



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos descritos en la sección Bases de la Opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2019, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Base de la Opinión con Salvedades

Al 31 de diciembre del 2019, la empresa presenta un valor registrado en Propiedad, Planta y Equipo de US\$ 622.720, saldo sobre el cual no cuenta con un detalle de activos fijos en el que se visualice el costo de adquisición, las fechas de adquisición, el lugar donde se encuentra ubicado el bien, por lo que no pudimos verificar el estado real y actual en el que se encuentran los activos de la empresa y si los mismos se encuentran depreciados en su totalidad.

Al 31 de diciembre de 2019, la empresa registra pasivos con socios por US\$ 705.000, sobre los cuales no dispone de datos para sustentar la fecha probable de vencimiento de estas obligaciones, lo cual no permite verificar si es adecuada su presentación en el corto plazo, y por tanto no pudimos verificar el efecto en resultados para registrar estos pasivos a costo amortizado



La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más detalladamente en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de este informe. Somos independientes de **APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra Auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades éticas de conformidad con dicho Código.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría con salvedad.

Negocio en Marcha

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía las pérdidas acumuladas superan el capital más todas las reservas en US\$. 72.907. De acuerdo al art. 361 de la Ley de Compañías, la Empresa se encuentra inmersa en causal de disolución debido a que las pérdidas superan el cincuenta por ciento del capital más todas las reservas. Se encuentra por definir por parte de los accionistas las estrategias que permitan superar esta condición

Información Presentada en Adición a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Una vez que se lea el informe anual de los Administradores a la junta de Socios, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los encargados del Gobierno de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros de la Compañía.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera, y del control

interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración, es responsable de vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si 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 Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, hemos aplicado nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe



AUDITCOAA CIA. LTDA.

AUDITORES • CONSULTORES

o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyéramos que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, Sin embargo hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Otros Asuntos

La opinión respecto del cumplimiento de obligaciones tributarias de **APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.**, requerido por el Servicio de Rentas Internas por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emitirá por separado.

Quito, 5 de marzo de 2020

Auditcoaa Cia. Ltda.

Auditcoaa Cia. Ltda.
SC- RNAE 1128

Diego F. Cañas Ortiz

CPA Diego Fernando Cañas Ortiz
Socio
CPA 17-991

APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS E INFORME DE AUDITORES
EXTERNOS INDEPENDIENTES
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS E INFORME DE AUDITORES EXTERNOS
INDEPENDIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

CONTENIDO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADOS DE POSICIÓN FINANCIERA	1
ESTADOS DE INGRESOS INTEGRALES	3
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	4
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	5
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES	6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL	7
SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	8
SECCIÓN 3. COMPOSICIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS	16

Abreviaturas

US\$	Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
EBITDA	Earnings before interest, tax, depreciation and amortization (Resultado antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización)

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US\$	US\$
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3.1	153.843	135.069
Activos financieros	3.2	41.484	99.453
Inventarios	3.3	17.393	108.739
Pagos anticipados e impuestos	3.4	58.262	122.002
Total de Activos Corrientes		270.982	465.263
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo	3.5	622.720	654.007
Total de Activos No Corrientes		622.720	654.007
TOTAL DE ACTIVOS		893.702	1.119.270



MALO ENRIQUEZ ROBERTO
CEDULA IDENTIDAD 170195885-0
GERENTE GENERAL



SANTIAGO PITO LOACHAMIN
RUC# 1719992040001
CONTADOR GENERAL

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US\$	US\$
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar	3,6	231	7.658
Pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	3,7	709.579	738.874
Total de Pasivos corrientes		709.810	746.532
Provisiones beneficios a empleados	3,9	54.115	61.451
Total de Pasivos a Largo Plazo		54.115	61.451
TOTAL PASIVOS		763.925	807.983
PATRIMONIO			
	3,10	129.777	311.287
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		893.702	1.119.270
Pagos anticipados e impuestos			



MALO ENRIQUEZ ROBERTO
CEDULA IDENTIDAD 170195885-0
GERENTE GENERAL



SANTIAGO PITO LOACHAMIN
RUC# 1719992040001
CONTADOR GENERAL

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los ejercicios anuales terminados al
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US\$	US\$
INGRESOS DE LAS OPERACIONES ORDINARIAS			
Ingresos por Ventas	3,11	236.934	397.793
Otros Ingresos		15.702	5.553
Total Ingreso de Operaciones Ordinarias		252.636	403.346
Costo de Ventas	3,11	(233.605)	(289.793)
UTILIDAD BRUTA		19.031	113.553
Gastos de Administración	3,12	(111.018)	(126.638)
Gastos de Venta	3,13	(3.856)	(5.683)
PERDIDA OPERACIONAL		(95.843)	(18.769)
PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		(95.843)	(18.769)


 MALO ENRIQUEZ ROBERTO
 CEDULA IDENTIDAD 170195885-0
 GERENTE GENERAL


 SANTIAGO PITO LOACHAMIN
 RUC# 1719992040001
 CONTADOR GENERAL

APRESTOS Y RESINAS CIA L.TDA
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

Capital	Aporte Futuras Capitaliz	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Resultado por aplicación NIIF'S	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2018	10.120	5.784	40.000	71.467	(18.769)	202.684	311.287
Apropiación de Resultados				(66.639)	18.769		(47.870)
Impuesto a la Renta Único 2018				(4.828)			(4.828)
Pérdida en reclamación de impuestos				(32.968)			(32.968)
Resultados del ejercicio					(95.843)		(95.843)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	10.120	5.784	40.000	(32.968)	(95.843)	202.684	129.777


MARIO ENRIQUEZ ROBERTO
CEDULA IDENTIDAD 170195885-0
GERENTE GENERAL


SANTIAGO PITO LOACHAMIN
RUC# 1719992040001
CONTADOR GENERAL

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

	2019	2018
	US\$	US\$
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	294,803	493,011
Otros cobros por actividades de operación	15,702	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(166,351)	(243,456)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(180,662)	(32,697)
Dividendos pagados		
Otros pagos por actividades de operación		(103,597)
Impuestos a las ganancias e ISD pagados		(10,169)
Otras salidas (entradas) de efectivo	54,503	8,320
Efectivo proveniente (usado) de las actividades de operación	17,995	111,412
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Importes (usado) por la negociación de propiedades, planta y equipo	31,287	
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Efectivo neto usado en actividades de inversión	31,287	
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo Recibido (Pagado) empresas relacionadas	(30,508)	
Pago por otras actividades de financiamiento		
Otras entradas (salidas) de efectivo		(162,183)
Efectivo proveniente (usado) de actividades de financiamiento	(30,508)	(162,183)
Incremento (Disminución) del efectivo y sus equivalentes	18,774	(50,772)
Efectivo al inicio del año	135,069	185,840
Efectivo al final del año	153,843	135,069


MARIO ENRIQUEZ ROBERTO
 CEDULA IDENTIDAD 170195885-0
 GERENTE GENERAL


SANTIAGO PITO LOACHAMIN
 RUC# 1719992040001
 CONTADOR GENERAL

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las actividades de operaciones
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

	2019	2018
	US\$	US\$
Utilidad neta del ejercicio antes de participacion trab. e impuesto a la renta	(95,843)	(18,769)
Partidas que no representan movimiento de efectivo		
Gasto de depreciación y amortización		31,287
Gasto por deterioro de cuentas por cobrar e inventarios netos	(14,070)	
Gasto Provisiones		
Gasto por participació de trabajadores		(866)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		(9,597)
Cambios netos en activos y pasivos operativos		
(Incremento) Disminución cuentas por cobrar clientes	71,939	95,217
(Incremento) Disminución en otras cuentas por cobrar		5,079
(Incremento) disminución en inventarios	91,346	0
(Incremento) Disminución en otros activos	(16,663)	
Incremento (Disminución) en cuentas por pagar comerciales	(7,804)	(34,993)
Incremento (Disminución) en beneficios empleados	(65,788)	(8,845)
Incremento (Disminución) en otros pasivos	54,879	
Incremento (Disminución) en inventarios		53,321
Incremento (Disminución) en otras cuentas por pagar		(423)
Efectivo neto Proviniente (usado) por actividades de operación	17,995	111,412


ROBERTO ENRIQUEZ ROBERTO
 CÉDULA IDENTIDAD 170195885-0
 GERENTE GENERAL


SANTIAGO PITO LOACHAMIN
 RUC# 1719992040001
 CONTADOR GENERAL

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

La empresa APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito el 02 de Septiembre del 1962 de la República del Ecuador. e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de Diciembre del 1972. El objeto social de la Compañía es la importación, comercialización y distribución de productos químicos concentrados y diluidos para la industria textil.

1.2. INFORMACIÓN GENERAL

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la Provincia de Pichincha, cantón Quito, Pedro Vicente Maldonado Panamericana Sur K 4.5 y Ayapamba, Barrio Guajalo.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre del 2019. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

Los estados financieros separados por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 5 de marzo del 2020

SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

2.1 Declaración de cumplimiento

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

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

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA. al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo y en determinados casos al valor razonable según las políticas contables aplicadas.

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.3 Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

2.4 Empresa en Marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y las variables económicas y políticas que afectan al entorno de las operaciones de la compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

2.5 NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS NO VIGENTES

La Compañía no ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son de aplicación efectiva y obligatoria.

La administración de la compañía estima que la Adopción de las Normas, Enmiendas e interpretaciones no aplicadas, no tendrán un impacto significativo en los Estados Financieros de “APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.”

2.6 Efectivos y Equivalentes

Efectivo y equivalentes comprende caja, efectivo disponible y fondos bancarios fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

2.7 Activos Financieros

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Al valor razonable con cambios en resultados
- Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales
- Al costo amortizado

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujos de efectivo.

2.7.1 Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo; siempre que el activo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas, cuyos costos de la transacción se registran en resultados.

2.7.2 Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como: depósitos a plazo, préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Sucursal a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Sucursal clasifica sus instrumentos de deuda:

- **Costo amortizado:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja del activo, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del patrimonio a resultados y se reconocen en otras ganancias/(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

- **Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el período en el que surgen.

2.7.3 Instrumentos de capital / patrimonio

Los instrumentos de capital/patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Empresa mide subsecuentemente todos los instrumentos de capital a valor razonable. Cuando la Administración de la Empresa ha optado por presentar las ganancias y pérdidas por valor razonable surgidas por los instrumentos de capital en otros resultados integrales, no hay reclasificación subsecuente de las ganancias y pérdidas por valor razonable a resultados después de la baja de la inversión. Los dividendos de tales instrumentos continúan reconociéndose en resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Empresa para recibir los pagos.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en otras ganancias/(pérdidas) en el estado de resultados como corresponda. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VR-ORI no se reportan por separado del resto de cambios en el valor razonable.

2.7.4 Clasificación de la Empresa

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Empresa mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

- Los activos financieros a costo amortizado de la Empresa comprenden el “Efectivo y bancos”, y “cuentas por cobrar comerciales”, en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

- Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes, por la prestación de servicios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se liquidan en un promedio de hasta 60 días.

2.7.5 Reconocimiento y baja de activos financieros

Las transacciones de compra/venta de activos financieros se reconocen en el momento que dichas transacciones ocurren, es decir, la fecha en la que la Empresa se compromete a comprar/vender el activo.

2.7.6 Deterioro de activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, La empresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención de la Empresa respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- (a) No se han cobrados por dos años o más:
- (b) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; y
- (c) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor.

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.8 Pasivos financieros

2.8.1 Clasificación, reconocimiento y medición

Los pasivos financieros se clasifican, según corresponda como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Empresa determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. La clasificación depende del propósito para el cual se contrataron los pasivos.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Empresa sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado; incluyen: “cuentas comerciales por pagar”. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Los proveedores y otras cuentas por pagar no generan intereses y son pagaderas en promedio de 60 días, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

2.8.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones de la Sucursal se descargan, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados

2.9 Propiedades, Muebles y Equipo

Muebles y equipo se valorizan al costo de adquisición o producción o al costo atribuido mediante el avalúo de un profesional independiente en una fecha cercana a la adopción de las NIIF. El costo de adquisición comprende el precio de compra, menos cualquier descuento o reducción recibida en el precio. El costo de producción incluye costos directos, así como la proporción de costos indirectos, incluyendo los costos de préstamos que son directamente atribuibles a la construcción de proyectos que requieren un período sustancial de tiempo para estar listos para su uso, que son capitalizados como un componente del costo del activo. Los costos subsecuentes son incluidos en el valor en libros o reconocidos como activos separados, si es apropiado, solo si es probable que futuros beneficios económicos relacionados con el activo fluyan hacia la Entidad y que el costo del ítem pueda ser medido confiablemente.

Ninguna clase de Propiedades, Muebles y Equipo, ha sido revaluada de acuerdo con la opción prevista en la NIC 16.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos menos el valor residual estimado. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Edificio	5%
Mubles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Vehículos	20%

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de propiedades, planta y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidas. Todas las otras reparaciones son cargadas al estado de ingresos en el período en que ocurrieron.

Sobre la propiedad planta y equipo mantenida por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

No se identificaron indicadores de deterioro, la fecha del estado financiero.

La depreciación y el deterioro son incluidas en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

2.10 Beneficios de Empleados

Beneficios de corto plazo

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, decimo cuarto sueldo o bono escolar y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

Beneficios post-empleo

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Los pasivos para la Jubilación Patronal y el Desahucio son reconocidos en el estado de situación financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad de crédito proyectada. Este método toma en cuenta no solo los beneficios conocidos a la fecha de reporte sino los incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los influyen. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos de alta calidad, con bajo riesgo, cuyo plazo es consistente con los términos de la obligación.

Los gastos por estos beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional correspondiente. Las pérdidas y ganancias actuariales son reconocidas inmediatamente en el ejercicio.

2.11 Provisiones y Contingencias

Los gastos relativos a provisiones de diverso tipo se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación asumida, legal o contractual como resultado de eventos pasados, con lo que es probable que un flujo de recursos deba ser usado para cancelar la obligación y el monto de la misma pueda ser estimado confiablemente, así como por contratos onerosos donde el flujo de fondos para cancelar las obligaciones puede ser estimado. Las provisiones no se reconocen para futuras pérdidas operacionales.

Las provisiones son medidas al valor presente de los desembolsos que se esperan sean requeridos para cancelar la obligación usando una tasa que refleje el valor de mercado del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debida al paso del tiempo es reconocida como un gasto financiero. En los casos en que se considera la salida posible de los recursos económicos como consecuencia de las obligaciones presentes es improbable o remota, no se reconoce una provisión.

Los pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya existencia será confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad y no son reconocidos porque no es probable que una salida de recursos que se requieren para liquidar la obligación. Además, el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente fiabilidad.

2.12 Impuestos

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto mixto, de acuerdo a la composición societaria de cada Compañía y su domiciliación específicamente, se define una tasa de Impuesto del 25% (2017: 22%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% (2017: 12%) si las utilidades son reinvertidas por los siguientes contribuyentes: (i) sociedades exportadoras habituales, (ii) los que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y (iii) los de turismo receptivo. A partir del año 2015, en caso de que los accionistas de una entidad se encuentren en paraísos fiscales o cuando no se informe la participación accionaria de la misma, se establece una tasa de impuesto de hasta el 28% (2017: 25%).

Se encuentra vigente la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

El servicio de Rentas Internas devolverá total o parcialmente el anticipo el excedente entre el anticipo de Impuesto a la renta pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto. Así como también para el cálculo del anticipo de Impuesto a la renta se excluirá los pasivos relacionados con sueldos por pagar, decimotercer y decimocuarta remuneración y aportes patronales al seguro social obligatorio.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Empresa aplicó una tasa impositiva de Impuesto a la renta del 22%.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

Otros impuestos

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado, se muestra al valor recuperable.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, en la parte que no dan derecho a crédito tributario, así como los impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

2.12 Patrimonio, Reservas, Utilidades y Dividendos

Capital Social

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

Resultados acumulados

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de socios, o por disposiciones legales y reglamentarias.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

Resultados acumulados por la Aplicación de las NIIF por primera vez.- Surge de la aplicación de la norma internacional de información financiera 1 (NIIF 1). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF y al período de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

Distribución de dividendos

Los dividendos distribuidos a los socios de la Compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el período en que son aprobados por la Junta de socios,

2.13 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las ventas de bienes se reconocerán cuando se cumplen las siguientes condiciones;

La compañía a transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de bienes;

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

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.14 Costo de Ventas de Productos

El costo de ventas incluye todos aquellos rubros relacionados con la comercialización de sus productos que son directamente atribuibles al inventario.

2.15 Gastos de Administración y Ventas

Los gastos de administración y ventas se reconocen en el periodo por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores y relacionadas.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pagos de servicios básicos, publicidad, impuestos, tasas, contribuciones, depreciación y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

2.16 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de los bancos

	REF.	2019 US\$	2018 US\$
Efectivos en caja bancos:			
Caja		11	176
Bancos	3.1.1	153,832	134,893
Total Efectivo y equivalentes		153,843	135,069

(3.1.1) El saldo de las cuentas corrientes se halla conciliado con los estados de cuenta emitidos por las Instituciones Bancarias al 31 de diciembre bajo el siguiente detalle:

BANCOS	2019 US\$	2018 US\$
Banco Produbanco	153,843	134,893
Total Bancos	153,832	134,893

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.2. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras y su clasificación como instrumentos financieros y activos no financieros se muestra a continuación:

	REF.	2019 US\$	2018 US\$
Cuentas y Documentos por cobrar clientes corrientes			
Cuentas por cobrar clientes no Relacionadas	3.2.1	43,658	115,597
Cuentas por cobrar comerciales, netas		43,658	115,597
 Provisión cuentas incobrables			
Reserva para Incobrable	3.2.2	(2,174)	(16,244)
Otras Cuentas por cobrar, netas		(2,174)	(16,244)
 Total cuentas por cobrar comerciales y otras		41,484	99,353

(3.2.1) Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por el giro normal de la empresa al 31 de diciembre el detalle es el siguiente:

CUENTAS	2019 US\$
Pintex S.A.	15,440
Tejec S.A.	6,702
Cortinas y Visillos Cortyvis cia.	4,379
Industria Piolera Ponte Selva S.A.	3,677
Insomet Cia. Ltda.	3,441
Jaramillo Elena	2,601
Interquimec S.A.	2,148
Fabrinorte Cia. Ltda.	1,774
Otros Clientes Comerciales	3,496
SUMAN	43,658

(3.2.2) El detalle de los movimientos de cuentas reserva para Incobrable se muestra a continuación:

Movimientos	2019 US\$
Saldo Inicial	16,244
(-) Castigos	14,070
SUMAN	2,174

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.3 INVENTARIOS

El detalle de los inventarios se muestra a continuación:

	REF.	2019	2018
		US\$	US\$
Inventario Materia Prima	3.3.1	1,657	96,043
Inventario de Productos elaborados	3.3.2	15,736	12,696
Total Inventarios		17,393	108,739

(3.3.1) Corresponde a los siguientes inventarios de materia prima:

Detalle	2019
	US\$
Polyco 3005/Apresto CW	632
AE-819 BASE	417
Chem- Acrilamide solida	246
Celvol 35	199
Gelycel PI 300	121
Amoniaco	11
Formol	11
Urea	9
Acido Acético	8
Sosa Cáustica Escamas	2
SUMAN	1,657

(3.3.2) Corresponde a los siguientes productos elaborados:

Detalle	2019
	US\$
Cerat 946-P/E	5,246
Poliacril AM-8	4,559
Suavitex SI	2,264
Tebolan MV	1,746
Base NJ	1,325
Teban OV 42 Tebolan	304
Viscosil SW 19/Viscosil	292
SUMAN	15,736

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.4 PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS

A continuación se presenta el detalle de pagos anticipados, impuestos y otras cuentas por cobrar corrientes:

	2019	2018
	US\$	US\$
Impuestos		
Crédito tributario por retenciones en la fuente de IR ejercicio corriente		59,372
Anticipo Impuesto a la Renta, netas		59,372
	US\$	US\$
Otros anticipos entregados		
Prestamos a trabajadores	46,314	61,478
Impuestos Anticipados	10,288	
Otros anticipos entregados, netos	56,602	61,478
Otros Activos Corrientes		
12% IVA	1,660	1,152
Total Activos Pagados por Anticipado, netos	1,660	1,152
Total pagos anticipados e impuesto:	58,262	122,002

3.5 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPOS

El detalle de propiedad, muebles y equipo y sus movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	2019	2018
	US\$	US\$
Costo		
Terreno	258,138	258,138
Edificio	560,187	560,187
Muebles y Enseres	16,809	16,809
Maquinaria y Equipo	23,435	23,435
Vehículos	87,807	87,807
Total Costo	946,376	946,376
Depreciación Acumulada	(323,656)	(292,369)
Total Depreciación Acumulada	(323,656)	(292,369)
Valor en libros	622,720	654,007

El movimiento en los años 2019 y 2018 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
	2019	Acumulada	2018	Acumulada
	US\$	US\$	US\$	US\$
Saldo al 1 de enero	946,376	(292,369)	946,376	(292,369)
Más Adiciones				
Más/menos Bajas y Ventas netas				
Ajustes		(31,287)		
Saldo al 31 de Diciembre	946,376	(323,656)	946,376	(292,369)

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:

		2019	2018
		US\$	US\$
Cuentas por pagar	3.6.1	231	7,658
Total acreedores comerciales		231	7,658

(3.6.1) Corresponde a los saldos pendientes de pago a los proveedores de bienes, al 31 de diciembre el detalle se muestra a continuación son:

Cuentas por Pagar

CUENTAS	2019
	US\$
Resiquim	139
Química Industrial QUIMASA	93
SUMAN	231
Total cuentas por pagar , neto	231

3.7 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle se muestra a continuación

	2019	2018
	US\$	US\$
Con la Administración Tributaria		
SRI por pagar	764	(4,277)
Con la administración Tributaria, netas	764	(4,277)
Con el IESS		
Aporte seguro social	595	587
Fondos de Reserva	750	975
Vacaciones	28	2,689
Decimo Tercer Sueldo	789	841
Decimo Cuarto Sueldo	1,653	3,060
Con el IESS, netos	3,815	8,152
Cuentas por pagar a socios		
Malo Roberto	400,000	430,000
Malo Raul	305,000	305,000
Cuentas por pagar a socios, netos	705,000	735,000
Total cuentas por pagar , neto	709,579	738,874
Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	709,579	738,874

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.8 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Impuesto a las Ganancias

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2019, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización en caso de existir reinversión de utilidades. Para el cálculo del impuesto a la Renta Causado correspondiente al año 2019 y 2018, se realizó la siguiente conciliación tributaria

	2019	2018
PERDIDA CONTABLE	(95,843)	(18,769)
15% Participación Trabajadores (a)		
PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS	(95,843)	(18,769)
(+) Gastos no deducibles		
(-) Deducciones Especiales		
BASE IMPONIBLE	(95,843)	(18,769)
IMPUESTO A LA RENTA		
Anticipo Mínimo	6,918	4,829
Gasto por Impuesto a las Ganancias	6,918	4,829

3.9 BENEFICIO A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

El detalle se muestra a continuación

	2019	2018
	US\$	US\$
Provisión Jubilación Patronal	54,115	61,451
Total beneficios a empleados a largo plazo	54,115	61,451

3.10 PATRIMONIO

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2019 y 2018 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los socios.

Durante ambos años no han existido movimientos en "otros ingresos integrales".

Capital Social	2019	2018
	US\$	US\$
Capital Social al 1 de enero	10,120	10,120
Aumento de capital		
Capital Social al 31 de diciembre	10,120	10,120

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, comprende a 10.120 acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.11 INGRESOS Y COSTOS

A continuación se presenta el detalle de ingresos costos

INGRESOS	2019	2018
	US\$	US\$
Venta Producto Terminado	226,134	383393.3
Venta de Servicio	10,800	14400
OTROS INGRESOS		
Otros Ingresos	15,702	5,553
Total ingresos	252,636	403,346

COSTOS	2019	2017
	US\$	US\$
Materia Prima	145,336	205352.93
Mano de Obra	23,906	23,311
Gastos Generales de Fabrica	67,404	33,120
Costo de Depreciación		28,009
Inventario Inicial de Productos Elaborados	12,696	
Inventario Final de Productos Elaborados	(15,736)	
Total Costos	233,605	289,793

3.12 GASTOS DE ADMINISTRACION

A continuación se presenta el detalle de gastos de administración:

Detalle	2019	2018
	US\$	US\$
Honorarios	27,295	31,391
Sueldos Administracion	17,588	17,319
Deshaucio	12,152	758
Asesoramientos	16600	24,300
Impuestos Indirecto	9,460	12,270
Amortización Vehículo	3,277	3,277
Otros	24,645	37,322
Total Gastos administración	111,017	126,638

3.13 GASTOS DE VENTA

A continuación se presenta el detalle de gastos de venta:

Detalle	2019	2018
	US\$	US\$
Gasto despacho	3,856	5,683
Total Gastos ventas	3,856	5,683

APRESTOS Y RESINAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.14 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.

	
_____ MALO ENRIQUEZ ROBERTO EDULA IDENTIDAD 170195885-0 GERENTE GENERAL	_____ SANTIAGO PITO LOACHAMIN RUC# 1719992040001 CONTADOR GENERAL