

## **NOTA 1.- OPERACIONES.**

JAPOSA S.A. es una entidad radicada en el Ecuador, con número de Registro Único de Contribuyente (R.U.C.) # 0992467134001, es una empresa constituida por escritura pública el 21 de julio de 2006. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en las calles Tulcán 1508 e/. Sucre y Colon. La empresa tiene como objeto social, dedicarse a la actividad Instalación de maquinaria industrial en plantas industriales, equipo de control de procesos industriales, actividades de mecánicos instaladores, montaje de máquinas a cambio de una retribución o por contrato, como medio para el cumplimiento de sus fines económicos; en general para celebrar contratos y toda clase, de actos jurídicos permitidos por el ordenamiento jurídico del Ecuador, sean de la naturaleza que fueren, y que tengan relación con el objeto social, así como invertir en la constitución de compañías, adquirir acciones, participaciones o cuotas sociales en otras empresas relacionadas con su objeto social.

La compañía tiene su Planta Industrial OPTIMUS, donde se ejecuta el procesamiento de metalmecánica industrial, en la parroquia San Jacinto de Yaguachi en la provincia del Guayas, en el Km. 20 Vía Duran – Yaguachi.

El Representante Legal y Extrajudicial de la compañía JAPOSA S.A. es el señor Jhonny Xavier Navarrete Candelario de nacionalidad Ecuatoriana, el plazo de existencia legal de la compañía es de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

## **NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES.**

Los presentes estados financieros han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Norma Internacionales de Contabilidad (IASB). Adoptadas por la República del Ecuador y demás disposiciones del marco normativo de información financiera, aplicable de conformidad con la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 expedidas por la Superintendencia de Compañías.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de JAPOSA S.A. al 31 de diciembre de 2019, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.

### **2.1 Modelo de presentación de los estados financieros**

De acuerdo con la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre de 2011, expedida por la superintendencia de Compañías, JAPOSA S.A., cumple en emitir los siguientes Estados Financieros.

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Cambio en el Patrimonio.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Notas a los Estados Financieros.

### **2.2 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

Los señores Directores y Miembros del Directorio deben tomar conocimiento de los Estados Financieros de la empresa JAPOSA S.A. al 31 de diciembre de 2019 y se hacen responsables que la información en ellos contenida, corresponde a la consignada en los registros contables de la empresa.

Las estimaciones que se han realizado en los presentes estados financieros, han sido calculadas en base a la mejor información disponible a la fecha de emisión de dichos estados, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarla (al alza o a la baja) en próximos periodos, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

### 2.3 Período contable

Los estados financieros cubren los siguientes ejercicios:

|                                    |                                                 |
|------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Estado de Situación Financiera     | Al 31 de diciembre de 2019                      |
| Estado de Resultado Integral       | Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 |
| Estado de Flujos de Efectivo       | Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 |
| Notas a los Estados Financieros    | Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 |

### 2.4 Moneda funcional y de presentación

La empresa mantiene sus registros contables de conformidad con el Art. 20 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que dice textualmente “La contabilidad se llevara por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo”

Cabe destacar que la administración de la empresa JAPOSA S.A. ha concluido que la moneda del entorno económico principal en el que opera es el dólar de los Estados Unidos de América. Dicha conclusión se basa en lo siguiente:

- La moneda con la que frecuentemente se “denominan” y “liquidan” los precios de venta de los bienes y servicios (NIC 21, P-9-A) que en el caso de la facturación y liquidación es el dólar de los Estados Unidos de América.
- La moneda que influye fundamentalmente en los costos de mano de obra, de los materiales y costos de producir bienes o servicios, y en la cual se “denomina” y “liquidan” tales costos (NIC 21, P-9-B), que las actuales circunstancias es el dólar de los Estados Unidos de América.
- La moneda en que se mantienen los importes cobrados por las actividades de explotación (NIC 21, P-10-B), se facturan y cobran e dólares de los Estados Unidos de América.

Debido a lo anterior podemos decir que el dólar de los Estados Unidos de América refleja las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para la empresa JAPOSA S.A.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros separados son las siguientes:

### 2.5 Activos Financieros.

#### Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros cubiertos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial, todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se considera efectivo y equivalentes de efectivo a los que se componen de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones a corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos y fácilmente convertibles en efectivo, sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor, los mismos que no tienen restricciones y son de libre disponibilidad.

### **Cuentas y documentos por cobrar clientes.**

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes en las ventas de ferretería industrial y cacao seco. Se registra su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y recuperación hasta en 90 días. En caso de deterioro se estima una provisión para cubrir la cartera afectada. El importe en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

### **Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas**

Estas cuentas por cobrar corresponden a valores entregados a relacionadas que se registran a su valor nominal pues no generan intereses y son liquidable a largo plazo.

## **2.6 Pasivos Financieros.**

### **Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros cubiertos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, donde los costos de transacción directamente atribuibles, forman parte del costo inicial y se presentan netos. A la fecha de los estados financieros separados, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: (i) pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

### **Cuentas por pagar a proveedores**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconoce a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos a 30, 60 y 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y si generan intereses, se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos financieros.

### **Préstamos bancarios**

Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, pues están contratadas a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se mide al costo amortizado utilizando tasas de intereses pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos utilizados en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro de gastos financieros, todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

## **2.7 Deterioro de activos financieros**

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso

### **Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de la materia prima, la mano de obra directa e indirecta y otros costos incurridos para la distribución de los productos y condiciones necesarias para su venta, neto de descuento atribuibles a los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado, para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución.

### **Propiedades, planta y equipos**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

En general las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de bienes o servicios, tal tipo de bienes tangibles son reconocidos como activos de producción por el solo hecho de estar destinado a generar beneficios económicos y futuros. Las propiedades, planta y equipos adquiridos en calidad de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos. La pertinencia de ellas para la empresa es reconocida por la vía de inversión directa.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de propiedad, planta y equipos, es calculada linealmente basada en su vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que poseen vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la administración de la compañía estima que el valor de realización de sus propiedades, planta y equipos al término de su vida útil será no material. Las estimaciones de vidas útiles de las propiedades, planta y equipos son revisadas y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de cada clase de instalaciones, maquinaria, equipo, mobiliario y vehículos, que son:

| <b>Descripción de bienes</b>                                         | <b>Años</b> |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|
| Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares | 20          |
| Maquinarias y Equipos de Producción                                  | 10          |
| Instalaciones y Adecuaciones                                         | 10          |
| Vehículos, equipos de transportes y equipo caminero móvil            | 5           |
| Equipos de cómputo y software                                        | 3           |

Las pérdidas o ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

### **Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en estado de resultado integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

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

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una 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. Cuando la mencionada

participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento y las resoluciones que emita la administración tributaria.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país 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 lo destinen a 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, que se utilicen para 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.

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

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos, pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

### **Beneficios a los empleados.**

Los beneficios corrientes, corresponden a:

- a) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registran con cargo a resultados y se presenta como parte de los costos de productos vendidos, gastos de administración o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- b) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- c) Décimo tercer y décimo cuarto sueldo: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Los beneficios no corrientes, corresponden a:

Las **Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados)**, este beneficio es destinado para la jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificara al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

Para el cierre del presente ejercicio económico la compañía determino la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicado por un profesional independiente y

se reconocen con cargo a los gastos (resultados), esta partida representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Los gastos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la compañía JAPOSA S.A.

### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### **Reconocimientos de ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias son procedentes de las actividades económicas de Instalación de maquinaria industrial en plantas industriales, equipo de control de procesos industriales, actividades de mecánicos instaladores, montaje de máquinas, compra y venta de ferretería industrial. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos que se realizan en el mercado local.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus bienes al comprador y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

### **Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconoce como pasivo corriente en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Compañía.

### **Reserva legal.**

De acuerdo con la ley vigente, la Compañía debe apropiarse a esta reserva un mínimo del 10% de sus utilidades netas anuales que el saldo de la reserva alcance el 50% del capital social. La reserva legal no está disponible para ser distribuida como dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

### **Resultados acumulados.**

- a) Proveniente de la adopción por primera vez de las “NIIF”, representados por los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta de Resultados acumulados, subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas, las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.
- b) Superavit por revaluación de Máquinas y Equipos, representada por el avalúo, que fue practicado por un perito autorizado en el ejercicio económico 2016, que corresponde a: Terrenos, Edificios, Maquinarias y Plantas Vivas, destinada para las operaciones de producción, la cuantía determinada fue cargada a Resultados acumulados en la subcuenta “Superavit por revaluación de Máquinas y Equipos” en contrapartida contable con cargo a Propiedad, Planta y equipo.

### **Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos.**

La preparación de los estados financieros separados de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar

en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

Las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado, el detalle sobre juicio críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tiene el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

Estimación para cuentas incobrables: La estimación para cuentas incobrables es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados integrales del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a la cuenta del gasto en la que se acumuló la provisión.

Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto: La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada como resultado de un estudio efectuado por la gerencia que considera la experiencia histórica de la industria y aquellos productos identificados como dañados.

Vida útil de instalaciones, maquinaria, equipo, mobiliario y vehículos: Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuir, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

Beneficios a empleados a largo plazo: El valor presente de los beneficios a empleados a largo plazo se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, los beneficios a empleados a largo plazo son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

### **NOTA 3.- Efectivo y equivalente al efectivo**

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, son además fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor:

|                                            | 2019<br>USD | 2018<br>USD |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|
| Banco Internacional Cta. Cte. # 1200607209 | 1,800.00    | 7,965.36    |
| Banco del Pacifico Cta. Cte. # 7178204     | 5,402.00    | 74,184.48   |
| Total                                      | 7,202.00    | 82,149.84   |

**NOTA 4.- Cuentas y documentos por cobrar clientes.**

A continuación, se muestra un análisis de antigüedad de los saldos al cierre de cada año:

|                      | 2019          |             | 2018             |             |
|----------------------|---------------|-------------|------------------|-------------|
|                      | USD           | %           | USD              | %           |
| Por Vencer (1)       | 740.71        | 100%        | 84,275.10        | 100%        |
| Vencidos             |               |             |                  |             |
| 1 a 30 días          | 0.00          | 0%          | 0.00             | 0%          |
| 31 a 60 días         | 0.00          | 0%          | 0.00             | 0%          |
| 61 a 90 días         | 0.00          | 0%          | 0.00             | 0%          |
| Más de 91 días       | 0.00          | 0%          | 0.00             | 0%          |
| <b>Total General</b> | <b>740.71</b> | <b>100%</b> | <b>84,275.10</b> | <b>100%</b> |

**NOTA 5.- Inventarios**

Composición:

|                                         | 2019              | 2018             |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------|
|                                         | USD               | USD              |
| Inventario de suministros metalmecánica | 68,401.19         | 2,175.58         |
| Inventario de repuestos y herramientas  | 95,339.01         | 95,339.01        |
| <b>Total</b>                            | <b>163,740.20</b> | <b>97,514.59</b> |

**NOTA 6.- Impuestos corrientes**

|                                                   | 2019             | 2018             |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                   | USD              | USD              |
| Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.R)    | 4,547.31         | 5,711.49         |
| Credito Tributario a Favor de la Empresa (ISD)    | 0.00             | 9,274.22         |
| Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.V.A.) | 11,427.50        | 22,784.66        |
| <b>Total</b>                                      | <b>15,974.81</b> | <b>37,770.37</b> |

**NOTA 8.- Cuentas por pagar proveedores**

Las cuentas por pagar a proveedores representan las facturas por pagar por las compras de inventario de suministros de metalmecánica, las mismas que no generan intereses y se encuentran debidamente sustentado con comprobantes de venta autorizado por la administración tributaria, con plazos que van desde 30 a 90 días.

|                                         | 2019              | 2018             |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------|
|                                         | USD               | USD              |
| Cuentas por pagar proveedores – Locales | 103,196.81        | 52,132.44        |
| <b>Total</b>                            | <b>103,196.81</b> | <b>52,132.44</b> |

**NOTA 9.- Otras cuentas por pagar**

La composición de otras cuentas por pagar es la siguiente:

|                          | 2019            | 2018            |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
|                          | USD             | USD             |
| Obligaciones con el IESS | 1,440.62        | 1,289.90        |
| <b>Total</b>             | <b>1,440.62</b> | <b>1,289.90</b> |

**NOTA 7.- Propiedades, Planta y Equipo.**

Las propiedades, planta y equipos se presentan a continuación:

|                                   | Activos<br>en Tránsito | Edificio e<br>Instalaciones | Muebles y<br>Enseres | Maquinarias,<br>Equipos e Instalaciones | Equipos de<br>Computación | Vehículos   | Total       |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------------------|---------------------------|-------------|-------------|
| <b>Al 1 de enero de 2018</b>      |                        |                             |                      |                                         |                           |             |             |
| Costo                             | -                      | -                           | -                    | 33,763.89                               | 3,761.33                  | 14,241.82   | 51,767.04   |
| Depreciación acumulada            | -                      | -                           | -                    | (9,855.00)                              | (3,500.62)                | (14,241.82) | (27,597.44) |
| Valor en libros                   | -                      | -                           | -                    | 23,908.89                               | 260.71                    | -           | 24,169.60   |
| <b>Movimientos 2018</b>           |                        |                             |                      |                                         |                           |             |             |
| Adiciones                         | -                      | -                           | -                    | 24,332.55                               | -                         | -           | 24,332.55   |
| Reclasificación / Ajustes         | -                      | -                           | -                    | -                                       | (260.71)                  | -           | (260.71)    |
| Construcciones en curso TAL       | 55,151.91              | -                           | -                    | -                                       | -                         | -           | 55,151.91   |
| Importación Maquina Central       | 185,484.40             | -                           | -                    | -                                       | -                         | -           | 185,484.40  |
| Depreciación                      | -                      | -                           | -                    | (18,025.44)                             | -                         | -           | (18,025.44) |
| Valor en libros                   | 240,636.31             | -                           | -                    | 30,216.00                               | 0.00                      | -           | 270,852.31  |
| <b>Al 31 de diciembre de 2018</b> |                        |                             |                      |                                         |                           |             |             |
| Costo                             | 240,636.31             | -                           | -                    | 58,096.44                               | 3,500.62                  | 14,241.82   | 316,475.19  |
| Depreciación acumulada            | -                      | -                           | -                    | (27,880.44)                             | (3,500.62)                | (14,241.82) | (45,622.88) |
| Valor en libros                   | 240,636.31             | -                           | -                    | 30,216.00                               | -                         | -           | 270,852.31  |
| <b>Movimientos 2019</b>           |                        |                             |                      |                                         |                           |             |             |
| Adiciones (1)                     | -                      | 236,600.80                  | 2,460.60             | 35,254.43                               | 4,812.06                  | -           | 279,127.89  |
| Transferencias (2)                | (240,636.31)           | 55,151.91                   | -                    | 185,484.40                              | -                         | -           | -           |
| Reclasificación / Ajustes         | -                      | -                           | -                    | -                                       | -                         | -           | -           |
| Depreciación                      | -                      | (5,809.44)                  | (3.36)               | (20,090.96)                             | (2,229.14)                | -           | (28,132.90) |
| Valor en libros                   | -                      | 285,943.27                  | 2,457.24             | 230,863.87                              | 2,582.92                  | -           | 521,847.30  |
| <b>Al 31 de diciembre de 2019</b> |                        |                             |                      |                                         |                           |             |             |
| Costo                             | -                      | 291,752.71                  | 2,460.60             | 278,835.27                              | 8,312.68                  | 14,241.82   | 595,603.08  |
| Depreciación acumulada            | -                      | (5,809.44)                  | (3.36)               | (47,971.40)                             | (5,729.76)                | (14,241.82) | (73,755.78) |
| Valor en libros                   | -                      | 285,943.27                  | 2,457.24             | 230,863.87                              | 2,582.92                  | -           | 521,847.30  |

(2) La compañía para el ejercicio 2019 transfiere de los Activos en Tránsito a la cuenta definitiva en libros de Edificios por la construcción de la Planta Industrial OPTIMUS y la importación de la Maquina Central a Maquinarias y Equipos de producción.

(1) a continuación se detalla las compras de activo fijo, cotejado con los comprobantes de venta que reposan en la compañía, como sigue:

| DESCRIPCION                                                                                                                                                                                                                     | PERIODO<br>ADQUISICION                          | CUENTA<br>CONTABLE                                                                                          | V/LIBROS                                  | AREA DE<br>UBICACIÓN                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| PROCESADOR INTEL C17-7700 3.6GHZ 8MB LGA1151 7MA GENE.<br>LICENCIA DOMINIUN CONTROL - SISTEMA ADMINISTRATIVO<br>PROCESADOR INTEL C13 6100 6ta GEN 3-7 GHZ 3 MB LGA 1151<br>ROUTER TPLINK AC 750MBPS / TARJETA WIFI PCIe 150Mbps | 28-Mar-19<br>23-Apr-19<br>17-May-19<br>6-Aug-19 | EQUIPOS DE COMPUTACION<br>EQUIPOS DE COMPUTACION<br>EQUIPOS DE COMPUTACION<br>EQUIPOS DE COMPUTACION        | 1,563.24<br>1,643.96<br>1,536.66<br>68.20 | PLANTA INDUSTRIAL<br>PLANTA INDUSTRIAL<br>PLANTA INDUSTRIAL<br>PLANTA INDUSTRIAL |
| TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION - USD                                                                                                                                                                                              |                                                 |                                                                                                             | 4,812.06                                  |                                                                                  |
| MAQUINA CENTRAL VERTICAL (MAQUINA, PIEZAS Y PARTES)<br>EQUIPO CASTODYN CDS8000 ECOKIT10<br>TRANSFORMADOR TRIF. 200KVA 13800V 220-127V DYN5 CONV.                                                                                | 31-Jan-19<br>13-Mar-19<br>15-Mar-19             | MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION<br>MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION<br>MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION | 212,138.83<br>4,300.00<br>4,300.00        | PLANTA INDUSTRIAL<br>PLANTA INDUSTRIAL<br>PLANTA INDUSTRIAL                      |
| TOTAL MAQUINARIA E INSTALACIONES - USD                                                                                                                                                                                          |                                                 |                                                                                                             | 220,738.83                                |                                                                                  |
| CAMARAS CCTV PLANTA OPTIMUS - CAMARA DE SEGURIDAD IND.<br>SOFAT + MESA P'REUNIONES + SILLAS + COUNTER + MESA ESQUINERA + ARCA                                                                                                   | 7-Jun-19<br>3-Dec-19                            | MUEBLES Y ENSERES<br>MUEBLES Y ENSERES                                                                      | 67.60<br>2,393.00                         | PLANTA INDUSTRIAL<br>PLANTA INDUSTRIAL                                           |
| TOTAL MUEBLES Y ENSERES - USD                                                                                                                                                                                                   |                                                 |                                                                                                             | 2,460.60                                  |                                                                                  |
| TOTAL V/. LIBROS - USD                                                                                                                                                                                                          |                                                 |                                                                                                             | 228,011.49                                |                                                                                  |

**NOTA 10.- Impuestos por pagar**

Comprende los impuestos a pagar a la administración tributaria:

|                                               | 2019<br>USD      | 2018<br>USD      |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Retención en la fuente de Renta por Pagar (1) | 742.88           | 240.47           |
| IVA mensual por Pagar (2)                     | 0.00             | 55,604.03        |
| Impuesto a la Renta por Pagar (3)             | 15,915.81        | 14,980.22        |
| <b>Total</b>                                  | <b>16,658.69</b> | <b>70,824.72</b> |

(1) Representa las obligaciones fiscales en calidad de agente de retención, y que corresponde a retención en la fuente del impuesto a la renta por pagar al cierre del ejercicio fiscal 2019

(2) Diferencia de IVA a pagar al cierre del ejercicio fiscal 2019

(3) Impuesto a la renta causado, imputable a los resultados del cierre del ejercicio fiscal 2019

**NOTA 11.- Obligaciones con instituciones financieras (corriente)**

Se considera una obligación financiera corriente, a corto plazo menor o igual a un año y se compone de:

| Institución     | Base Cupo<br>Referencial | Periodo<br>Consignación | Saldo al 31 de diciembre |                  |
|-----------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------|
|                 |                          |                         | 2019<br>USD              | 2018<br>USD      |
| DINERS CLUB     | 15,000.00                | 2018                    | 500.00                   | 1,121.28         |
| VISA PICHINCHA  | 20,000.00                | 2018                    | 7,599.00                 | 3,500.00         |
| PACIFICARD      | 20,000.00                | 2018                    | 12,850.00                | 9,948.50         |
| VISA PRODUBANCO | 40,000.00                | 2019                    | 12,194.37                | 0.00             |
| <b>Total</b>    | <b>95,000.00</b>         |                         | <b>33,143.37</b>         | <b>14,569.78</b> |

La compañía utiliza tarjeta de crédito corporativa, destinada para uso de las operaciones propias del negocio.

**NOTA 12.- Beneficios a empleados**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los beneficios a empleados por pagar a corto plazo, se conforman de la siguiente manera:

|                            | 2019<br>USD      | 2018<br>USD      |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Participación Trabajadores | 12,116.23        | 11,577.26        |
| Vacaciones                 | 1,200.00         | 856.00           |
| Décimo cuarto sueldo       | 3,800.00         | 2,144.00         |
| Décimo tercer sueldo       | 587.54           | 437.54           |
| <b>Total</b>               | <b>17,703.77</b> | <b>15,014.80</b> |

**NOTA 13.- Otras Cuentas por pagar L/P (no corriente).**

|                         | 2019<br>USD       | 2018<br>USD       |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Otras cuentas por pagar | 200,000.00        | 130,000.00        |
| <b>Total</b>            | <b>200,000.00</b> | <b>130,000.00</b> |

Corresponde a préstamos concedidos, por los socios de la compañía, que no generan intereses y no tiene fecha de vencimiento, estos fondos fueron designados para el giro propio del negocio en marcha.

**NOTA 14.- Obligaciones con instituciones financieras (no corriente)**

Se componen de:

| Institución        | Préstamo<br>(Capital) | Fecha de<br>Consignación | % Tasa de<br>Interés | Fecha de<br>Vencimiento | Saldo al 31 de diciembre |                  |
|--------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|------------------|
|                    |                       |                          |                      |                         | 2019<br>USD              | 2018<br>USD      |
| Banco del Pacifico | 100,000.00            | 9/4/2018                 | 9.00%                | 14/3/2023               | 69,956.76                | 89,110.68        |
| <b>Total</b>       | <b>100,000.00</b>     |                          |                      |                         | <b>69,956.76</b>         | <b>89,110.68</b> |

Los prestamos fueron destinados al financiamiento de capital de trabajo, inversión de máquinas, equipos de producción.

**NOTA 15.- Capital social**

|                | 2019<br>USD       | 2018<br>USD       |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Capital Social | 100,000.00        | 100,000.00        |
| <b>Total</b>   | <b>100,000.00</b> | <b>100,000.00</b> |

Composición del capital social:

|                                    | 2019<br>USD       | %           | 2018<br>USD       | %           |
|------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Navarrete Candelario Altemon Stil  | 10,000.00         | 10%         | 10,000.00         | 10%         |
| Navarrete Candelario Jhonny Xavier | 10,000.00         | 10%         | 10,000.00         | 10%         |
| Navarrete Candelario Stalin Rene   | 80,000.00         | 80%         | 80,000.00         | 80%         |
| <b>Total</b>                       | <b>100,000.00</b> | <b>100%</b> | <b>100,000.00</b> | <b>100%</b> |

**NOTA 16.- Resultados acumulados**

La composición de los resultados acumulados, es como sigue:

|                                                | 2019<br>USD       | 2018<br>USD       |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Reserva Legal                                  | 5,062.43          | 5,062.43          |
| Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores | 106,861.76        | 61,299.91         |
| Resultados acumulados por adopción de NIIF     | 2,737.97          | 2,737.97          |
| Utilidad del ejercicio                         | 52,742.84         | 45,561.85         |
| <b>Total</b>                                   | <b>167,405.00</b> | <b>114,662.16</b> |

**NOTA 17.- Ingresos Actividades Ordinarias**

|                                             | 2019<br>USD       | 2018<br>USD       |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ventas con tarifa diferente a 0% IVA (neto) | 439,602.04        | 514,549.33        |
| <b>Total</b>                                | <b>439,602.04</b> | <b>514,549.33</b> |

Los ingresos ordinarios están compuestos por la venta servicios en Instalación de maquinaria industrial en plantas industriales, equipo de control de procesos industriales, actividades de mecánicos instaladores, montaje de máquinas, compra y venta de ferretería industrial gravados con tarifa 12% IVA, que sustenta el ingreso de la actividad ordinaria de la compañía.

**NOTA 18.- Costos de venta**

Los costos de venta están constituidos del siguiente movimiento contable, como sigue:

|                                                   | 2019<br>USD       | 2018<br>USD       |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Invent. Inicial suministros de metalmecánica      | 2,175.58          | 5,258.17          |
| (+) Compras suministros de metalmecánica          | 110,088.70        | 298,947.54        |
| (+) Importación suministros de metalmecánica      | 125,968.25        | 13,878.59         |
| (-) Inventario Final suministros de metalmecánica | 68,401.19         | 2,175.58          |
| <b>Total</b>                                      | <b>169,831.34</b> | <b>315,908.72</b> |

**NOTA 19.- Gastos de operación.**

Durante los años 2019 y 2018 los gastos de operación se conforman de acuerdo al siguiente detalle:

|                                   | 2019<br>USD       | 2018<br>USD       |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personal                          | 124,280.03        | 87,171.89         |
| Contribuciones, tasas e impuestos | 870.69            | 314.32            |
| Mantenimientos y adecuaciones     | 6,010.68          | 7,752.90          |
| Combustible                       | 4,503.32          | 3,686.20          |
| Suministros y materiales          | 3,466.87          | 1,436.62          |
| Depreciaciones                    | 7,583.88          | 2,983.17          |
| Seguros                           | 5,083.44          | 2,568.08          |
| Varios                            | 18,819.73         | 3,917.95          |
| Transporte                        | 8,964.75          | 1,904.50          |
| <b>Total</b>                      | <b>179,583.39</b> | <b>111,735.63</b> |

**NOTA 20.- Gastos de financieros**

Durante los años 2019 y 2018 los gastos financieros se componen de:

|                                         | 2019<br>USD     | 2018<br>USD     |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Servicios bancarios financieros         | 3,002.00        | 2,187.34        |
| Intereses operaciones de crédito – IFIS | 6,410.43        | 7,537.32        |
| <b>Total</b>                            | <b>9,412.43</b> | <b>9,724.66</b> |

**NOTA 21.- Participación a trabajadores**

En los años 2019 y 2018 la composición de participación a trabajadores, es como sigue:

|                                    | 2019<br>USD      | 2018<br>USD      |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Participación a trabajadores (15%) | 12,116.24        | 11,577.26        |
| <b>Total</b>                       | <b>12,116.24</b> | <b>11,577.26</b> |

En conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo “El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas...”

**NOTA 22.- Impuesto a la renta corriente – conciliación tributaria**

A continuación, se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

|                                                               | 2019<br>USD | 2018<br>USD |
|---------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Utilidad antes del impuesto a la renta                        | 80,774.88   | 77,181.76   |
| Menos - Participación trabajadores                            | 12,116.23   | 11,577.26   |
| Mas - Gastos no deducibles                                    | 3,685.95    | 2,487.39    |
| Utilidad gravable                                             | 72,344.60   | 68,091.89   |
| Saldo Utilidad Gravable                                       | 72,344.60   | 68,091.89   |
| Tasa de impuestos a la renta                                  | 22%         | 22%         |
| (=) Impuesto a la renta causado                               | 15,915.81   | 14,980.21   |
| Anticipo determinado en el ejercicio fiscal corriente         | 0.00        | 4,480.13    |
| (=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado | 15,915.81   | 10,500.08   |
| Mas - Saldo del anticipo pendiente de pago                    | 0.00        | 4,480.13    |
| Menos - Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal         | 4,547.31    | 5,711.49    |
| Menos - Credito tributario ISD                                | 11,427.50   | 9,274.22    |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR                                   | 0.00        | 0.00        |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE                               | (59.00)     | (5.50)      |

**NOTA 23.- Reserva legal.**

La compañía apropia un 10% de las utilidades liquidas destinado a reservas, y que de acuerdo al art. 297 de la ley de compañía, se formara un fondo de reserva legal hasta que este alcance por los menos el cincuenta por ciento del capital social.

|               | 2019<br>USD | 2018<br>USD |
|---------------|-------------|-------------|
| Reserva legal | 5,062.43    | 5,062.43    |
| Total         | 5,062.43    | 5,062.43    |

**HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

No existe activos y pasivos contingentes que la Administración conozca o merezca ser registrados, o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019; y tampoco han existido eventos importantes a revelar y que se hayan presentado posterior a la fecha de culminación del ejercicio económico de 2019.

**APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas y autorizados para su publicación el 12 de junio de 2020.



**ECON. JHONNY NAVARRETE CANDELARIO**  
**GERENTE GENERAL**