

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

1. Información General

Bestnegasa S. A. (La Compañía), está constituida en Ecuador y su actividad principal es la instalación, mantenimiento y reparación de aguas servidas y alcantarillado. El domicilio principal de la Compañía es Cerro Colorado Mz. 248 Solar 2 Guayaquil-Ecuador.

Al 31 de diciembre del 2019, los accionistas son Carlos Guillermo Alvear Silva que es el accionista principal quien es propietario del 99% de la participación accionaria y Jenny Elizabeth Luque Pacheco quien es propietario del 1% de la participación accionaria.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el personal total de la Compañía alcanza 29 y 29 trabajadores respectivamente, que se encuentran distribuidos en los diversos departamentos.

2. Políticas contables significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 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.

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los 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.

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

2.4 Inventarios

Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor, el costo es determinado mediante la técnica del costo promedio ponderado.

2.5 Propiedades, planta y equipos

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdida de deterioro de los activos. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.5.3 Métodos de depreciación y vidas útiles

El costo de las propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Clases de activos	Vida útil (en años)
Edificios	60
Maquinarias y equipos	6 y 10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5, 7 y 14
Equipos de computación	3

2.5.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.5.5 Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada período, la Administración de la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen inmediatamente en el resultado del período.

Cuando una pérdida por deterioro de valor es revertida posteriormente, el importe en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro de valor para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro de valor es reconocido automáticamente en el resultado del período.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no se determinó deterioro de sus activos tangibles.

2.6 Inversiones en subsidiarias

Se miden al costo y los dividendos procedentes de una subsidiaria se reconocen como ingresos en los resultados del año cuando surja el derecho a recibirlo.

Una subsidiaria es aquella en la que Bestnegsa S.A. tiene control y una compañía tiene control cuando:

- a) Tiene poder sobre la participada;
- b) Está expuesta a, o tiene derechos sobre, rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada, y
- c) Tiene la capacidad de usar su poder sobre la participada para afectar a sus rendimientos

2.7 Impuestos

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

2.7.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán 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.

2.7.2 Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos sí, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como nefas.

Se reconoce como ingreso o gasto, y son 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.

2.8 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 que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

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

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios definidos Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficios definidos.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado

integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.9.2 Participación a trabajadores

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

2.10 Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en el que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

2.11 Reconocimiento de costos y gastos

Se registran todos los costos y gastos incurridos para la generación de ingresos a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.12 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.

2.13 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

2.14 Activos financieros

Los activos financieros actuales se clasifican como "cuentas por cobrar comerciales y financieras" La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

2.14.1 Método de la tasa de interés efectiva

Es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) estimados a lo largo de la vida esperada del activo o pasivo financiero (o, cuando sea adecuada), en un período más corto con el importe neto en libras en el momento de reconocimiento inicial.

2.14.2 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses

2.14.3 Cuentas por cobrar comerciales, financieras y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen principalmente cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar financieras; las cuales son registradas a su valor razonable y son medidas al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor. 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.

La política de crédito de las cuentas por cobrar comerciales es de 5 a 30 días con compañías relacionadas y generalmente de 30 días con terceros dependiendo del volumen de transacciones.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

2.15 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

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.

4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes no relacionados	140,652	95,984
Clientes relacionados	176,857	
Subtotal	<u>317,509</u>	<u>95,984</u>
Otras cuentas por cobrar		
Compañías relacionadas	44,300	4,542
Funcionarios y empleados	2,928	2,878
Anticipo a proveedores	6,399	14,658
Subtotal	<u>6,399</u>	<u>14,658</u>
Total	<u>323,908</u>	<u>110,641</u>

Compañías relacionadas: representa valores entregados como préstamo.

Un resumen de los saldos y transacciones con partes relacionadas, fue como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Hidrolimpio S.A.	35,000	1,542
Total Vacuum S.A.	9,300	3,000
Total	<u>44,300</u>	<u>4,542</u>

Clientes: representa valores pendientes de cobro, los cuales tienen un vencimiento de 30 a 60 días promedio.

A continuación, se detallan los clientes:

Detalle cuentas por cobrar comerciales

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Por vencer		
Total Vacuum S.A.	176,857	0
Interagua	26,731	18,405
Inmobiliaria Motke	22,962	21,590
Lirís	15,636	11,995
Inmobiliaria Lavie	15,006	6,066
Nestlé Ecuador	13,664	9,868
Gadere S.A.	4,978	0
Ecuajugos S.A	4,806	0
La Fabrill S.A	3,764	0
DK Management Services	3,175	5,715
Proteínas del Ecuador Ecuaprotein	2,470	0
Otros	27,460	22,345
Total	<u>317,509</u>	<u>95,984</u>

5. Propiedades, planta y equipos

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Costo	339,160	284,396
Revaluaciones	669,293	887,373
Depreciación acumulada	-119,624	-58,297
Total	<u>888,829</u>	<u>1,113,472</u>
Clasificación		
Terrenos	193,069	193,069
Edificios y otros inmuebles	328,855	334,525
Muebles y enseres	8,813	3,793
Maquinarias y equipos	230,119	432,322
Equipos de oficina	7,977	8,364
Equipos de computación	1	1,657
Vehículos	109,310	128,690
Software	709	1,364
Herramientas y equipos	9,976	9,689
Total	<u>888,829</u>	<u>1,113,472</u>

La propiedad, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por deterioro del valor. En el año 2018, la empresa cambió la política de medición del terreno, edificio, vehículos, maquinarias y equipos al modelo de revaluación, debido a que se consideró que el uso del modelo de revaluación proporciona información más relevante acerca del valor de la compañía y en específico del rendimiento de los activos.

6. Impuestos corrientes

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Activos por impuestos corriente		
Crédito tributario por impuesto a la renta	1,809	11,187
Crédito tributario por impuesto al valor agregado	120,452	144,926
Total	<u>122,261</u>	<u>156,113</u>
Pasivos por impuestos corriente		
Retenciones por impuesto a la renta	1,073	2,002
Retenciones por impuesto al valor agregado	296	1,800
Total	<u>1,369</u>	<u>3,802</u>

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, representan retenciones que han sido efectuadas por clientes de la empresa.

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponden a valores de pago de impuestos a la Administración Tributaria como agente de percepción y retención, realizadas en diciembre de cada año respectivamente y que son canceladas en el siguiente mes que corresponde.

7. Préstamos

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Obligaciones con instituciones financieras		
Banco Bolivariano C.A.	1,922	12,260
Banco Machala S.A.	299,322	330,191
Banco de la Producción S.A.	15,061	44,036
Sobregiro bancario	0	9,803
Tarjetas de crédito corporativas	24,454	15,072
Total	<u>340,758</u>	<u>411,362</u>
Clasificación		
Corriente	110,847	127,063
No corriente	229,911	284,299
Total	<u>340,758</u>	<u>411,362</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los préstamos corresponden a financiamiento recibido de instituciones financieras locales con vencimiento hasta junio del 2024 a una tasa de interés efectiva anual del 11.83% a excepción del sobregiro bancario y tarjetas de crédito a una tasa efectiva anual del 16.15%.

8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El período de crédito promedio de compras de bienes es de 30, 45 a 90 días desde la fecha de la factura.

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Cuentas por pagar comerciales		
Proveedores	11,619	20,350
Subtotal	<u>11,619</u>	<u>20,350</u>
Otras cuentas por pagar		
Accionistas	60,254	47,219
Obligaciones con el IESS	5,629	5,496
Otros	0	2,635
Subtotal	<u>65,883</u>	<u>55,350</u>
Total	<u>77,501</u>	<u>75,700</u>

El período de crédito promedio de compras de bienes es de 45 a 90 días desde la fecha de la factura.

9. Obligaciones acumuladas

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Participación a trabajadores	8,323	4,733
Beneficios sociales	13,300	10,124
Total	<u>21,622</u>	<u>14,857</u>

9.1 Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	<u>Año terminado</u>	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Saldo al comienzo del año	4,733	813
Provisión	8,323	4,733
Pagos	-4,733	-813
Saldo al final del año	<u>8,323</u>	<u>4,733</u>

10. Obligaciones por beneficios definidos acumulados

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Jubilación patronal	9,195	6,391
Bonificación por desahucio	6,709	4,561
Total	<u>15,904</u>	<u>10,952</u>

10.1 Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	<u>Año terminado</u>	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Saldo al comienzo del año	6,391	22,088
Costos de los servicios del periodo	1,971	6,815
Costo por intereses neto	533	0
Pérdida (ganancia) actuarial	300	-22,512
Efecto de reducción y liquidaciones anticipadas	0	0
Saldo al final del año	<u>9,195</u>	<u>6,391</u>

10.2 Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	Año terminado	
	31/12/2019	31/12/2018
Saldo al comienzo del año	4,561	8,175
Costos de los servicios del período	1,404	2,249
Costo por intereses neto	400	-
Pérdida (ganancia) actuarial	947	-5,429
Beneficios pagados	-603	-434
Saldo al final del año	6,709	4,561

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 y 2017 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

11. Patrimonio

11.1 Capital social

El capital social autorizado, suscrito y pagado consiste de 47,376 acciones ordinarias de valor nominal unitario de US\$1, las cuales otorgan un voto y un derecho a los dividendos por cada US\$1 por acción.

11.2 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.

11.3 Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas, y puede ser utilizada para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la reliquidación de impuestos u otros.

12. Ingresos por actividades ordinarias

Un detalle de las principales transacciones comerciales realizadas por la empresa es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Ingresos		
Servicios		
Limpieza de trampa de grasa	400,343	432,177
Limpieza de pozo séptico	447,708	406,737
Limpieza de tuberías	56,936	93,966
Alquiler hidrocleaner	9,000	49,446
Transporte	1,400	409
Subtotal	<u>915,387</u>	<u>982,735</u>
Bienes		
Hidrocleaner	0	25,000
Subtotal	<u>0</u>	<u>25,000</u>
(-) Devoluciones en ventas	-5,176	-20,408
Subtotal	<u>-5,176</u>	<u>-20,408</u>
Total	<u>910,211</u>	<u>987,328</u>

13. Costos y gastos

Un resumen de los costos y gastos, se detallan a continuación:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Costos / Gastos y otros		
Gastos de ventas		
Suministros y materiales	104,050	106,183
Gastos de vehículos	99,061	91,656
Aporte patronal	12,085	11,855
Remuneraciones	98,391	96,920
Beneficios sociales	23,136	21,889
Jubilación y desahucio	1,582	5,298
Gastos de viaje	48,733	35,661
Mantenimiento de oficina	26,619	35,074
Alquiler de maquinaria	4,237	10,514
Alimentación	23,033	12,481
Comisiones	7,738	0
Otros	12,230	74,157
Subtotal	<u>459,895</u>	<u>501,688</u>
Gastos de administración		
Remuneraciones	101,005	87,410
Beneficios sociales	24,273	23,343
Honorarios profesionales	10,124	35,494
Gastos de gestión	20,075	18,906
Suministros y materiales	5,513	9,508
Servicios básicos	18,750	17,551
Depreciación	85,108	89,731
Mantenimientos	13,332	55,266
Iva que se carga al gasto	11,218	15,982
Alimentación	15,400	841
Aporte patronal	12,293	14,799
Gastos médicos	12,532	2,256
Gastos vehículos	8,666	5,381
Impuestos, contribuciones y otros	7,153	7,462
Jubilación y desahucio	1,725	3,766
Otros	10,327	52,640
Subtotal	<u>357,494</u>	<u>440,336</u>
Total	<u>817,389</u>	<u>942,024</u>

14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (febrero 17 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



15. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en febrero 17 del 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los accionistas y Junta Directiva sin modificaciones.



Carlos Alvear Silva
Gerente General



Pilar Merino Rodríguez
Contador General