



INFORME DEL CONTADOR PÚBLICO Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

A la Junta General de Accionistas de RUBENING S.A.

Los Estados Financieros de RUBENING S.A., al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados bajo instrucciones de la gerencia. Dichos estados financieros se presentan con información obtenida de los registros contables.

Información General

Rubening S.A. fue creada en el año 2007, en la ciudad de Guayaquil, metrópoli del Ecuador, como una empresa dedicada a los servicios de Construcción y Obra Civil con un mayor enfoque a las Actividades de Comunicación y Telecomunicación. Ante las oportunidades de negocio, crea una propuesta de valor agregado y evoluciona ampliando su portafolio de servicios y teniendo un crecimiento sostenido. Además de crear sucursales en las provincias de Los Ríos y Manabí, con la finalidad de asumir un mayor alcance comercial.

Los clientes de Rubening S.A. provienen tanto de la empresa pública, privada y personas naturales. Ya que el talento humano cuenta con la capacidad de ejecutar y planificar proyectos que satisfagan las necesidades en el campo urbanístico, instalaciones, comunicaciones consultorías y capacitaciones. Además, disponemos de Capital de Trabajo, lo que otorga diferenciación y ventaja competitiva.

Políticas Contables Significativas

Declaración de cumplimiento – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Moneda Funcional – La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

Negocio en Marcha – Los estados financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. No se incluyen ajustes relacionados con la realización de activos o la cancelación de pasivos que pudieran ser necesarios si la empresa no pudiera continuar operando en el futuro mediano.

Efectivo y equivalentes a efectivo – Efectivo en caja y bancos incluyendo aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósito a la vista en blancos.

Instrumentos financieros – Activos y Pasivos Financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos al costo amortizado al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: préstamos y cuentas por cobrar. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: otros activos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La administración determina la clasificación de sus activos pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

Préstamos y Cuentas por Cobrar – Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortización utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Deterioro de Activos Financieros al Costo Amortizado – Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo. La compañía constituye una provisión para

perdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por cobrar se ha deteriorado.

Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar – Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Préstamos – Se reconocen inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a la tasa vigente en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando las tasas de interés pactados.

Inventarios – En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Mediación inicial. - los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Mediación posterior. - el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

Impuestos – Provisión de Impuesto a las ganancias - La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 22% de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

Provisiones – Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Reconocimiento de ingresos – Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Reconocimiento de costos y gastos – El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Cambios y modificaciones en las normas internacionales de información financiera

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2019:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 "Instrumentos Financieros ": Clasificación y medición	1 de enero de 2019
NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"	1 de enero de 2019
CINIIF 22 "Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas"	1 de enero de 2019
NIIF 2 Pagos basados en acciones: Aclaración de contabilización de ciertos tipos de transacciones de pagos basados en acciones	1 de enero de 2019
NIIF 4 "Contratos de seguros"	1 de enero de 2019
NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos"	1 de enero de 2019
NIC 40 Transferencia de propiedades de inversión	1 de enero de 2019

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, pero no han entrado en vigencia y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Nuevas normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 16 "Arrendamientos"	1 de enero de 2019
Marco conceptual (revisado)	1 de enero de 2020
NIIF 17 Contratos de seguros	1 de enero de 2021
Nuevas interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria
CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019
Enmiendas a NIIF's	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 Cláusulas de prepago con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
NIIF 3 Combinación de negocios	1 de enero de 2019
NIIF 11 Acuerdos conjuntos	1 de enero de 2019
NIC 12 Impuesto sobre la renta	1 de enero de 2019
NIC 23 Costos por préstamos	1 de enero de 2019
NIC 28 Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
NIIF 10 Estados financieros consolidados	Por determinar

Estimaciones Y Juicios Contables Críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice 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 afirmaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta efectiva y equivalente a efectivo es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja – Bancos	14.940,13	20.046,00
TOTAL	14.940,13	20.046,00

2. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta documentos y cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Clientes	35.009,32	20.099,00
Cuentas por Cobrar Clifilsa	22.200,00	22.200,00
Otras Cuentas por Cobrar	10.000,00	10.000,00
Anticipo a Proveedores	-	-
Socios o Accionistas	26.044,24	-
TOTAL	93.253,56	52.299,00

3. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta otros activos financieros corrientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Otros Activos Financieros Corrientes	143.000,00	143.000,00
TOTAL	143.000,00	143.000,00

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta activos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Crédito Tributario Iva	15.172,73	69.640,00
Crédito Tributario Renta	5.699,81	9.816,00
TOTAL	20.872,54	79.456,00

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta inventarios es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Suministros o Materiales	70,17	7.070,00
Productos Terminados	6.930,90	18.819,00
Mercaderías en Transito	14.300,00	17.500,00
TOTAL	21.301,07	43.389,00

El costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta

10. GASTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta gastos anticipados es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Seguros prepagados	493,10	932,00
TOTAL	493,10	932,00

11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta propiedad planta y equipo es como sigue:

	Saldo al 31 diciembre de 2018	Adiciones (Retiros) y transferencias	Saldo al 31 diciembre de 2019
Depreciable			
Edificios	77.600,00	-	77.600,00
Maquinarias y Equipo	14.995,00	473,70	15.468,70
Muebles y Enseres	8.500,00	-	8.500,00
Equipos de Computo	189,00	21,62	167,38
Otras Propiedades	2.973,00	128,07	2.844,93
Vehículos	99.080,00	16.735,88	82.344,12
Subtotal	203.337,00	17.359,27	186.925,13
Depreciación Acumulada	-16.886,00	-543,20	-17.429,20
Total	186.452,00	16.816,07	169.495,93

12. ACTIVO INTANGIBLE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta activo intangible es como sigue:

	<u>2019</u> (en U.S. dólares)	<u>2018</u> (en U.S. dólares)
Otros Activos Intangibles	15.467,05	15.467,00
TOTAL	15.467,05	15.467,00

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

	<u>2019</u> (en U.S. dólares)	<u>2018</u> (en U.S. dólares)
Proveedores	11.075,53	15.909,00
Cuentas por Pagar Accionistas	1.181,03	2.962,00
TOTAL	12.256,56	18.871,00

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO Y LARGO PLAZO.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones financieras a corto y largo plazo son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones con Instituciones Financieras	63.483,02	92.129,00
TOTAL	63.483,02	92.129,00

14a. A LARGO PLAZO.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Banco Guayaquil	113.805,18	115.566,00
TOTAL	113.805,18	115.566,00

15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Retención en la Fuente IR	-	312,00
Iva Sobre Ventas	-	39.472,00
Impuestos por Pagar	2.090,20	6185,00
Impuesto a la Renta Del Ejercicio	-	-
TOTAL	2.090,20	45.969,00

(a) La liquidación del Impuesto a la Renta Definitivo se presenta en el cuadro siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Resultado Antes De La Participación Trabajadores	19.263,70	41.509,00
(-) 15% Participación Trabajadores	2.889,55	6.226,00
Utilidad Antes De Impuesto A La Renta	16.374,15	35.283,00
Más (Menos) Gastos No Deducibles (Ingresos Exentos), Neto	-	-
Base Imponible	16.374,15	35.283,00
Impuesto a la Renta Causado	3.602,31	7.762,00
Retención en la Fuente	5.699,81	12.556,00
Saldo a favor de la Compañía	2.097,50	4.794,00

16. OBLIGACIONES LABORALES

(a) Corto Plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de beneficios a empleados corto plazo se desglosa como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Participación Trabajadores	5.926,64	-
Beneficios Sociales	-	-
Con El IESS	811,02	1.023,00
Retenciones del I.E.S.S.	573.38	-
TOTAL	7.311,04	1.023,00

17. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de otros pasivos corrientes se desglosa como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Otros Pasivos Corrientes	2.748,10	-
TOTAL	2.748,10	-

18. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

18.1 CAPITAL SOCIAL. - Está representando por un capital suscrito y pagado de US\$ 123480, divididos en acciones ordinarias y nominativas valoradas en US\$ 1 cada una. El Capital podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas.

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los ingresos por actividades ordinarias son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Ventas de Bienes	9.178,43	15.090,00
Prestaciones de Servicios	280.564,41	308.716,00
Intereses	0.00	5.000,00
Otros Ingresos Financieros	0.04	2.465,00
Ingresos por Dividendos	17.390,04	-
TOTAL	307.132,92	331.272,00

20. COSTOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos y gastos operacionales son como sigue:

Costos. –	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Inventario Inicial	-	14.003,00
Compras de Bienes	58,996.33	111.831,00
(-) Inv. Final	-	-412,00
Gastos por Beneficios a los empleados	24,282.10	9.047,00
Otros Gastos	2.300,00	2.513,00
Otros	-	163,00
TOTAL	85.578,43	137.143,00

20a.GASTOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Sueldos y Salarios	42.840,39	43.543,00
Beneficios Sociales	8.639,56	5.729,00
Aporte al less	9.745,12	8.935,00
Depreciaciones	17.429,2	14.610,00
Promoción y publicidad	490,00	-
Transporte	1.378,09	23,00
Combustibles	2.216,84	2.294,00
Gastos de Viaje	10.116,80	8.839,00
Gastos de gestión	278,95	2.459,00
Arrendamientos Operativos	1.918,89	3.480,00
Suministros y Herramientas	1.020,70	4.656,00
Mantenimiento y Reparaciones	3.594,91	1.642,00
Seguros y Reaseguros	2.149,43	4.997,00
Impuestos y Contribuciones	390,47	705,00
Comisiones	-	2.001,00
Consultorías	86.933,50	28.564,00
Instalación, organización	623,23	1.571,00
Servicios Públicos	423,55	438,00
Otros	4.263,64	10.576,00
TOTAL	194.453,27	145.060,00

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Comisiones Bancarias	2.622,58	3.729
Intereses Bancarios	5190,17	3.418
Intereses Pagados A Terceros	24,77	-
TOTAL	7.837,52	7.147

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Tarifa del impuesto a las ganancias

Provisión para los años 2019 y 2018

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22% y 22%, respectivamente.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del impuesto a la renta para sociedades es el 25%; sin embargo, si una empresa tiene accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta superior o igual al 50%, su tarifa de impuesto a la renta será del 28% sobre la base imponible (incrementa 3 puntos porcentuales a la tarifa general).

Adicionalmente, se aplicará una tarifa del 28% a la totalidad de la base imponible de las sociedades que incumplan con la presentación de información relacionada a la participación de sus accionistas hasta la declaración del Impuesto a la Renta (Anexo APS febrero de cada año).

Las sociedades consideradas como microempresas deberán deducir adicionalmente el valor de una fracción básica desgravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales (US\$11.310,00 para 2019).

Adicionalmente las micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales tendrán una reducción de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta (22%), dicho beneficio se aplicará siempre que se mantenga o incremente el empleo.

Anticipo para los años 2019 y 2018

El anticipo del impuesto a la renta para los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y 76 de su Reglamento.

El anticipo de impuesto a la renta mínimo resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias (Circular 14 emitida por

el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2016).

Para el cálculo del anticipo a partir del año 2020, se permite que las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad no consideren los costos y gastos por: sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneración y los aportes patronales al seguro social. Adicionalmente, se excluirá los rubros correspondientes a activos, costos/gastos y patrimonio, los valores incurridos por generación de nuevo empleo y adquisición de activos productivos.

Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros, las declaraciones de impuestos son susceptibles de revisión por parte de la Administración Tributaria las declaraciones de los años 2015 al 2019.

Atentamente;



CPA Mayra Ramos Leones

C.I. N° 0922729405

CONTADORA