OTROS DEUDORES		
REMAR	16408	16408
A.P.L	13698.86	13698.86
ANTICPO VARIOS	2900	2900
TOTAL...	243,679.39	263,556.87

- Corresponde a cuentas por cobrar de años anteriores. Las provisiones de cuentas por cobrar(incobrabilidad) se determinaron en el 1% de la cartera activa vigente del período de acuerdo a la normativa vigente (LRTI). La cuenta otros deudores perteneces a cuentas por cobrar de clientes de años anteriores.

NOTA 8: OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019, presenta el siguientes saldo:

CUENTA	SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2019
CHEQUES PROTESTADOS	32,702.87	33,029.52
TOTAL...	32,702.87	33,029.52

- Corresponde a saldos de cheques, protestados que bienes de años anteriores, que se encuentran en proceso de juicio.

NOTA 9: INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019, presenta el siguientes saldo:

CUENTA	SALDO AL 31-12-2018	SALDO AL 31-12-2019
MATERIA PRIMA	15,713.12	4,489.55
PARTES Y PIEZAS	9,129.26	5,695.63
PRODUCTO TERMINADO	40,341.49	14,467.65
PRODUCTO SEMIELABORADOS	12,754.80	1,045.19
INSUMOS Y SUMINISTROS	21,718.72	7,823.11
MERCADERIAS	24,342.41	9,570.33
PRODUCTOS EN PROCESO	0.01	0.01
TOTAL...	123,999.81	43,091.47

- La empresa se encuentra en un proceso de cambio de razón social, por lo cual se esta dando de baja. No se realiza el calculo del VNR, por decisión de gerencia.

NOTA 10: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019, presenta el siguientes saldo:

CUENTA	SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2019
MAQUINARIA EQUIPO		
MAQUINARIA Y EQUIPO	120,794.01	120,794.01
DEPRECIACION ACUMULADA MAQ. YEQUIPO	-84,261.48	-120,794.01
VEHICULOS		
VEHICULO	228,567.43	228,567.43
DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO	-217,831.01	-228,567.43
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO		
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIP. DE COMPUTACIÓN	40,808.96	40,808.96
DEPRECIACION ACUMULADA M.E Y E	-31,857.22	-40,808.96
EDIFICIOS		
EDIFICIOS	37,979.88	37,979.88
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-2,973.70	-2,973.70
TERRENOS		
TERRENOS	20,506.31	20,506.31
REEXPRESION MONETARIA DE TERRENOS	723.36	723.36
TOTAL...	112,456.54	56,235.85

- El método utilizaso para la depreciación de los activos fijos es el de línea recta facultada por la ley, en función de su vida útil. Para el caso del rubro de vehículos se determinaran valores residuales ajustado a las normativas NIIF.
- Al 31 de diciembre del 2018, los activos fijos en el inventario físico ya no existen.

NOTA 11: CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2019, presenta el siguientes saldo:

CUENTA	SALDO AL 31-12-2018	SALDO AL 31-12-2019
ACTIVOS DIFERIDOS		
CREDITO FISCAL 12% DE IVA	(0.02)	-
IMP.RENTA PAG. X ANT. 2%	48.65	-
IMP. IVA PAG. X ANT. 30%	-	249.15
IMP. RENTA PAG. X ANT. 1%	-	152.17
ANTICIPOS VARIOS	2,625.18	-
ANTI CIPOS E IMPUESTOS	8,030.54	-
TOTAL...	10,704.35	401.32

- Corresponde a rubros que esta obligados con la administración tributaria.

NOTA 11.1: RETENCIONES VARIAS

Al 31 de diciembre del 2019, presenta el siguientes saldo:

CUENTA	SALDO AL 31-12-2018	SALDO AL 31-12-2019
RETENCIONES VARIAS		
RETENCIONES EN LA FUENTE 1%	50.00	-
RETENCIONES IVA 30% POR COMPR	25.52	-
RETENCIONES IVA 70% PRESTACIO	64.68	-
IMPUESTO IVA 12%	1,009.26	-
TOTAL...	1,149.46	0.00

- Corresponde a rubros que esta obligados con la administración tributaria.

NOTA 12: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019, presenta el siguientes saldo:

CUENTA	SALDO AL 31-12-2018	SALDO AL 31-12-2019
BENEFICIOS POR PAGAR		
PTMO. ING. O. EGAS	6,057.60	-
ING. MARTIN IZURIETA	50,000.00	-
TOTAL...	56,057.60	0.00

NOTA 13: PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019, presenta el siguientes saldo:

CUENTA	SALDO AL 31-12-2018	SALDO AL 31-12-2019
CAPITAL		
CAPITAL SOCIAL PAGADO	6,240.00	6,240.00
RESERVAS		
RESERVAS POR REVALORIZACION DE	139,243.93	139,243.93
RESERVA LEGAL	22,199.56	22,199.56
RESERVA FACULTATIVA	21,553.69	21,553.69
GANACIAS ACUMULADAS		
GANANCIAS ACUMULADAS	602,319.28	602,319.28
PERDIDAS ACUMULADAS	-97,764.52	-299,888.18
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO		
RESULTADO DEL EJERCICIO	-202,123.66	-90,677.63
TOTAL...	491,668.28	400,990.65

NOTA 14: INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2019, presenta el siguientes saldo:

CUENTA	SALDO AL 31-12-2018	SALDO AL 31-12-2019
VENTAS LOCALES	297,098.47	76,153.72
OTROS INGRESOS	-	49,263.58
TOTAL...	297,098.47	125,417.30

- La empresa registra ingresos correspondientes a ventas locales de materiales de fibra de vidrio y materiales de construcción.

NOTA 15: COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2019, presenta el siguientes saldo:

CUENTA	SALDO AL 31-12-2018	SALDO AL 31-12-2019
Mercaderías	107,632.54	23,432.53
Consumos	143,409.69	63,216.05
Mano de Obra Directa	57,662.68	40.59
Mano de Obra Indirecta	4,672.91	160.00
Costos de Fabricación	16,969.92	38,138.49
Costos de Instalación	37,295.56	2,629.58
TOTAL...	367,643.30	127,617.24

- Son costos incurridos para la fabricación de proyectos de fibra de vidrio o construcciones.

CUENTA	SALDO AL 31-12-2018	SALDO AL 31-12-2019
Gastos de Ventas	94,127.72	29,504.65
Gastos de Administración	32,737.84	58,586.08
Gastos Financieros	4,713.27	386.96
TOTAL...	131,578.83	88,477.69

- Son gastos incurridos por la fabricación de proyectos.

NOTA 18: CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación Reformado, la Compañía ha cumplido con sus obligaciones como agente de retención los mismos que en detalle se presentarán en el Informe de Cumplimiento Tributario que será tramitado al Servicio de Rentas Internas por la Auditoría Externa.

Los sujetos pasivos de obligaciones tributarias sometidos a auditoría externa son responsables del contenido de la información sobre la cual los auditores externos expresen su opinión de auditoría; de igual forma, son responsables de la preparación de los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario.

NOTA 19: NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR

Mediante Resolución No. 04.Q.I.J.001, publicada en el R.O. 289, de 10 de marzo de 2004, la Superintendencia de Compañías, modificó los reglamentos para informes anuales de las Juntas Generales y requisitos mínimos de los informes de auditoría externa.

Este documento tiene por objeto dar a conocer cuál es la protección legal de los derechos de autor en el Ecuador y determinar el estado de cumplimiento de las normas que deban hacer los representantes legales de cada compañía al momento de presentar su informe anual de Gestión. La Ley de Propiedad Intelectual vigente desde el 19 de mayo de 1998, constituye la normativa interna que protege tales derechos.

Según el criterio de **FIBERGLAS INDUSTRIAL Y COMERCIAL C. LTDA.** no se encuentra inmersa en esta Ley sobre: Derechos de Autor y Derechos Conexos; Propiedad industrial y Obtenciones Vegetales.

NOTA 20: ADMINISTRACION DE RIESGOS

Las Compañías adoptaron la Norma Internacional de Información Financiera N° 7 (NIIF7). “Instrumentos Financieros Revelaciones”, la cual es efectiva para los períodos financieros que iniciaron el 1° de enero de 2007. Esta norma establece ciertas revelaciones que permiten al usuario de los estados financieros evaluar la importancia de los instrumentos financieros para la Compañía, la naturaleza y alcance de sus riesgos y como maneja tales riesgos.

La Gerencia General es encargada del monitoreo recurrente de los factores de riesgo más relevantes para la empresa, sustentada en una metodología de evaluaciones continua. **FIBERGLAS INDUSTRIAL Y COMERCIAL C. LTDA.** administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su riesgo frente a variaciones de inflación.

Riesgo de Mercado

El Riesgo de Mercado está asociado a la variación de la demanda en el sector, variación de precios, variación de costos, variación en temas regulatorios, variación de condiciones naturales.

La demanda ha tenido una recuperación poco satisfactoria tras la crisis mundial. Las Compañías utilizan como estrategia de mercado el revisar y fijar los precios mensualmente. Los precios varían acorde a la disponibilidad de los patrocinios, aforo y aceptación del público, capacidad adquisitiva de las personas, etc. Estas variaciones afectan a la Compañía, que es quien los asume y que se ven reflejados en el costo de ventas.

Riesgo Tipo de cambio

El Riesgo de Tipo de cambio se produce como la consecuencia de la volatilidad de las divisas que opera la compañía. **FIBERGLAS INDUSTRIAL Y COMERCIAL C. LTDA.** maneja sus operaciones y registros contables en la moneda de curso legal en el Ecuador el dólar americano, por lo que la totalidad de sus operaciones de ingresos, costos y gastos, activos y pasivos están denominadas en dólares.

La Compañía al momento no efectúa operaciones en moneda distintas al dólar americano, y de acuerdo a la estrategia global no se tiene planificado operaciones en moneda extranjero, por lo que se puede calificar como bajo el riesgo en Tipo de cambio.

Los eventos o efectos de Riesgo Financiero se refieren a situaciones en las cuales se está expuesto a condiciones de incertidumbre.

Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene de proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

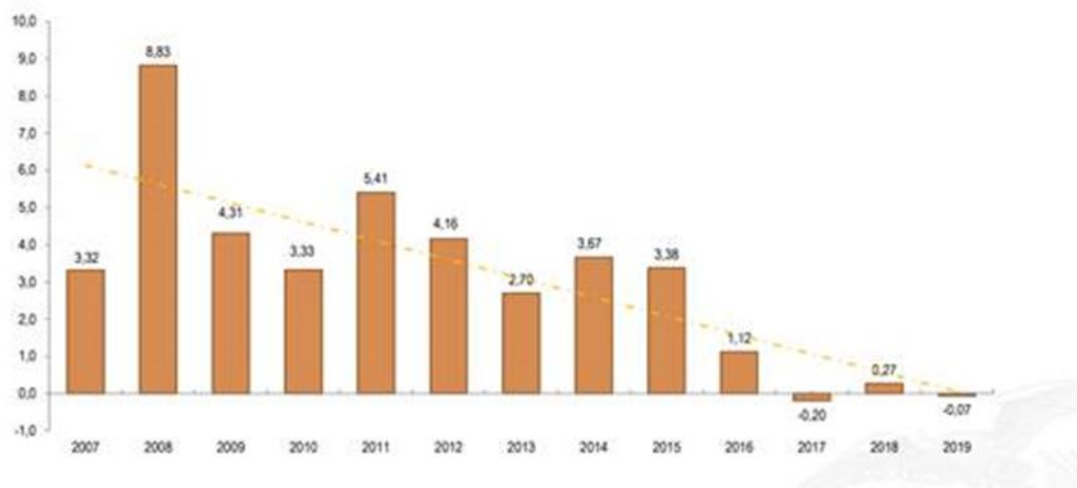
Según el Banco Central del Ecuador, la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

INFLACIÓN ANUAL

INFLACIÓN ACUMULADA EN DICIEMBRE DE CADA AÑO (Porcentajes, 2007-2019)



La inflación acumulada de diciembre de 2019 se ubicó en un porcentaje negativo de 0.07%, que constituye el segundo resultado negativo desde el periodo 2007-2019.



Riesgo de Liquidez o Financiamiento.

El riesgo de liquidez de la Compañía es mitigado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, a través de la optimización del manejo del efectivo y equivalentes con el fin de cumplir con los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

FIBERGLAS INDUSTRIAL Y COMERCIAL C. LTDA., realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, y entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

Nota 21: CONTINGENCIAS

Revisión de Autoridades Tributarias y de Control

De la Superintendencia de Compañías del Ecuador

No se han aplicado sanciones a **FIBERGLAS INDUSTRIAL Y COMERCIAL C. LTDA.**, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2019.

De otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones significativas a **FIBERGLAS INDUSTRIAL Y COMERCIAL C. LTDA.**, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de Diciembre de 2019.

Prestaciones Legales Laborales

La empresa no tiene trabajadores, por tanto no realiza la provisión del 25% por Desahucio de Beneficios a empleados en el año 2019.

Aportes a la Seguridad Social

Los pagos por aportes a la Seguridad Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

Nota 22: OTROS ASPECTOS RELEVANTES

Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó el Suplemento del Registro Oficial N° 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- *La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.*
- *Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.*
- *Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por “Medianas Empresas”.*
- *Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.*
- *La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.*
- *Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.*
- *Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.*

Nota 23: PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Con la Resolución NAC DGERCGC-12-00829 del 18 de diciembre de 2012, publicada el 26 de Diciembre se modificó el formulario 101, incorporando en los casilleros 003 al 006 las operaciones de activo, pasivo, ingresos y egresos con partes relacionadas locales. Esta modificación fue una introducción a los cambios en las obligaciones formales respecto del Régimen de Precios de Transferencia que se publicaron con la Resolución NAC DGERCGC-13-00011, que indica lo siguiente:

“Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (USD 3’000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas”.

“Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 6’000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el informe de Precios de Transferencia”.

El Artículo 22 de la Ley de Régimen Tributario Interno dice lo siguiente referente a Precios de Transferencia:

*“La determinación del impuesto a la renta se efectuará por declaración del sujeto pasivo, por actuación del sujeto activo, o de modo mixto. Los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables. Para efectos del control deberán presentar a la **Administración Tributaria, en las mismas fechas y forma que esta establezca, los anexos e informes sobre tales operaciones. La falta de presentación de los anexos e información referida en este artículo, o si es que la presentada adolece de errores o mantiene diferencias con la declaración del impuesto a la Renta, será sancionada por la propia Administración Tributaria con multa de hasta 15.000 dólares de los Estados Unidos de América**”.*

*La presentación de la información de operaciones con partes relacionadas se encuentra normada en el Artículo 80 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno y dice lo siguiente: “**Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, de acuerdo al artículo correspondiente a la Ley de Régimen Tributario Interno, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Informe Integral de Precios de Transferencia y los anexos que mediante Resolución General del SRI establezca, referente a sus transacciones con estas partes, en un plazo no mayor a dos meses a la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo correspondiente en este Reglamento**”.*

*Finalmente el Artículo 259 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno norma sobre la Responsabilidad de los Auditores Externos que dice “**Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyente o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos; así como la opinión sobre la metodología y los ajustes practicados en precios de transferencia.**”*

Nota 24: HECHOS OCURRIDO DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (23 de abril del 2020), no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de las Compañías, puedan afectar la marcha de la Compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.


ING. OSWALDO EGAS B.
GERENTE GENERAL


SRA. ZULY MORÁN
CONTADOR GENERAL