

**OLEXPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.**

OLEXPORT S.A...- Fue constituida en Guayaquil - Ecuador en enero 23 de 2006 e inscrita en el Registro Mercantil en enero 27 de ese mismo año. Su actividad principal es la venta al por mayor de equipo de refrigeración, partes, piezas y materiales conexos. La Compañía está ubicada en el cantón Milagro, Provincia del Guayas, en la Av. 17 de septiembre No. 1105 y Av. Colón, tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 0992453699001.

**2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros adjuntos, es mencionado a continuación:

**Moneda funcional.**- Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Activos y pasivos financieros.**- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.**- Son registradas al costo al momento de la negociación de los productos y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.

- **Cuentas por pagar.-** Son registradas al costo al momento de la adquisición de las existencias; bienes y servicios recibidos, que son utilizados en el proceso operativo.

**Provisión para cuentas incobrables.-** Es reconocida con cargo a resultados del año, para cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes. La provisión es realizada con base a lo establecido en las disposiciones tributarias vigentes. El castigo de las cuentas por cobrar a clientes es registrado con débito a la provisión, la diferencia no cubierta por la provisión es contabilizada directamente en los resultados del período.

**Existencias.-** Están registrados al valor de compra que no excede el valor neto realizable. Las existencias son valoradas mediante el método PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir). Las importaciones en tránsito son presentadas al costo de la factura más otros costos relacionados con la importación.

**Activo y pasivo por impuestos corrientes.-** Los activos por impuestos corrientes representan créditos tributarios que pueden ser compensados mensualmente, o utilizados anualmente para liquidar el impuesto a la renta a pagar de la Compañía, o ser objeto de devolución en aplicación a la normativa tributaria establecida en cada caso particular. Los pasivos por impuestos corrientes corresponden a obligaciones fiscales que son compensadas o pagadas mensualmente; así como provisionadas al cierre del ejercicio como es el caso del impuesto a la renta de la Compañía.

**Servicios y otros pagos anticipados.-** Corresponden a pólizas de seguros necesarias para salvaguardar los bienes de la Compañía, las cuales son amortizadas en línea recta en función a la vigencia de las mismas. En adición, incluyen anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función a la entrega de la factura.

**Activos fijos, neto.-** Están registrados al costo y representan equipos de computación. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. La tasa de depreciación anual es del 33.33%.

**Otros pasivos corrientes.-** Están constituidos principalmente por beneficios sociales y provisión de intereses. Los beneficios sociales son registrados mediante el método del devengado; así como los intereses de las obligaciones bancarias.

Apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**Reconocimiento de ingresos.-** La Compañía reconoce los ingresos cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios sobre la propiedad de los productos.

**Reconocimiento de costos y gastos.-** La Compañía reconoce costos y gastos en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que sean efectuados los pagos.

**Participación de trabajadores en las utilidades:** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

**Impuesto a la renta.-** La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicaran la tarifa de 25% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 28% cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad; si la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicarán la tarifa de 28% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al Servicio de Rentas Internas.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

### **3. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO**

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, representan básicamente cuentas por cobrar a clientes por US\$. 49,952 y por US\$. 90,410 respectivamente; así como provisión para cuentas incobrables por US\$. 4,417 y por US\$. 4,162 en su orden. Las cuentas por cobrar clientes no generan intereses y vencen en 90 días plazo promedio.

#### 4. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, representan principalmente cuentas por pagar a Adcadvi S.A. (una compañía relacionada) por US\$. 290,000 y US\$. 310,000 respectivamente, que no devengan intereses y vencen en hasta 90 días plazo. Adicionalmente, al 31 de diciembre de 2017 incluye saldo de préstamo otorgado a favor de Devies Corp. S.A. (Una compañía relacionada) por US\$. 20,000 el cual no devengaba intereses y no tenía fecha específica de vencimiento y que fue cancelado en febrero 28 de 2018.

#### 5. CAPITAL SOCIAL, RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, un detalle es el siguiente:

**Capital social.-** Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, está representado por 20.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1.00 cada una, de propiedad del señor Carlos Delgado Villacís (50%) y del señor César Delgado Villacís (50%). A esas fechas, el capital autorizado de la Compañía es de US\$. 40,000.

#### 6. INGRESOS

En los años 2018 y 2017, representan ventas de equipos de refrigeración, partes, piezas y materiales conexos a diversos clientes.

#### PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, la Compañía preparó las siguientes conciliaciones tributarias:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
(Pérdida) Utilidad antes de participación de trabajadores		
En las utilidades e impuestos a la renta	(29,620)	48,946
<u>Menos:</u>		
15% de participación de trabajadores	0	(7,342)
<u>Más:</u>		
Gastos no deducibles	<u>3,345</u>	<u>5,060</u>
Base de cálculo para el impuesto a la renta	<u>26,275</u>	<u>46,664</u>
<b>IMPUESTO A LA RENTA (Tasa aplicada: 22%)</b>	<u>0</u>	<u>10,266</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, el impuesto a la renta fue establecido de la siguiente forma:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Impuesto a la renta causado:	0	10,266
Anticipo de impuesto a la renta calculado para los años 2018 y 2017:	<u>3,357</u>	<u>2,874</u>
Impuesto a la renta a liquidar (importe mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo de impuesto a la Renta calculado)	<u><u>3,357</u></u>	<u><u>10,266</u></u>

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, la liquidación del impuesto a la renta fue el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Impuesto a la renta causado	3,357	10,266
Menos: Anticipo pagado	( 389)	( 1,487)
Menos: Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	<u>( 696)</u>	<u>( 2,968)</u>
Saldo a pagar del contribuyente	<u><u>2,272</u></u>	<u><u>5,811</u></u>

**7. UTILIDAD POR ACCION**

La utilidad por acción ha sido calculada dividiendo la utilidad del ejercicio atribuible a los accionistas, entre el promedio ponderado del número de acciones en circulación al 31 de diciembre de 2018 y de 2017.



**Ing. Alex García Vincés**  
Contador  
OLEXPORT S.A



**Carlos Delgado Villacis**  
Representante Legal  
OLEXPORT S.A