

Índice

Notas	Pág
1 Información general	7
2 Bases de presentación de los estados financieros	7
3 Principales políticas de contabilidad aplicadas	8
4 Efectivo	11
5 Cuentas por cobrar	11
6 Activos y Pasivos por impuestos corrientes	12
7 Inventarios	12
8 Propiedades y Equipo	12
9 Proveedores	12
10 Otras cuentas por pagar	13
11 Beneficios a empleados corrientes	13
12 Obligaciones financieras	13
13 Saldos y transacciones con partes relacionadas	13
14 Patrimonio	14
15 Costo de Venta	14
16 Costo y gasto por naturaleza	14
17 Gastos impuesto a la renta	15
18 Otros asuntos tributarios	16
19 Hechos posteriores	17

1. INFORMACION GENERAL-

Constitución y operaciones-

RVINGENIERIA S. A., fue constituida en la ciudad de Manta, provincia Manabí, mediante la escritura de constitución ante la Notaría Pública Primera del cantón Manta el 23 de Enero del 2012, registrada en el Registro Propiedad y Mercantil del Cantón Manta con fecha 31 de Enero el 2012 bajo el número 115.

Sus operaciones consisten en invertir en las áreas relacionadas con el campo de las ingenierías civil, arquitectura, hidráulica, agrícola, agronómica y agro industrial, mecánica, eléctrica (a excepción de la distribución de energía), electrónica, electromecánica y de telecomunicaciones, especialmente la construcción de toda clase de viviendas.

La superintendencia de Compañías le asignó el Expediente No. 144270, y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asignó el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 1391790805001.

Entorno económico

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país. En el año 2019, la Compañía, no sufrió algún efecto desfavorable en sus operaciones como consecuencia de estas protestas.

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación, han sido: la priorización de la inversión y gasto público; incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios; financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros; reformas tributarias y focalización de subsidios; entre otras medidas.

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analizar el impacto de la reciente crisis mundial y las variables económicas y políticas que afectan al entorno local en las operaciones de la compañía. La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar estos estados financieros.

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 Junio 25 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 la Junta de Accionistas sin modificaciones.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS-

Declaración de cumplimiento.- Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMEs) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2019, fecha de cierre de estos estados financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías.

Bases de medición.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico de adquisición y en ciertos casos al costo atribuido, debido a la adopción por primera vez de las NIIF; y, al costo o valor neto de realización, el menor en el caso de inventarios.

Moneda funcional y de presentación.- 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.

Uso de estimados y juicios. - La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afecta la aplicación de políticas contables e incide en la valuación de determinados activos, pasivos y resultados, así como en la revelación de contingentes. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

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.

Presentación de los estados financieros. - La Administración de la Compañía ha elegido presentar el estado de resultados integrales en un solo estado, que incluye los resultados normales y otros resultados integrales. La Compañía ha escogido reportar el estado de resultados integrales por su función y en sus notas los gastos por naturaleza.

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada al cierre del mismo. Como un anexo adicional a este estado se muestra la conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las operaciones.

La preparación de estos estados financieros de acuerdo a la legislación local obligatoria, corresponde al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD APLICADAS

En las siguientes notas se resumen los principios, políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2019. Estas políticas contables han sido usadas en el periodo comparativo presentado.

3.1

Clasificación corriente y no corriente. - Los activos y pasivos al cierre, presentados en la situación financiera, se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12ms, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho periodo.

3.2

Efectivo. - Comprende caja, fondos bancarios y depósitos a la vista fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

3.3

Instrumentos financieros.

Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía mantiene obligaciones contractuales de transferir efectivo u otro activo a un tercero.

Los activos financieros incluyen cuentas por cobrar y otras (incluye relacionadas); y, los pasivos financieros incluyen cuentas por pagar y otras (incluye relacionadas).

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable menos los costos de transacción, en condiciones de crédito normales, y los importes por cobrar y por pagar no generan intereses.

Los activos financieros se dan de baja cuando expiran los derechos contractuales a recibir o flujos de caja u otro activo financiero, o cuando son transferidos sustancialmente todos los riesgos y ventajas del mismo. Los pasivos financieros se dan de baja cuando está extinguido, ha sido pagado, ha expirado o legalmente revocado.

Al final de cada período sobre el que se informa, los saldos de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4 Inventarios-

Se presentan al valor más bajo entre el costo de adquisición y el valor neto de realización. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos de distribución y los costos necesarios para la venta.

El costo de adquisición comprende el importe consignado en factura incrementado por los gastos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallan en el almacén.

El costo se asigna utilizando la fórmula del costo promedio ponderado. El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, o se encuentren total o parcialmente obsoletos o bien si sus precios de mercados han disminuido por motivos como los citados precedentemente.

Los inventarios incluyen una provisión por obsolescencia, la cual se realiza mediante la verificación física de los productos que se encuentran en mal estado y/o caducados y con base en el análisis de rotación de inventarios efectuado por la Administración, considerando aquellos ítems que no han registrado movimientos por más de un año, así como la posibilidad real de uso o venta de estos.

3.5 Propiedades y equipos-

Las partidas de propiedades y equipos se reconocen inicialmente a su costo, el cual comprende su propio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia. Las reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en que ocurrieron.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada. La base depreciable resulta de costo de adquisición menos el valor residual estimado; y, si las partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Edificios e infraestructura	20 años
Equipos	10 años
Mobiliario	10 años
Equipos de computación	3 años
Vehículos	5 años

Los estimados de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiere, pero al menos anualmente.

Las ganancias o pérdidas provenientes de la baja o venta de propiedades, plantas y equipos son determinadas por la diferencias entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros de los activos, el resultado se reconoce como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidas.

3.6 Deterioro del valor de los activos-

Al final de cada periodo, la Compañía revisa las propiedades y equipos, e inversiones en subsidiarias para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Así también, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos para las ventas.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. De forma similar, si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos para la venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro de valor es revertida posteriormente, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) 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 (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro de valor es reconocido automáticamente en el resultado del periodo.

3.7 Beneficios a empleados-

Pasivo corriente:

Se reconoce un pasivo por los beneficios acumulados a favor de los empleados con respecto a los sueldos, salarios, beneficios sociales y vacaciones anuales, en el periodo en el que el empleado proporciona el servicio relacionado por el valor de los beneficios que se espera recibir a cambio de ese servicio. Los pasivos relacionados con beneficios a empleados a corto plazo se miden al valor que se espera pagar a cambio del servicio, conforme la forma de cálculo de cada beneficio.

La Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

Pasivo no corriente:

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 periodo.

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 beneficio definido.

Las ganancias y pérdidas actuariales y otras remedaciones de los activos del plan (en caso de existir) se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo 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 periodo. Las remedaciones incluidas en el otro resultado integral no son reclasificadas posteriormente. Los costos de servicios pasados son reconocidos en los resultados del ejercicio cuando la modificación o reducción del plan ocurre, o cuando la Compañía reconozca costos de reestructuración relacionados o los beneficios de terminación, lo que ocurra primero.

3.8 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias-

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, considerando que los ingresos y los costos pueden medirse confiablemente y el cobro es probable.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir,

neto de descuentos e impuestos asociados con al venta.

3.9 Reconocimiento de costos y gastos-

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

3.10 Impuesto a la renta-

El impuesto a la renta es reconocido en los resultados del ejercicio en que ocurre. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

El impuesto a la renta corriente se calcula de la utilidad gravable determinada de conformidad con la norma tributaria ecuatoriana, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha de los estados financieros. La utilidad gravable, difiere de la utilidad o pérdida contable en los estados financieros, debido a las partidas de ingresos no gravables, gastos no deducibles y otras deducciones.

El impuesto a la renta diferido se calcula usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el periodo de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estimen en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables. La Compañía no dispone de pérdidas por amortizar.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

4. EFECTIVO-

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31 de	2019	2018
Caja	958	3.003
Bancos	7.622	1.804
	<u>8.580</u>	<u>4.807</u>

RVINGENIERIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
Al 31 de diciembre de 2019
(expresso en dolares de los Estados Unidos de Norte América)

Bancos incluye principalmente depósitos en cuentas corrientes en bancos locales, disponibles sin ninguna restricción, los cuales no generan intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR-

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

	2019	2018
Diciembre 31 de		
Cientes	272.695	186.209
Anticipo a proveedores	9.980	49.953
Otras cuentas por cobrar	<u>25.058</u>	<u>11.064</u>
	<u>307.733</u>	<u>247.226</u>

6. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES-

Un resumen comparativo de los activos por impuestos corrientes, es el siguiente:

	2019	2018
Diciembre 31 de		
Crédito tributario- Impuesto a la renta	22.443	9.005
Crédito tributario - IVA	<u>106.637</u>	<u>79.732</u>
	<u>127.980</u>	<u>88.737</u>

Un resumen comparativo de los pasivos por impuesto corrientes, es el siguiente:

	2019	2018
Diciembre 31 de		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	186	186
Impuestos por liquidar	3.155	2.900
Impuesto a la renta por pagar	<u>17.524</u>	<u>4.732</u>
	<u>20.865</u>	<u>7.818</u>

7. INVENTARIOS-

El saldo de inventarios incluyen US\$ 354.113 al 2019 y US\$ 296.321 al 2018 que corresponden a la adquisición de materiales y equipos eléctricos disponibles para la venta y para de los proyectos en desarrollo.

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS-

El detalle comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

	2019	2018
Muebles y Enseres	23.182	21.305
Maquinaria y Equipo	12.823	12.823
Equipos de computación y comunicación	24.097	20.537
Vehículo	81.437	70.276
Respuestos y herramientas	5.755	5.755
Software Informático	<u>2.250</u>	<u>2.250</u>
	149.544	132.947
Depreciación acumulada	<u>(100.958)</u>	<u>(88.539)</u>
	<u>48.576</u>	<u>44.408</u>

El movimiento comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

	2019	2018
Enero 1,	44.408	57.675
Adquisiciones	16.597	1.179
Gasto de depreciación	<u>(12.429)</u>	<u>(14.446)</u>
Diciembre 31,	<u>48.576</u>	<u>44.408</u>

R/INGENIERIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
Al 31 de diciembre de 2019
(expresso en dolares de los Estados Unidos de Norte América)

9. PROVEEDORES-

Incluye los saldos por pagar a proveedores por US\$ 198.281 (Año 2019), y US\$ 127.258 (Año 2018), que se originan por compras a proveedores locales de bienes disponibles para la venta, para consumo y servicios prestados, no incluye partes relacionadas y no generan interés.

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR-

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

	2019	2018
Diciembre 31 de		
Anticipos de clientes	38.335	784
Partes relacionadas (Ver Nota 13)	88.240	113.999
	<u>122.575</u>	<u>114.783</u>

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES-

Los movimientos y saldos comparativos de los rubros de esta cuenta, son los siguientes:

	Sueldos y Salarios	Obligaciones con el IESS	Remuneraciones adicionales	Participación de utilidades	Total
Enero 1 de 2018	-	4.753	10.013	8.292	23.058
Gasto del año	162.703	30.128	25.235	3.794	211.860
Pagos	<u>(152.703)</u>	<u>(27.611)</u>	<u>(3.831)</u>	<u>(8.292)</u>	<u>(192.437)</u>
Diciembre 31, 2018	0	7.270	31.416	3.794	42.481
Gasto del año	125.503	25.690	23.172	12.071	186.435
Pagos	<u>(125.503)</u>	<u>(28.332)</u>	<u>(17.161)</u>	<u>(3.794)</u>	<u>(174.790)</u>
Diciembre 31, 2019	0	4.628	37.427	12.071	54.126

Obligaciones con el IESS incluyen el pago de aporte individual (9,40%) y patronal (12,15%) que se aportan al IESS, e incluye fondo de reserva y préstamos de empleados al IESS.

Beneficios adicionales incluye bono navideño (décima tercera remuneración) y bono escolar (décima cuarta remuneración) junto con liquidaciones de haberes por finiquitos.

Participación de trabajadores.- Corresponde al 15% de las utilidades.

12. OBLIGACIONES FINANCIERAS-

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

	2019	2018
Diciembre 31 de		
Banco Internacional [1]		
Operación N° 700307690	1.296	8.583
Banco Produbanco [2]		
Operación N° 2030001035900	<u>37.988</u>	<u>17.644</u>
	<u>39.282</u>	<u>26.227</u>

[1] Préstamos recibido del Banco Internacional S.A. Operación N° 700307690 por US\$ 20.000 recibido el 14 de febrero del 2017 con vencimiento el 30 de enero del 2020 y genera una tasa de interés del 11,23% anual variable.

[2] Préstamos recibido del Banco Produbanco S.A. Operación N° 2030001035900 por US\$ 60.000 recibido el 30 de abril del 2019 con vencimiento el 11 de septiembre del 2020 y genera una tasa de interés del 11,23% anual variable.

R.VINGENIERIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
Al 31 de diciembre de 2019
(expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

13. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS-

Los saldos con partes relacionadas son los siguientes:

	<u>Vinculación</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Por pagar corriente</u>			
Villavicencio Mojia Raul Xavier	Accionistas comunes	<u>86.240</u>	<u>113.999</u>
		<u>86.240</u>	<u>113.999</u>

Los términos y condiciones bajo los cuales se realizaron estas operaciones son equiparables a otras transacciones realizados con terceros independientes.

14. PATRIMONIO

14.1 Capital social-

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el capital social de la Compañía estaba constituido por 10.800 acciones de US\$1 cada una, totalmente pagadas, distribuida de la siguiente manera:

<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Capital</u>
Villavicencio Raúl Xavier	Ecuatoriano	99,00%	99.792
Moreira Freddy Lenin	Ecuatoriano	1,00%	<u>1.008</u>
			<u>100.800</u>

14.2 Reserva legal-

La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos al 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

14.3 Resultados acumulados-

Utilidades de años anteriores - Los resultados de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

15. COSTO DE VENTA

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Diciembre 31 de		
inventario inicial	296.321	214.263
Compras netas locales	670.204	426.855
Inventario final bienes no producidos	(224.643)	(296.321)
Inventario final productos en proceso	<u>(129.470)</u>	<u>0</u>
	<u>612.412</u>	<u>344.797</u>

16. COSTO Y GASTO POR NATURALEZA

Un detalle comparativo los rubros que componen esta cuenta, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y beneficios a empleados (1)	(214.479)	(215.655)

RVINGENIERIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
Al 31 de diciembre de 2019
(expresso en dolares de los Estados Unidos de Norte América)

Honorarios profesionales	(8.700)	(8.004)
Depreciación	(12.429)	(14.446)
Activos financieros	(2.411)	-
Promoción y publicidad	(22)	(1.844)
Transporte	(2.879)	(1.750)
Combustible	(9.871)	(7.126)
Gasto de viaje	(12.059)	(1.573)
Gasto de gestión	(321)	(424)
Arrendamientos operativos	(42.000)	(42.350)
Suministros materiales y otros	(13.346)	(4.799)
Materiales y herramientas	(21.986)	(10.315)
Seguros y reaseguros	(5.313)	(2.917)
Impuestos contribuciones y otros	(1.793)	(3.419)
Otros	(139.408)	(48.076)
Gastos financieros	(7.020)	(7.467)
	<u>(493.838)</u>	<u>(367.985)</u>

(1) Incluye la participación de utilidades a trabajadores por US\$12.071 (en 2019) y US\$3.795 (en 2018)

17. GASTOS DE IMPUESTO A LA RENTA-

17.1 Gasto de impuesto a la renta corriente-

Según normas tributarias vigentes la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta se determina, en base al resultado contable bajo las normas internacionales de información financiera, corregidas por las partidas conciliatorias correspondientes.

La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa vigente de impuesto a la renta a la utilidad antes de impuesto a la renta:

	2019	2018
Utilidad antes de impuesto a la renta	68.401	21.502
Tasa de impuesto a la renta	25%	22%
	17.100	4.730
Gastos no deducibles	424	2
Diferencias temporarias		
Impuesto a la renta causado	<u>17.524</u>	<u>4.732</u>
Tasa de impuesto a la renta sobre la utilidad antes de impuesto a la renta	25,62%	22%

Tasa de impuesto a la renta.- La tasa de impuesto a la renta vigentes es el 25%. Esta tasa se reduce en 10 puntos porcentuales si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumento en el capital y se destinan a la compra de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad y generen empleo.

Diferencias permanentes.- La base de las diferencias temporarias al cierre del 2019 incluyen; otros gastos sin soporte ni retención por US\$1.895 y Al cierre del 2018 incluye; otros gastos sin soporte ni retención por US\$7.

Hasta el 31 de diciembre del 2018, la legislación tributaria en el Ecuador establece que las compañías deben pagar un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

Partidas	Porcentaje
Activos Totales	0,4%
Patrimonio	0,2%
Ingresos gravados con impuesto a la renta	0,4%
Costos y gastos deducibles de impuesto a la renta	0,2%

Este anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anticipo determinado del año inmediato anterior, este último se convertirá en impuesto a la renta mínimo.

17.2 Movimiento del crédito tributario por impuesto a la renta-

Los movimientos comparativos del impuesto a la renta por (cobrar) pagar, es el siguiente manera:

	2019	2018
Crédito años anteriores	(4.273)	-
Impuesto a la renta causado	17.524	4.732
Retenciones de clientes	(18.170)	(9.005)
Diciembre 31,	(4.920)	(4.273)

18. OTROS ASUNTOS TRIBUTARIOS-

Regimen de precio de transferencia-

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por la parte de la Cia. obligada un estudio de precios de transferencias y una anexa de operaciones entre partes relacionadas, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas consideraciones) en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a quince (15) millones de dólares. En caso que las operaciones superen los tres (3) millones de dólares solo debe elaborar y presentar un anexo de operaciones con partes relacionadas.

Situación fiscal-

De acuerdo con disposiciones fiscales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar el cumplimiento tributario de los sujetos pasivos, dentro de un plazo máximo de 5 años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración de impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente. Se encuentran pendientes de revisión por las autoridades tributarias desde el ejercicio 2013.

Reforma tributaria-

El 31 de diciembre del 2019 se publicó la "Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria" en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

- Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5 y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

- Se incluye un nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos. Se considera como ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Solo estarán exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en Ecuador.

- Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión.

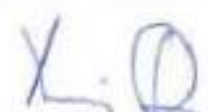
La Administración de la Compañía, luego del análisis efectuado considera que se ven afectados en el pago de un impuesto adicional denominado "Contribución única y temporal" a partir del 2020 y además es considerado como un gasto no deducible en la liquidación del impuesto a la renta en cada año que se registre.

19. HECHOS POSTERIORES-

Desde el 31 de diciembre del 2019 hasta la emisión de los estados financieros durante el año 2020, el país y el mundo están atravesando una crisis económica, política y salud originada por una pandemia conocida como Coronavirus que ha provocado el aislamiento de las personas en sus casas por aproximadamente más de tres meses, esta situación se reflejó en la caída del consumo, las ventas y la producción, pero no hemos determinado los posibles ajustes o efectos que se podrán definir al cierre del 2020.



Ing. Raúl Villavicencio Mejía
Gerente General



Ing. Xavier Quispe Flores
Contador general