

RUTADELCA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.

1. Información General:

La Compañía RUTADELCA S.A. es una sociedad anónima domiciliada en Guayaquil-Ecuador. El domicilio de su sede social y principal es en Sucre 509 entre Chimborazo y Boyacá. Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de accesorios de teléfonos celulares y servicios tecnológicos.

2. Bases de elaboración y resumen de principales políticas contables:

2.1 Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (publicado en el Registro Oficial 94 del 23.XII.09).

2.2 Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas por la compañía en la elaboración de estados financieros son las siguientes:

2.2.1 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye todos los saldos en efectivo e inversiones a corto plazo (vencimientos menores a tres meses). Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de su cambio de valor.

2.2.2 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.2.3 Propiedad, planta y equipos

La propiedad (excepto terrenos), planta y equipos se encuentra valorada al costo de adquisición, neto de la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, por tanto, no son objeto de depreciación.

Cualquier aumento en la revaluación de dichos activos se reconoce en Otros Resultados Integrales y se acumula en la cuenta "Superávit de revaluación", excepto si se revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa.

El costo inicial de la propiedad, planta y equipos comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de la compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación. El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de la propiedad, planta y equipos,



siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

2.2.4 Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Están valuados con el método de costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición.

2.2.5 Activo intangible

Un activo intangible se reconocerá si es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad, o si el costo del activo puede medirse con fiabilidad. La Compañía evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

2.2.6 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten al dólar usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

2.2.7 Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y hacer una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

2.2.8 Beneficios a empleados

Corto plazo

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Como parte de los beneficios a empleados de corto plazo se incluyen la participación a trabajadores, que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Largo plazo

La compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene un plan de beneficios definidos que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio que se registra con cargo a resultados del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base en estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado.

La compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen del plan de beneficios definidos de jubilación patronal y desahucio en el estado de resultado integral.



2.2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los bienes entregados y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de los bienes y servicios vendidos tomando en cuenta las condiciones de cobro definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

2.2.10 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 efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.2.11 Impuesto a la renta

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

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 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 para cada período.

Impuesto a la renta diferido. - El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

El valor en libros neto de los activos y pasivos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias y pérdidas fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período que se informa.

2.2.12 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 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.

3. Estimaciones y Juicios Contables

La preparación de los 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. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.



4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se estructuro como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Caja Chica	24.59	4.28
Banco Bolivariano	2,474.66	3,133.01
Banco Produbanco	987.74	0.22
Banco Guayaquil	0.00	48.14
Total	3,486.99	3,185.65

Representan saldos en cuentas corrientes de bancos locales y dinero en efectivo, los cuales son de libre disponibilidad y no generan intereses.

5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se desglosa como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar		
Cuentas por cobrar comerciales no relacionados locales	6,854.35	14,788.28
Anticipo a proveedores	180.00	0.00
(-) Provisión de cuentas incobrables	-656.62	-1,246.21
Total	6,377.73	13,542.07

6. Propiedad, Planta y Equipo

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando las tasas prescritas por las autoridades tributarias, siguiendo el método de línea recta. Adicionalmente, el valor registrado en el rubro se considera la estimación del valor residual que los bienes tendrán al momento en que dejen de prestar servicios.

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

La Administración tiene clasificado sus activos fijos y considera las tasas de depreciación establecidas por el SRI como sigue:



	<u>2019</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u> %
Vehículos	13,000.00	20
Muebles y Enseres	2,639.71	10
Otras propiedades Plantas y Equipos	6,612.07	10
Equipos de Oficina	2,590.95	10
Equipos de Computación	1,564.92	33.33
Adecuaciones de Inmuebles	<u>2,856.30</u>	10
Subtotal	29,263.95	
Menos - depreciación acumulada	<u>(19,297.74)</u>	
Total al 31 de diciembre	<u>9,966.21</u>	

7. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el stop de inventario se refleja de la siguiente forma:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventario de mercadería	87,716.47	93,870.53
Inventario para liquidación	70,940.41	70,940.41
Total	158,656.88	164,810.94

8. Activos Intangibles

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los activos intangibles se reflejan con los siguientes valores:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Marca	1,224.49	1,224.49
Software	1,133.09	1,133.09
Total	2,357.58	2,357.58

9. Otros Activos

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los otros activos consistían en lo siguiente, no se renovó el seguro y se mantiene el depósito en garantía.

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Seguro de vehículos	179.64	265.82
Depósitos en garantía	100.00	100.00
Total	279.64	365.82

10. Activos por Impuestos Diferidos

Los Activos por Impuestos Diferidos son las perdidas amortizadas luego haber realizado la conciliación tributaria, estas serán compensadas en los próximos cinco periodos fiscales.

	31 de diciembre	
	2019	2018
Perdida sujeta a amortización	71,184.99	78,538.28
Amortización de perdida en periodos siguientes 22%	15,660.70	17,278.42

11. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por pagar y otras cunetas por pagar a corto y largo plazo se desglosa como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores no relacionados locales	8,904.72	12,313.16
Subtotal	8,904.72	12,313.16
Otras cuentas por pagar:		
Otras cuentas por Pagar relacionadas locales C/P	249.11	30,740.76
Obligaciones con accionistas L/P – Guillermo Pareja	57,121.12	39,000.00
Total	57,370.23	69,740.76

12. Beneficios Sociales y Otros por Pagar a Empleados

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 presenta los siguientes valores por beneficios sociales y otros por pagar a empleados:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Decimotercera remuneración	1,109.64	254.17
Decimacuarta remuneración	891.99	842.78
Vacaciones	1,621.73	1,186.17
Fondo de reserva	54.15	0.00
Aporte Patronal	572.56	658.80
Prestamos Quirografarios	252.13	39.90
Total	4,502.20	2,981.82

13. Participación a Trabajadores

La Compañía no ha reconocido participación a trabajadores debido a que mantiene una perdida en el 2019 de \$72,136.26.

14. Obligaciones Financieras

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de obligaciones financieras a corto y largo plazo se desglosa como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Tarjeta de crédito BANKARD C/P	1,207.68	831.21
Préstamo Banco Bolivariano L/P	150,923.61	150,923.61
Total	152,131.29	151,754.82

15. Otros Pasivos

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de anticipo de clientes se desglosa como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Anticipos de clientes	32.57	32.57
Total	57,153.69	39,032.57

16. Impuestos Corrientes y Conciliación Tributaria

11.1 Activos y pasivos por impuesto corriente

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los activos y pasivos por impuesto corriente consistían en lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Activos por impuesto corriente:		
Crédito tributario IVA	1,874.49	1,488.40
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	1,812.60	1,226.15
Total Activos por impuesto corriente	3,687.09	2,714.55
Pasivos por impuesto corriente:		
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	40.54	52.59
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	76.02	139.41
IVA por pagar	0.00	25.20
Total Pasivos por impuesto corriente	116.56	217.20

11.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados y conciliación tributaria.

Situación tributaria

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no existen glosas pendientes por fiscalización de años anteriores. Al momento se encuentra al día en sus obligaciones.

Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la renta de la compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a las utilidades gravadas la tasa del impuesto a la renta vigente.

Al momento la compañía no registra impuesto a la renta causado ni por pagar. La Compañía genero un crédito tributario de impuesto a la renta de \$1,812.60.

La conciliación entre la utilidad o pérdida según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como indica lo siguiente:

Utilidad/(Pérdida) del Ejercicio	(72,136.26)
(-) Participación Trabajadores	-
(+) Gastos no Deducibles Locales	951.27
(-) Amortización Perdidas Tributarias	-
Perdida Sujeta Amortización	(71,184.99)
Amortización de Perdida	(15,660.70)
Retenciones de Impuesto a la Rta 2019	586.45
Retenciones de Años Anteriores	1,226.15
CREDITO TRIBUTARIO	1,812.60

17. Patrimonio

17.1 Capital social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el capital social es de \$800.00 y está constituido por 800 acciones ordinarias, nominativas, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de US\$1.00.

17.2 Reserva legal

La Ley de Compañías, requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Al 31 de diciembre del año 2019 la Compañía se mantiene con reserva legal de \$1,085.82.

17.3 Aporte de Socios o Accionistas para Futura Capitalización.

Son aportes que realizan los socios de la empresa para aumentar la productividad en la empresa, capitalizarla en el mediano y corto plazo y así obtener mayores ganancias, el riesgo que corren es evaluado por el asesor financiero, aunque el riesgo sea mínimo, como accionista de la empresa se encuentra en la obligación de inyectar liquidez a la cadena de valor de la misma para crear velocidad en la producción.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, hubo un incremento de \$70,000.00 por el accionista Guillermo Andres Pareja Farah, el saldo de aporte para futuras capitalizaciones se desglosa como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Aporte para futuras capitalizaciones	215,000.00	145,000.00
Total	215,000.00	145,000.00

17.4 Resultados acumulados

Utilidad o pérdida acumulada. - Representan los efectos acumulados de utilidades y pérdidas obtenidas en años anteriores. Al 31 de diciembre del año 2019 refleja una pérdida acumulada de \$127,663.81.

Utilidad o pérdida del ejercicio. - Representan el resultado obtenido de la actividad económica realizada durante el año en curso. Entre el periodo del 1 al 31 de diciembre del año 2019 la Compañía genero una pérdida de \$56,475.56.

18. Ingresos Operacionales y No operacionales

El resumen del rubro de ingresos obtenidos se refleja de la siguiente manera en el año 2019 y 2018:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Ingresos Operacionales y no Operacionales:		
Venta de productos ILUV	7,835.93	80,652.07
Venta de equipos / software	35,759.99	34,913.31
Soluciones tecnológicas	1630.00	8,198.84
Descuento en ventas	-272.96	-318.88
Servicios logísticos	5,724.00	0.00
Otros ingresos	690.75	443.77
Nota de crédito del Exterior	0.00	2,458.06
Total	51,367.71	126,347.17

18. Costos y Gastos

El resumen del rubro de costos operacionales y gastos administrativos y de ventas obtenidos se refleja de la siguiente manera en el año 2019 y 2018:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Costos operacionales	34,000.59	83,296.88
Gastos administrativos y de venta	89,503.38	123,244.45
Total	123,503.97	206,541.33

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

Al 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (4 de marzo del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

20. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos el 4 de marzo del 2020 con la autorización de la Administración de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Atentamente



Guillermo Andrés Pareja Farah
Gerente General
RUTADELCA S.A.