

**AGUAS DEL LITORAL S. A. AGUALITSA**

**ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

<u>Contenido</u>	<u>Pagina</u>
Informe de los Auditores Independientes	2-3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integrales	6
Estado de Cambios en el Patrimonio	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9-17

Abreviaturas:

NIC:	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI:	Servicio de Rentas Internas
PCGA:	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
US\$:	Dólares de los Estados Unidos de América

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Accionistas de  
AGUAS DEL LITORAL S. A. AGUALITSA

### **Informe sobre los Estados Financieros**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de AGUAS DEL LITORAL S. A. AGUALITSA que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Gerencia por los Estados Financieros**

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

**Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de AGUAS DEL LITORAL S. A. AGUALITSA, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.



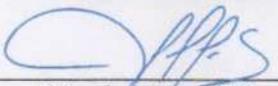
CPA. Ronald Zambrano S.  
SC-RNAE -1025  
Abril 29, 2020

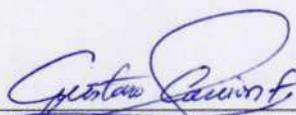
AGUAS DEL LITORAL S. A. AGUALITSA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
(en U.S. dólares)			
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	210,336	11,707
Cuentas por cobrar	5	227,090	41,945
Activos por impuestos corrientes		<u>47,311</u>	<u>6,430</u>
Total activos corrientes		<u>484,737</u>	<u>60,082</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades y equipos	6	899,811	797,839
Depreciación Acumulada		<u>(180,010)</u>	<u>(143,346)</u>
Total activos no corrientes		<u>719,801</u>	<u>654,493</u>
TOTAL		<u>1,204,538</u>	<u>714,575</u>

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Alejandro Kayser Neira  
Gerente General

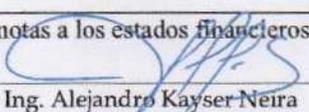
  
CPA. Gustavo Carrión Franto  
Contador General

AGUAS DEL LITORAL S. A. AGUALITSA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
(en U.S. dólares)			
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar comerciales	7	237,991	48,464
Otras cuentas por pagar	8	212,217	
Préstamos	9	109,185	183,371
Pasivos por Impuestos Corrientes		-	4,970
Obligaciones Acumuladas		<u>25,011</u>	<u>65,348</u>
Total pasivos corrientes		<u>584,404</u>	<u>302,153</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Otras cuentas por pagar		191,654	107,113
Prestamos	9	<u>292,928</u>	<u>214,413</u>
Total pasivos no corrientes		<u>484,582</u>	<u>321,526</u>
Total pasivos		<u>1,068,986</u>	<u>623,679</u>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital social	10	10,000	10,000
Aporte para futuras Capitalizaciones		4,946	4,946
Reserva Legal		8,550	3,921
Resultado del Ejercicios		44,656	46,287
Resultados acumulados		<u>67,400</u>	<u>25,742</u>
Total patrimonio		<u>135,552</u>	<u>90,896</u>
TOTAL		<u>1,204,538</u>	<u>714,575</u>

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Alejandro Kayser Neira  
Gerente General

  
CPA. Gustavo Carrión Franco  
Contador General

AGUAS DEL LITORAL S. A. AGUALITSA

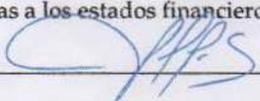
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

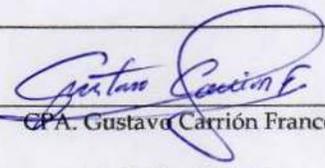
---

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 31, 2019</u> (En U.S. dólares)
INGRESOS		783,085
COSTO DE VENTAS		<u>(598,526)</u>
MARGEN BRUTO		184,559
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	11	(88,370)
GASTOS BANCARIOS		<u>(26,908)</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		69,281
Participación a trabajadores		<u>(10,392)</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		58,889
Impuesto a la Renta	12	<u>(14,233)</u>
TOTAL DE RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>44,656</u>

---

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Alejandro Kayser Neira  
Gerente General

  
CPA. Gustavo Carrión Franco

Contador General

AGUAS DEL LITORAL S. A. AGUALITSA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

---

	<u>Capital Social</u>	<u>Aporte para futuras Capitalizaciones</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 1 de enero de 2019	<u>10,000</u>	<u>4,946</u>	<u>3,921</u>	<u>72,029</u>	<u>90,896</u>
Utilidad del Ejercicio				44,656	44,656
Apropiación de reservas			4,629	(4,629)	-
Ajuste	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>10,000</u>	<u>4,946</u>	<u>8,550</u>	<u>112,056</u>	<u>135,552</u>

---

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Alejandro Kayser Neira  
Gerente General

  
CPA, Gustavo Carrión Franco  
Contador General

AGUAS DEL LITORAL S. A. AGUALITSA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

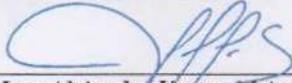
---

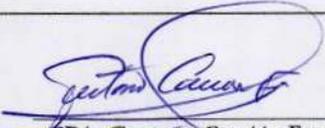
(En U.S. dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Recibido de clientes	767,055
Pago a proveedores y otros	(365,360)
Intereses Pagados	<u>(26,908)</u>
Efectivo neto en actividades de operación	<u>374,787</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Adquisición de propiedades, netos	<u>(101,972)</u>
Efectivo neto en actividades de inversión	<u>(101,972)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Pago de Obligaciones, netos	<u>(74,186)</u>
Efectivo neto en actividades de financiamiento	<u>(74,186)</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:	
Aumento neto durante el año	198,629
Saldos al comienzo del año	<u>11,707</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u>210,336</u>

---

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Alejandro Kayser Neira  
Gerente General

  
CPA. Gustavo Carrión Franco  
Contador General

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

**AGUAS DEL LITORAL S. A. AGUALITSA;** es una compañía de sociedad anónima; constituida en el Ecuador el 18 de abril del 2007, tiene actividades como la comercialización, distribución, potabilización, y análisis químico de agua para consumo masivo; así como la elaboración y comercialización de hielo

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

## 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

### 2.1. *Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros han sido preparados en base a generalidades y criterios contables de la Administración basados a los marcos conceptuales de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### 2.2. *Bases de preparación*

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertas propiedades que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 “Inventarios” o el valor en uso de la NIC 36 “Deterioro de los Activos”.

Adicionalmente se debe considerar que los estados financieros adjuntos, evidencian bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio, debido a la falta de operaciones y la dependencia del accionista para cumplir con sus obligaciones como Compañía; además se encuentra en proceso de liquidación la Compañía.

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

### 2.3. *Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes*

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

### 2.4. *Efectivo y equivalentes de efectivo*

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. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

### 2.5. *Cuentas por cobrar*

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar, incluyen principalmente clientes, compañías relacionadas, anticipos a proveedores, clientes locales, préstamos a empleados, accionistas y otras cuentas por cobrar, las cuales que son valorizadas a valor nominal.

## **2.6. Inventarios**

Los inventarios de bienes se expresan al importe menor entre el costo o valor neto realizable, el menor. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

## **2.7. Activos por impuestos corrientes**

Corresponden principalmente a anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.) y retenciones en la fuente de I.V.A. y de impuesto a la renta efectuada por los clientes; los cuales, se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas que forman parte de los Activos por impuestos corrientes.

## **2.8. Propiedades y equipos**

Se clasifica como propiedades y equipos a todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como propiedades y equipos. Para el efecto, estos activos deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- Adquiridos por la entidad
- Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos
- Utilizados durante más de un periodo contable
- Generen beneficios económicos futuros a la Compañía
- El costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- La Compañía mantenga el control de estos activos.

### **2.8.1. Medición en el momento del reconocimiento**

Las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo inicial de propiedades y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

### **2.8.2. Retiro o venta de propiedades y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos 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.

### **2.8.3. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

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

<b>Clasificaciones</b>	<b>Vida útil (en años)</b>	<b>Porcentaje</b>
Edificios	20	5%
Maquinarias y equipos	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Herramientas y accesorios	3	33%
Equipos de computación	3	33%
Instalaciones	10	10%
Vehículos	5	20%

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades y equipos.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, aquellos bienes de propiedades y equipos que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual.

## **2.9. Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses después de la fecha sobre la que se informa.

## **2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, pagos de compañías, partes relacionadas y accionistas a favor de la Compañía, valores pendientes de pago a empleados y son reconocidas a su valor nominal.

## **2.11. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

### **2.11.1. Impuesto corriente**

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 imponderables o deducibles y partidas que no 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.

Los impuestos corrientes, deberán reconocerse como gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

## **2.12. Provisiones**

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **2.12.1. Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y 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 vigentes.

## **2.13. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias deben ser reconocidos cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- c) el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- d) los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

## **2.14. Costos y gastos**

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

## 2.15. Estado de flujos de efectivo

Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. El método utilizado para la presentación del estado de flujos de efectivo es el Directo.

## 2.16. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### 2.16.1. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

- a) y beneficios del activo, si ha transferido su control

### Modificaciones a la NIC 1 - Presentación de partidas en otro resultado integral

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado las modificaciones a la NIC 1- Presentación de Partidas en Otro Resultado Integral. Las modificaciones a la NIC 1 requieren que las partidas de otro resultado integral sean agrupadas en dos categorías: (a) las partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del ejercicio, y (b) las partidas que pueden ser reclasificadas posteriormente al resultado del período cuando se cumplen determinadas condiciones. El impuesto sobre la renta de las partidas de otro resultado integral se asignarán sobre la misma base, y estas modificaciones no cambian la opción de presentar partidas de otro resultado integral antes de impuestos o después de impuestos.

Las modificaciones se han aplicado de forma retrospectiva, y por lo tanto, la presentación de partidas de otro resultado integral se ha modificado para reflejar los referidos cambios. Aparte de los cambios de presentación antes mencionados, la aplicación de las modificaciones a la NIC 1 no da lugar a ningún impacto en el resultado del período, la utilidad integral y el resultado integral total.

## 2.17. Nuevas enmiendas sobre NIIF vigentes y revisadas sin efecto material sobre los estados financieros

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
Modificaciones a la NIIF 9	Características de prepago con compensación negativa	Enero 1, 2019
Modificaciones a la NIC 28	Participaciones de largo plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos	Enero 1, 2019

La Administración considera que la aplicación de estas nuevas enmiendas que han sido revisadas durante el año 2019, detalladas anteriormente, no van a tener un efecto material sobre la posición financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones o sus flujos de efectivo.

## 2.18. Normas nuevas revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, nuevas revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

NIIF	Título	Efectiva a partir
NIIF 17	Contratos de seguro	Enero 1, 2021
NIIF 3	Definición de un Negocio (Modificaciones)	Enero 1, 2020
NIC 1 y NIC 8	Definición de Materialidad (Modificaciones)	Enero 1, 2020
NIC'S 34, 37, y 38	Cambios en marco conceptual junto a las NIIF, CINIIF, SIC, referentes	Enero 1, 2020

## 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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 entidad, 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta efectivo y equivalente de efectivo; incluye principalmente saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

## 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Clientes (1)	43,157	27,127
Otras cuentas por cobrar (2)	107,827	9,137
Accionistas	-	4,600
Otros	<u>76,106</u>	<u>1,081</u>
Total Cuentas por cobrar comerciales	<u>227,090</u>	<u>41,945</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta por cobrar clientes; corresponden principalmente a saldos por cobrar al cliente EMPACRECI por US\$38,071 y EXPALSA S. A. por US\$4,452; con vencimiento de hasta 60 días, de acuerdo a la política de crédito de la empresa,

(2) Al 31 de diciembre de 2019, otras cuentas por cobrar; corresponde a saldos por cobrar a la Compañía Relacionada INEFIL S. A. por US\$107,827

## 6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de las propiedades y equipos al 31 de diciembre del 2019 (expresado en dólares), es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Terrenos (1)	153,890	153,890
Edificios	389,427	389,427
Maquinarias y Equipos	347,393	245,421
Vehículos	2,584	2,584
Muebles y Enseres	1,620	1,620
Equipos de computación	4,897	4,897
Depreciación acumulada	<u>(180,010)</u>	<u>(143,346)</u>
Total	<u>719,801</u>	<u>654,493</u>

- (1) Durante el año 2019, se adquirió tres Compresores MYCOM modelo N62MIL, con tres tableros de controles; adquiridos a la Compañía MAYEKAWA ECUADOR S.A. por US\$141,000

## 7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2019, representan saldos por pagar a proveedores de materiales e insumos con vencimientos promedios de 30 hasta 90 días, los cuales no devengan intereses y corresponden principalmente a cuentas por pagar a los proveedores locales

## 8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019, incluyen principalmente saldos por pagar al Sr. Jorge Ode, exaccionista de la Compañía, por valores entregados para la operación con vencimientos promedios de 30 hasta 90 días, los cuales no devengan intereses.

## 9. PRESTAMOS

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta Préstamos corresponde a las obligaciones financieras con Bancos locales, de los cuales la Compañía pago intereses a tasas promedios

## 10. PATRIMONIO

**Capital Social.**- Al 31 de diciembre de 2019, el capital suscrito y pagado de la Compañía es de US\$10,000, dividido en 10,000 acciones de US\$1 de valor nominal unitario.

**Aporte para futuras Capitalizaciones.**- Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a saldo remanente para aportes de accionistas

**Reserva Legal.**- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Resultados Acumulados.**- Al 31 de diciembre de 2019, los resultados acumulados están conformadas por saldos de resultados de años anteriores; luego de la compensación con Aportes para futuras capitalizaciones.

## 11. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre del 2019, la composición de los Gastos administrativos es como sigue:

<u>GASTOS DE ADMINISTRATIVOS</u>	
Sueldos y beneficios sociales	37,943
Arrendamiento Operativo	33,000
Pago de impuestos	3,520
IVA Gastos	2,343
Suministros de oficina	4,400
Mantenimientos y repuestos	2,720
Otros egresos	<u>4,444</u>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<u><b>88,370</b></u>

## 12. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre del 2019, un resumen de los impuestos causados y la determinación del impuesto a pagar es como sigue:

### Impuesto a la Renta:

	Contable
Utilidad del ejercicio	69,281
(+) Gastos no deducibles	<u>12,311</u>
Utilidad Gravable	81,592
(-) Amortización de pérdida año 2016	6,506
(-) Participación a trabajadores	<u>10,392</u>
Base Impuesto a la Renta	<u>64,694</u>
Tasa Impositiva	<u>22%</u>
Impuesto Causado	14,233
(-) Anticipo determinado en el periodo acta	280
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio	<u>7,000</u>
Impuesto por pagar	<u>6,953</u>

Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias y están abiertas para su revisión las declaraciones de los años 2017 al 2019.

### Aspectos Tributarios: Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos el 22% a partir del año 2013.

## 13. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (29 de abril del 2020); se produjo el siguiente evento:

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción" que implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones, lo cual podría afectar negativamente el negocio de la Compañía.

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y la severidad de la reducción de las ventas u otros efectos adversos, producto del brote del virus COVID-19.

#### **14. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados por la Administración de la Compañía el 10 de abril del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el directorio y accionistas sin modificaciones.

---

