



**TERMALIMEX CIA. LTDA.**

**Estados financieros  
Al 31 de diciembre del 2019  
Con el Informe de los Auditores Externos**

---

**TERMALIMEX CIA. LTDA.**

**CONTENIDO:**

	<b>Página</b>
Opinión	2 - 4
Estados de situación financiera	5
Estados de resultados integral	6
Estados de cambios en el patrimonio de los socios	7
Estados de flujos de efectivo	8 - 9
Notas a los estados financieros	10 - 24

**Abreviaturas**

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares



## INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios:  
TERMALIMEX CIA. LTDA.

### Informe sobre la auditoría de los estados financieros

#### 1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa TERMALIMEX CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de TERMALIMEX CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### 2. Fundamento de la opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAS). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### 3. Énfasis - Pandemia Covid-19

Queremos llamar la atención sobre las Notas 2 y 21 de los estados financieros, en referencia con la incertidumbre relacionada con los efectos de las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional del Ecuador a partir del 13 de marzo de 2020 para contener la propagación del Covid-19 en el país. Nuestra opinión no contiene salvedades en relación con esta situación; sin embargo, no nos es posible aún establecer con objetividad los efectos y las consecuencias en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y las operaciones futuras.

#### 4. Otros Informes

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de esta.



En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

#### **5. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros.**

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la Compañía es la responsable de la supervisión del proceso y control de información financiera.

#### **6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada. Con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento.

Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificado y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

#### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

#### 7. Informe de cumplimiento tributario ICT

En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de la Empresa **TERMALIMEX CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019, este informe requerido por disposiciones legales se emitirá por separado.

*Auditory & Accounts S.A.*

**Auditory & Accounts S.A.**

SC-RNE-0677

Quito - Ecuador

Mayo 21, 2020

Lcdo. Juan Puente V. CPA

Socio

Registro N.- 20103

Ing. Eduardo Velos

Gerente auditoria

TERMALIMEX CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018  
(Expresados en dólares americanos)

		<u>Diciembre 31,</u>	
		<u>Nota</u>	<u>2.019</u>
		<u></u>	<u>2.018</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	63.190	186.671
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	1.010.322	824.424
Inventarios	6	3.220.323	3.588.542
Activos por impuestos corrientes y otros anticipados	7	<u>19.830</u>	<u>26.441</u>
<b>SUMA EL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>4.313.666</u>	<u>4.626.078</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, planta y equipo	8	425.184	439.045
Otros activos		2.800	2.800
Activos por impuestos diferidos	9	<u>36.172</u>	<u>13.066</u>
<b>SUMA EL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>464.156</u>	<u>454.911</u>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b><u>4.777.822</u></b>	<b><u>5.080.989</u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones financieras	10	532.272	492.542
Cuentas por pagar comerciales	11	670.089	513.648
Anticipos recibidos de clientes	12	208.676	175.013
Obligaciones con empleados e impuestos corriente	13	390.947	367.403
Otras cuentas por pagar		<u>3.218</u>	
<b>SUMA EL PASIVO CORRIENTE</b>		<u>1.801.985</u>	<u>1.551.824</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones financieras a largo plazo	10	235.672	766.683
Provisión para jubilación patronal y deshació	14	<u>238.055</u>	<u>207.905</u>
<b>SUMA EL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<u>473.726</u>	<u>974.588</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b><u>2.275.711</u></b>	<b><u>2.526.412</u></b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital social	15	16.000	16.000
Reservas		184.803	184.803
Resultados acumulados		1.710.125	1.704.880
Otros resultados integrales		7.390	-931
Resultado total integral		<u>583.792</u>	<u>649.825</u>
<b>SUMA EL PATRIMONIO NETO</b>		<u>2.502.110</u>	<u>2.554.577</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b><u>4.777.822</u></b>	<b><u>5.080.989</u></b>



NELLY C. TORRES ORDOÑEZ  
GERENTE GENERAL



ALFREDO MESIAS  
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**TERMALIMEX CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018  
(Expresados en dólares americanos)

---

	<u>Al 31 de diciembre de,</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
Ventas netas	10.025.393	10.148.803
<b>COSTO DE VENTA</b>	<u>-6.609.827</u>	<u>-6.673.279</u>
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA EN VENTAS</b>	<b>3.415.566</b>	<b>3.475.524</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos generales	2.182.141	2.175.289
Gastos varios	61.004	14.431
Depreciaciones	37.509	41.842
Provisiones beneficios sociales	43.074	42.728
	<u>-2.323.728</u>	<u>-2.274.290</u>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>1.091.838</b>	<b>1.201.234</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>32.816</b>	<b>30.941</b>
<b>OTROS EGRESOS</b>	<u>-208.214</u>	<u>-218.849</u>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>916.439</b>	<b>1.013.326</b>
<b>PROVISIONES FINALES</b>		
Participación de empleados y trabajadores	137.466	151.999
Impuesto a la renta	218.768	220.393
	<u>-356.233</u>	<u>-372.392</u>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>23.586</b>	<b>8.891</b>
<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>	<b>583.792</b>	<b>649.825</b>

  
NELLY C. TORRES ORDOÑEZ  
GERENTE GENERAL

  
ALFREDO MESIAS  
CONTADOR

---

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

**TERMALIMEX CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018  
(Expresados en dólares americanos)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reservas Legal</u>	<u>Reservas De Capital</u>	<u>Otros Resultados Integrales</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Resultado del Ejercicio</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Diciembre 31, 2017	16.000	15.766	169.037	-17.640	1.712.811	612.315	2.508.289
Transferencia					612.315	-612.315	0
ORI por perdidas actuariales				16.709			16.709
Pago de dividendos					-614.663		-614.663
Cierre de activo por impuestos diferidos					-5.583		-5.583
Resultado integral 2018						649.825	649.825
Diciembre 31, 2018	16.000	15.766	169.037	-931	1.704.880	649.825	2.554.577
Transferencia					649.825	-649.825	0
ORI por perdidas actuariales				8.321			8.321
Pago de dividendos					-644.100		-644.100
Ajuste saldo Imp.Diferido 2019					-480		-480
Resultado integral 2019						583.792	583.792
Diciembre 31, 2019	16.000	15.766	169.037	7.390	1.710.125	583.792	2.502.110



NELLY C. TORRES ORDOÑEZ  
GERENTE GENERAL



ALFREDO MESIAS  
CONTADOR

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**TERMALIMEX CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018  
(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo recibido de clientes	9.807.320	10.318.399
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-8.299.206	-9.294.617
Intereses pagados	-195.367	-218.227
Participación trabajadores	-151.999	-139.172
Impuesto a la renta	-123.056	-92.452
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>1.037.692</b>	<b>573.931</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de activos fijos	-36.496	-43.676
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>-36.496</b>	<b>-43.676</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Dividendos pagados	-644.100	-614.663
Préstamos a largo plazo	-488.898	4.021
Otros ajustes	8.321	16.710
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento</b>	<b>-1.124.677</b>	<b>-593.932</b>
Aumento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-123.481	-63.677
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año</b>	<b>186.671</b>	<b>250.348</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>63.190</b>	<b>186.671</b>



NELLY C. TORRES ORDOÑEZ  
GERENTE GENERAL



ALFREDO MESIAS  
CONTADOR

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**TERMALIMEX CIA. LTDA.**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONTINUACIÓN)  
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO  
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018  
(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado neto del ejercicio	560.206	649.825
<b>Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>		
Depreciaciones y amortizaciones	37.509	41.842
Provisión para jubilacion patronal y desahucio	43.074	35.564
Provisión para cuentas incobrables	8.064	7.167
Provisión inventarios obsoletos	54.323	
Participación empleados y trabajadores	137.466	151.999
Otros resultados integrales		-8.891
Impuesto a la renta	121.566	123.056
(Ganancia) pérdida en activos fijos	12.848	621
<b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	-187.351	136.805
(Aumento) disminución en inventarios	313.895	-306.698
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	177.483	-124.923
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	33.663	99.187
Aumento (disminución) participación trabajadores	-151.999	-139.172
Aumento (disminución) impuesto a la renta	-123.056	-92.452
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>1.037.692</u>	<u>573.930</u>



NELLY C. TORRES ORDOÑEZ  
GERENTE GENERAL



ALFREDO MESIAS  
CONTADOR

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**TERMALIMEX CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresadas en US\$ dólares americanos)**

---

**1. INFORMACION GENERAL**

**TERMALIMEX CIA. LTDA.**, es una compañía ecuatoriana de responsabilidad limitada constituida en la ciudad de San Francisco de Quito el 23 de agosto de 1974, siendo su objeto principal la comercialización y venta de equipo y menaje de cocina y todo lo relacionado al equipamiento de esta área.

**2. ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con NIIF.

Al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros se han elaborado bajo hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas. Aunque la entidad espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible debido a la evaluación y los planes para recuperarse por parte de la gerencia; y considera que no hay riesgo de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, la evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se la ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa.

**Normas nuevas, revisadas emitidas, vigentes y no vigentes**

La compañía debido a la estructura de sus estados financieros y al tipo de negocio que mantiene la compañía, ha considerado la aplicación de las siguientes NIIF nuevas y revisadas en la medida que sean aplicables, así tenemos:

<b><u>NIIF</u></b>	<b><u>Título</u></b>	<b><u>Fecha de vigencia</u></b>
NIC 7 (Emitida enero de 2016)	Iniciativa sobre Información a Revelar (Modificaciones a la NIC7)	1 de enero de 2017

NIC 12 (Emitida enero de 2016)	Reconocimiento de Activos por impuesto diferidos por pérdidas no realizadas (Modificaciones a la NIC 12)	1 de enero de 2017
NIIF 15 (Emitida abril 2016)	Aclaraciones a /a NIIF 15 Ingresos procedentes de Contratos con Clientes	1 de enero de 2018
NIIF 2 (Emitida junio de 2016)	Clasificación y Medición Transacciones con Pagos basados en Acciones (Modificaciones a la NIIF 2)	1 de enero de 2018
NIIF 4 (Emitida septiembre de 2016)	Aplicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros con la NIIF 4 Contratos de Seguro (Modificaciones a la NIIF 4)	1 de enero de 2018
NIC 40 (Emitida diciembre de 2016)	Transferencias de Propiedades de Inversión (Modificaciones a la NIC 40)	1 de enero de 2018
NIIF 1, NIIF 7 NIIF 10, NIC 19	Mejoras Anuales a las Normas NIIF Ciclo 2014-2016: Modificaciones a la NIIF 1	1 de enero de 2018
NIIF 12 NIC 28 (Emitida diciembre de 2016)	Modificaciones a la NIIF 12 Modificaciones a la NIC 28	1 de enero de 2017 1 de enero de 2018
NIIF 1 (Emitido diciembre de 2016)	Interpretación CINIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y Contraprestaciones Anticipadas	1 enero de 2018

## NIIF

## SUJETAS A MODIFICACIÓN

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos Para la Venta y Operaciones Discontinuadas	Cambios en los métodos de disposición.
NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Contratos de servicios de administración Aplicabilidad de las modificaciones a la NIIF 7 a los estados financieros Intermedios condensados.
NIC 19 Beneficios a los Empleados	Tasa de descuento: emisión en un mercado Regional.
NIC 34 Información Financiera Intermedia	Información a Revelar “en alguna otra Parte de la información financiera Intermedia”.
NIIF 1 Adopdón por Primera vez de las Nonnas Internacionales de Infonnación Financiera	Eliminación de exenciones a corto plazo para las entidades que adoptan por primera vez las Normas NIIF.
NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otros Entidades.	Aclaración del alcance de la Norma.
NIC 28 inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	Medición a valor razonable de una asociada o negocio conjunto.

**Cambios vigentes a partir del 1 de enero de 2019:**

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha de vigencia</u>
NIIF 16 (Emitida enero 2016)	Arrendamientos	1 de enero de 2019 (se permite su aplicación anticipada si se aplica NIIF 15)
CINIIF 23 (Emitida junio 2017)	La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias	1 de enero de 2019
Modificaciones NIIF 9 (Emitida octubre 2017)	Características de cancelación anticipada con compensación negativa	1 de enero de 2019
Modificaciones NIC 28 (Emitida octubre 2017)	Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
Modificaciones NIIF 3 y 11		1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIC 12	Mejoras anuales de las NIIF Ciclo 2015 - 2017 Modificaciones a las NIIF	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIC 23 (Emitida diciembre 2017)	3 y 11.	1 de enero de 2019
Modificaciones NIC 19 (Emitida febrero de 2018)	Modificación, reducción o liquidación del plan.	1 de enero de 2019
<b>NIIF</b>	<b>SUJETO A MODIFICACION</b>	
NIIF 9 Instrumentos Financieros	Aplicando características de cancelación anticipada con compensación negativa razonable.	
NIC 28 Inversiones en Asociadas y negocios conjuntos	Participaciones de largo plazo contabilizaran en una asociada o negocio conjunto	
NIC 19 Beneficios a los empleados	Especifica como las entidades establecen los gastos por pensiones cuando se producen cambios	
NIIF 3 Combinaciones de Negocios,	Aclaran que cuando una entidad obtiene el control de un negocio que es una operación conjunta	
NIIF 11 Acuerdos Conjuntos,	Aclaran que cuando una entidad obtiene el control conjunto de un negocio que es una operación conjunta	
NIC 12 Impuesto a las Ganancias y	Aclaran que una entidad contabilizará todas las consecuencias de los dividendos en el impuesto a las ganancias	
NIC 23 Costos por préstamos	Aclaran que cuando un activo que cumple los requisitos está listo para su uso previsto o venta	
CINIIF 23 Incertidumbre frente a los tratamientos impuestos a las ganancias	Añade a los requerimientos de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, cuando no está claro cómo aplicar las leyes fiscales a un transacción o circunstancia	

**Normas emitidas, pero no vigentes, a 1 de enero de 2019**

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha de vigencia</u>
Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 (Emitida septiembre de 2014)	Ventas o Aportaciones de Activos	Pospuesta indefinidamente
NIIF 17 (Emitida mayo de 2017)	Contratos de Seguro	1 de enero de 2021 <sup>(a)</sup>
Marco Conceptual para la Información Financiera (Emitida marzo de 2018)	Nuevos conceptos y guías	
Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF (Emitida marzo de 2018)		1 de enero de 2020
Modificaciones a la NIIF 3 (Emitida octubre de 2018)	Definición de Negocio	1 de enero de 2020
Modificaciones a las NIC 1 y NIC 8 (Emitida octubre de 2018)	Definición de Material o con Importancia Relativa	1 de enero de 2020

(a) La propuesta del Consejo es aplazar la fecha de vigencia al 1 de enero de 2022, sujeto a consulta durante 2019.

La Administración considerará que la aplicación de las normas nuevas, detalladas y revisadas anteriormente, se determinará el efecto en el caso que dichas Normas sean aplicables de acuerdo con el giro del negocio; sobre la posición financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones o sus flujos de efectivo.

La Administración anticipa que de ser adoptadas las enmiendas que apliquen para la Compañía en los estados financieros en los períodos futuros, podrían tener un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### 3. Políticas Contables Significativas

#### 3.1. Bases de preparación

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

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

### **3.2. Efectivo y Bancos**

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 y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **3.3. Cuentas por cobrar**

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

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

De acuerdo con el análisis de la antigüedad de la cartera la compañía ha constituido una provisión para cuentas incobrables.

### **3.4. Inventarios**

Se encuentran valuados de acuerdo con lo siguiente:

**Producto Terminado**, al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

**Importaciones en Tránsito**, al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

El inventario de producto terminado incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en base al análisis de rotación de inventarios efectuado por la Administración, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimientos en los últimos 12 meses.

### **3.5. Propiedad, planta y equipos**

Los activos de propiedad, planta y equipos están registradas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta y se deprecia en el momento en que los bienes están en condiciones de uso.

Los gastos de reparación y mantenimiento se asignan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

#### **Método de depreciación y vidas útiles**

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

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Maquinaria y equipo	10
Muebles de oficina	10
Equipos de computación	3

#### **Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo 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.

#### **3.6. Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar se encuentran registradas a su valor razonable.

#### **3.7. Impuestos**

##### **Impuesto a la renta**

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

##### **Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta**

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente y la tasa vigente al 31 de diciembre del 2018 fue del 12%, tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente es un impuesto que se genera por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, el pago es mensual y los porcentajes de retención son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo con el tipo de transacción.

##### **Impuestos diferidos**

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

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

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

### **Provisiones**

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

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

### **3.8. Beneficios a empleados**

#### **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio (NIC 19)**

El Código del Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos a la misma empresa, así como también tendrán derecho todos los trabajadores independientemente de los años de servicio al beneficio del desahucio. En el Ecuador, estos beneficios post empleo se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuarios, estimados por un perito independiente, inscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

Las tasas utilizadas para descontar las obligaciones de beneficios post – empleo (tanto financiadas como no) se determinarán utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondiente a la emisión de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros emitió una opinión respecto de la tasa de descuento de bonos corporativos en el año 2016 y el Oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421 OC el 28 de diciembre del 2017. El oficio indica que, el Ecuador cuenta con un mercado de bonos corporativos de alta calidad, cuyas características se pueden asociar a un mercado amplio.

A partir del año 2018 con la promulgación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, se establece la deducibilidad del gasto por concepto de jubilación patronal y desahucio únicamente cuando se produzca el pago de dichos beneficios post empleo. Las provisiones que se realicen con afectación a resultados del ejercicio se deben considerar como gastos no deducibles para efectos de la liquidación del Impuesto a la Renta, debiéndose reconocer también el impuesto diferido por las diferencias temporarias que se generen a partir de esta aplicación.

Si existieren provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio, al momento del pago se afectará primero el pasivo constituido en años anteriores, mientras que las reducciones y liquidaciones anticipadas por salidas de personal que no haya alcanzado a este beneficio serán afectados a otros resultados integrales y deberán ser reconocidos en su proporción como un ingreso gravable o no sujeto al impuesto a la renta dependiendo si el gasto que dio inicio a la provisión de estos beneficios post empleo fueron deducibles o no.

#### **Participación a trabajadores**

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

#### **3.9. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

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

#### **3.10. Costos y Gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en la que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

#### **3.11. Importancia relativa**

Al determinar la información sobre las diferentes partidas de los estados financieros de acuerdo con la NIC 34, se ha considerado la importancia relativa en relación con los estados financieros.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cajas chicas	1.912	1.860
Bancos locales	41.171	126.197
Banco del exterior (Banco Pinchinchá Miami Cta. No. 23119010)	<u>20.107</u>	<u>58.614</u>
Total	<u><u>63.190</u></u>	<u><u>186.671</u></u>

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Cuentas por cobrar clientes	809.963	735.215
Cuentas por cobrar y anticipos a empleados	1.423	2.581
Cuentas por cobrar proveedores del exterior	190.905	97.479
Cuentas por cobrar proveedores locales	<u>25.727</u>	<u>16.421</u>
<b>Subtotal</b>	<u>1.028.018</u>	<u>851.696</u>
(-) Provisión para cuentas incobrables (A)	<u>-17.695</u>	<u>-27.272</u>
<b>Total</b>	<u><u>1.010.322</u></u>	<u><u>824.424</u></u>

(A) El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre</u>	
	<u>31, 2019</u>	
Diciembre 31, 2018	-27.272	
Provision año 2019	-8.064	
Bajas de cuentas por cobrar	<u>17.641</u>	
<b>Diciembre 31, 2019</b>	<u><u>-17.695</u></u>	

#### 6. INVENTARIOS

El detalle de los inventarios que poseía la compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>Diciembre 31, del</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Inventarios disponibles para la venta	2.923.468	3.041.105
(-) Provisión de inventarios al VNR	-18.978	-18.978
(-) Provisión por obsolescencia y deterioro	<u>-54.323</u>	<u>0</u>
	<u>2.850.167</u>	<u>3.022.127</u>
Importaciones en tránsito	370.157	566.415
<b>Total</b>	<u><u>3.220.324</u></u>	<u><u>3.588.542</u></u>

**7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>Diciembre 31, del</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Iva crédito tributario	19.828	26.130
Retenciones del IVA	2	311
Total	<u>19.830</u>	<u>26.441</u>

**8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO**

Los bienes de la Compañía son:

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Histórico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Terrenos	103.588		103.588	103.588
Edificios	215.047	18.064	196.983	200.854
Muebles de oficina	92.689	65.574	27.115	31.833
Equipos de computación	127.910	115.676	12.235	15.656
Maquinaria y equipo	59.355	36.504	22.851	27.185
Vehículos	<u>188.068</u>	<u>125.656</u>	<u>62.412</u>	<u>59.929</u>
Total	<u>786.657</u>	<u>-361.473</u>	<u>425.184</u>	<u>439.045</u>

El movimiento de propiedades, neto durante el año 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Valor</u>
	<u>Histórico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>Neto</u>
Diciembre 31, 2017		846.893	-409.061
Adquisiciones	43.677		43.677
Bajas	-11.931	11.309	-622
Gasto depreciación		-41.842	-41.842
Diciembre 31, 2018	<u>878.639</u>	<u>-439.594</u>	<u>439.045</u>
Adquisiciones	36.496		36.496
Bajas / Ventas	-128.478	115.630	-12.848
Gasto depreciación		-37.509,34	-37.509
Diciembre 31, 2019	<u>786.657</u>	<u>-361.473</u>	<u>425.184</u>

**9. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

El saldo de esta cuenta corresponde al reconocimiento de los impuestos diferidos por efecto de los ajustes de conversión a NIIF de los estados financieros. Se controla el activo por impuestos diferidos con una matriz para poder establecer el momento en que devenga esta provisión la misma que se revertirá generando una ganancia imponible, de acuerdo con la aplicación de la NIC 12 párrafo 16. El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31, del</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Provisión de inventario obsolescencia y deterioro	17.756	4.175
Jubilación patronal y desahucio	18.416	8.891
Total	<u>36.172</u>	<u>13.066</u>

## **10. OBLIGACIONES BANCARIAS**

El detalle de la obligación al 31 de diciembre de 2019 que la Compañía mantiene instituciones financieras se detalla a continuación:

<u>Nombre del banco</u>	<u>Fechas de Inicio</u>	<u>vencimiento</u>	<u>Plazo días</u>	<u>Tasa de interés</u>	<u>Corto Plazo</u>	<u>Largo Plazo</u>	<u>Total US\$</u>
PRODUBANCO	22/5/2018	6/5/2021	1080	7,50%	532.272	235.672	767.944
<b>Total Obligaciones bancarias</b>					<b>532.272</b>	<b>235.672</b>	<b>767.944</b>

## **11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>diciembre, 31</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Proveedores locales nacionales	221.854	8.082
Proveedores del exterior	413.013	494.533
Provisiones y consignaciones	35.222	11.033
<b>Total</b>	<b>670.089</b>	<b>513.648</b>

## **12. ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES**

El saldo de esta cuenta está compuesto por anticipos recibidos de clientes por compra de equipos repuestos o accesorios. A diciembre 31 de 2018 los anticipos fueron de US\$ 208.676 y a diciembre 31 de 2019 fue de US\$ 175.013 de este valor se ha facturado US\$ 113.561 en el año 2020, quedando pendiente el cruce contable correspondiente.

## **13. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR**

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones de impuestos por pagar	106.834	67.174
Impuesto a la renta por pagar	121.566	123.056
IESS por pagar	13.165	12.973
Beneficios sociales por pagar	11.916	12.201
Participación en utilidades empleados y trabajadores	137.466	151.999
<b>Total</b>	<b>390.947</b>	<b>367.403</b>

#### **14. PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>Jubilación</u> <u>Patronal</u>	<u>Provisión</u> <u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2017	137.207	64.581	201.788
Provisión año 2018	26.567	8.998	35.565
Pagos y/o retiros	-1.415	-28.033	-29.448
Diciembre 31, 2018	162.359	45.546	207.905
Provisión año 2019	33.236	9.838	43.074
Ganancia / perdida actuarial	-9.181	860	-8.321
Salidas anticipadas	-2.250		-2.250
Pagos efectuados	0	-2.354	-2.354
Diciembre 31, 2019	184.165	53.890	238.055

#### **15. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de **TERMALIMEX CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fue de US\$ 16.000 dividido en diecisésis mil participaciones de un dólar cada una. El detalle de los socios es como sigue:

Accionista	<u>Capital</u> <u>Social</u>	<u>Número</u>		<u>Porcentaje</u> de Participación
		<u>de</u> <u>Participaciones</u>	<u>de</u> <u>Participación</u>	
Ordoñez Cevallos Nelly Enriqueta	2.400	2.400	15,00%	
Rubio Salgado Gonzalo Eduardo	11.360	11.360	71,00%	
Torres Ordoñez Carlos Alberto	800	800	5,00%	
Torres Ordoñez Nelly Carolina	1.440	1.440	9,00%	
<b>Total</b>	<b>16.000</b>	<b>16.000</b>	<b>100,00%</b>	

#### **16. RESERVA LEGAL**

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 5% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

El monto de la reserva legal al final del periodo informado es de US\$ 15,766, de la cual la Junta General no ha tomado decisión alguna respecto del destino de esta.

#### **17. UTILIDADES ACUMULADAS**

El saldo de esta cuenta es el resultado de la acumulación de las utilidades de años el mismo que disminuye principalmente por el pago de dividendos a los socios, en el año 2019 se efectúo el pago de dividendos por US\$ 644.100, la decisión del pago fue tomada mediante Acta de Junta de Socios.

## 18. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Con el fin de determinar los valores a pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta, se presenta a continuación la conciliación tributaria:

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
<b>Determinación de la participación de trabajadores</b>		
UTILIDAD CONTABLE	916.439	1.013.326
15% Participación de trabajadores	<u>-137.466</u>	<u>-151.999</u>
	778.973	861.327
<b>Cálculo del Impuesto a la Renta</b>		
Utilidad antes de impuestos	778.973	861.327
(-) Deducción por incremento neto de empleos	0	-16.338
100% Otras rentas exentas	-2.250	0
PT atribuible a ingresos exentos no objeto del impuesto a la renta	338	0
(+) Gastos no deducibles en el país	<u>98.009</u>	<u>36.582</u>
Base imponible	875.070	881.571
Total impuesto causado	218.768	220.393
<b>Determinación del Impuesto a la renta a pagar</b>		
Impuesto causado	218.768	220.393
(-) Retenciones en la fuente año corriente	<u>-97.201</u>	<u>-97.337</u>
<b>Impuesto a la renta a pagar</b>	<b><u>121.566</u></b>	<b><u>123.056</u></b>

## 19. CONTINGENCIAS

### Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

## 20. Índices de precios al consumidor

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, es como sigue:

<u>Año terminado</u> <u>Diciembre 31 de</u>	<u>Porcentaje</u> <u>de Variación</u>
2015	3,38
2016	1,12
2017	-0,20
2018	0,27
2019	-0,07

## **21. Eventos Subsecuentes**

El 31 de diciembre de 2019 el Dr. Tedros Adhanom, Director de la Organización Mundial de la Salud OMS, comunicó sobre el brote de la epidemia por coronavirus (Covid-19), que fue descubierto y notificado por primera vez en Wuhan (China), el miércoles 11 de marzo de 2020 la epidemia fue declarada pandemia. Esta declaración ha motivado que desde ese día los gobiernos de todos los países del mundo adopten medidas que restringen la movilidad de las personas en las ciudades para contener el virus que afectan a todas las actividades económicas. No es posible aún establecer los efectos y consecuencias de estas medidas en la posición financiera y resultados de operación futuros de la Compañía, por lo tanto, los estados financieros a los que se refiere esta nota deben ser leídos tomando en cuenta estas circunstancias.

Excepto por lo que se indica en el párrafo anterior, entre el 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de emisión del informe de los auditores externos (mayo 21 de 2020); no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

## **22. Aprobación de Estados Financieros**

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

## **23. Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria**

A finales del año 2019 el Gobierno Nacional emite la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria la misma que fue publicada en el suplemento del registro oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, mediante esta Ley se realizan reformas en el ámbito tributario, siendo lo más importante lo siguiente:

- ✓ Se establece una contribución única y temporal sobre los ingresos gravados declarados por el año 2018 a ser pagados en los años 2020, 2021 y 2022 de acuerdo con los siguientes parámetros:

<u>Ingresos gravados</u>		
<u>Desde</u>	<u>Hasta</u>	<u>Tarifa</u>
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.001	10.000.001	0,15%
10.000.001	En adelante	0,20%

Este impuesto no constituye crédito tributario, y es un gasto no deducible, el valor del impuesto no debe ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el año 2018.

- ✓ Se elimina el anticipo de impuesto a la renta, creándose a criterio de las compañías un anticipo voluntario cuyo valor resulta del impuesto causado menos las retenciones en la fuente del año corriente.

- ✓ Los contribuyentes cuyos ingresos superen los US\$ 100 mil anuales no podrán deducirse los gastos personales que indica la Ley, salvo el caso de que el sujeto pasivo tenga enfermedades catastróficas, huérfanas o raras plenamente comprobables.
  - ✓ Las deducciones por provisiones para jubilación patronal serán deducibles de aquellos empleados que cumplan más de 10 años de servicio, sin embargo, se condiciona que los valores provisionados se mantengan en un fondo de inversión en empresas dedicadas a dichas actividades autorizadas por el Mercado de Valores.
  - ✓ Se grava IVA tarifa 12% a nuevos bienes y servicios, así como también se incluyen nuevos bienes y servicios con tarifa 0%.
  - ✓ Se crea un impuesto progresivo a las fundas plásticas \$0.04 en 2020, \$0.06 en 2021 y \$ 0.08 en el 2022, a partir del año 2023 la tarifa será del \$0.10.
  - ✓ Se establece un régimen impositivo obligatorio para la Microempresas con implicaciones para el impuesto a la renta, IVA e ICE.
-