

**QUINTECO QUINTERO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA  
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO.**

Comprenden el efectivo disponible, con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y la norma establece que en caso de existir se incluirán en el pasivo corriente.

**ACTIVO EXIGIBLE**

**Cuentas por Cobrar**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos exigibles (financieros) no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja.

Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que hemos sugerido se clasifiquen como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

**Pasivos**

Los pasivos comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes

El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

**Reconocimiento y Medición**

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de

pérdidas y ganancias” y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

#### **Préstamos y Cuentas por Cobrar**

Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan mediciones. Al 31 de diciembre del 2018 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables, además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

#### **Otros Pasivos Financieros.-**

Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan nuevas mediciones; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial.

Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazado o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

#### **PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

De acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios.

#### **INVENTARIOS - EXISTENCIAS NIC 2.**

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menos. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento.

#### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NIC 16.**

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método “línea recta”, aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Para el cálculo de depreciación se estiman los periodos de vida útil:

	<u>Vida Útil</u> <u>(años)</u>
Terrenos	0
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria - Equipo	10
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

En el ejercicio auditado la compañía registra valuación de sus activos.

#### **IMPUESTOS CORRIENTES.**

La compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectadas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

#### **IMPUESTOS DIFERIDOS NIC 12**

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo, aplicando sobre las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general.

El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se esperó aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán solo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

#### **BENEFICIOS DEL PERSONAL NIC 19**

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

#### **POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLITICAS CONTABLES, CORRECCION DE ERRORES-NIC 8.**

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

#### **PROVISIONES**

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.

c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

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.

#### **INGRESOS Y COSTOS**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

#### **OTROS COSTOS Y GASTOS.**

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

#### **ADMINISTRACION DE RIESGOS Y RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA**

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

Administración de Capital.- El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

Los estados financieros revelan los datos siguientes:

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresado en dólares)**

<b>ACTIVO</b>	<b>2,018</b>	<b>2,019</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>24,462</b>	<b>5,642</b>
Caja-Bancos	24,462	5,642
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>607,843</b>	<b>757,541</b>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	285,303	12,691
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	29,200	440,889
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	51,400	47,321
Crédito Tributario a favor de la empresa-IVA	1,276	2,852
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	35,187	44,246

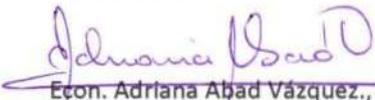
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	5,308	9,372
Otros Activos Financieros	200,170	200,170
<b>REALIZABLE</b>	<b>182,459</b>	<b>254,478</b>
Inventario de Materia Prima	182,459	254,478
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>345,989</b>	<b>367,432</b>
Muebles y Enseres	56,658	57,548
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	126,209	130,644
Equipos de Computación y Software	12,494	15,524
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	147,795	147,795
Otros Propiedades, Planta y Equipo	2,833	15,922
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-85,412</b>	<b>-85,412</b>
Depreciación Acumulada de P., P. y E.	-85,412	-85,412
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>4,404</b>	<b>26,712</b>
Marcas y Patentes	100	22,409
Otros	4,304	4,304
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,079,745</b>	<b>1,326,394</b>

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,018</b>	<b>2,019</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>585,201</b>	<b>979,016</b>
Proveedores Locales no Relacionados	218,654	383,620
Otras cuentas por pagar Socios, Accionistas	117,216	129,216
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	166,828	176,701
IESS por Pagar	24,124	11,149
IR. A Pagar del Ejercicio	12,293	20,985
Participación de Trabajadores	11,494	16,437
Otras Cuentas por pagar no relacionadas Locales	19,090	15,748
Obligaciones Financieras Locales	0	208,500
Anticipos de Clientes	15,500	16,660
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>103,830</b>	<b>-9,200</b>
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	103,830	-9,200
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>390,714</b>	<b>356,578</b>
Capital Social	176,500	176,500
Reserva Legal	10,754	12,295
Resultados de Ejercicios Anteriores	156,981	186,256
Resultado del Ejercicio	46,480	-18,473
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,079,745</b>	<b>1,326,394</b>

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**(Expresado en dólares)**

	<b>2,018</b>	<b>2,019</b>
Ventas Netas	976,073	854,411
(-) Costo de Ventas	-191,357	-95,619
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>784,716</b>	<b>758,792</b>
Otros Ingresos	396	9,049
Gastos de Administración y Ventas	704,558	700,179
Otros Gastos No Operacionales	0	7,365
Gastos Financieros	34,074	41,825
<b>Utilidad Antes de Participaciones e Impuestos</b>	<b>46,480</b>	<b>25,838</b>
(-) 15% Participación de Trabajadores	6,972	2,771
Base Imponible para cálculo Impuesto a la Renta	39,508	23,067
(+) Gastos no deducibles	0	24,739
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>39,508</b>	<b>40,441</b>
<b>Impuesto Generado</b>	<b>8,692</b>	<b>8,897</b>

Atentamente,

  
 Econ. Adriana Abad Vázquez.,  
 CONTADORA.