

TECNOFIJACION CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.8 Pasivos financieros

2.8.1 Clasificación, reconocimiento y medición

Los pasivos financieros se clasifican, según corresponda como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Empresa determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. La clasificación depende del propósito para el cual se contrataron los pasivos.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Empresa sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado; incluyen: “cuentas comerciales por pagar”. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Los proveedores y otras cuentas por pagar no generan intereses y son pagaderas en promedio de 60 días, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

2.8.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones de la Sucursal se descargan, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados

2.9 Inventarios

La Compañía valoriza sus inventarios al costo de adquisición que no excede el valor neto realizable.

El costo de los inventarios incluirá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias realizando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

2.10 Propiedades, Muebles y Equipo

Las propiedades muebles y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúne las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

La depreciación se calcula de acuerdo a la naturaleza del bien, la vida útil y la técnica contable con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al fin de cada año financiero. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años

TECNOFIJACION CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de propiedades, planta y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidas. Todas las otras reparaciones son cargadas al estado de ingresos en el período en que ocurrieron.

Sobre la propiedad planta y equipo mantenida por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes unidades generadoras de efectivo. Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

No se identificaron indicadores de deterioro, la fecha del estado financiero.

La depreciación y el deterioro son incluidas en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

2.11 Beneficios de Empleados

Beneficios de corto plazo

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, decimo cuarto sueldo o bono escolar y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente 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.

Beneficios post-empleo

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

TECNOFIJACION CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Los pasivos para la Jubilación Patronal y el Desahucio son reconocidos en el estado de situación financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad de crédito proyectada. Este método toma en cuenta no solo los beneficios conocidos a la fecha de reporte sino los incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los influyen. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos de alta calidad, con bajo riesgo, cuyo plazo es consistente con los términos de la obligación.

Los gastos por estos beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional correspondiente. Las pérdidas y ganancias actuariales son reconocidas inmediatamente en el ejercicio.

2.12 Provisiones y Contingencias

Los gastos relativos a provisiones de diverso tipo se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación asumida, legal o contractual como resultado de eventos pasados, con lo que es probable que un flujo de recursos deba ser usado para cancelar la obligación y el monto de la misma pueda ser estimado confiablemente, así como por contratos onerosos donde el flujo de fondos para cancelar las obligaciones puede ser estimado. Las provisiones no se reconocen para futuras pérdidas operacionales.

Las provisiones son medidas al valor presente de los desembolsos que se esperan sean requeridos para cancelar la obligación usando una tasa que refleje el valor de mercado del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debida al paso del tiempo es reconocida como un gasto financiero. En los casos en que se considera la salida posible de los recursos económicos como consecuencia de las obligaciones presentes es improbable o remota, no se reconoce una provisión.

Los pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya existencia será confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad y no son reconocidos porque no es probable que una salida de recursos que se requieren para liquidar la obligación. Además, el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente fiabilidad.

2.13 Impuestos

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

TECNOFIJACION CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las normas tributarias vigentes establecen que la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades (25%) más tres (3) puntos porcentuales cuando:

a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,

b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en el artículo 37 de la LRTI sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Los sujetos pasivos que reinviertan sus utilidades, en el Ecuador, en proyectos o programas deportivos, culturales, de investigación científica responsable o de desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT tendrán una reducción porcentual del diez por ciento (10%) en programas o proyectos calificados como prioritarios por los entes rectores de deportes, cultura y educación superior, ciencia y tecnología y, del ocho por ciento (8%) en el resto de programas y proyectos, en los términos y condiciones establecidos en el Reglamento.

Los sujetos pasivos que sean administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico, tendrán una rebaja adicional de diez (10) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta, que será aplicable por el plazo de diez (10) años contados a partir de la finalización del período de exoneración total de dicho impuesto.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la empresa aplicó una tasa impositiva de impuesto a la renta del 22% .

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es calculado 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.

TECNOFIJACION CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 estiman 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.

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.

Otros impuestos

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado, se muestra al valor recuperable.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, en la parte que no dan derecho a crédito tributario, así como los impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

2.14 Patrimonio, Reservas, Utilidades y Dividendos

Capital Social

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

Resultados acumulados

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de socios, o por disposiciones legales y reglamentarias.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías limitadas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

TECNOFIJACION CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Resultados acumulados por la Aplicación de las NIIF por primera vez.- Surge de la aplicación de la norma internacional de información financiera 1 (NIIF 1). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF y al período de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

Distribución de dividendos

Los dividendos distribuidos a los socios de la Compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el período en que son aprobados por la Junta de socios,

2.15 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las ventas de bienes se reconocerán cuando se cumplen las siguientes condiciones;

La compañía a transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de bienes;

Los costos incurridos, o por incurrir , en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.16 Costo de Ventas de Productos

El costo de ventas incluye todos aquellos rubros relacionados con la comercialización de sus productos que son directamente atribuibles al inventario.

2.17 Gastos de Administración y Ventas

Los gastos de administración y ventas se reconocen en el periodo por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores y relacionadas.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pagos de servicios básicos, publicidad, impuestos, tasas, contribuciones, depreciación y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

2.18 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el efectivo y equivalentes de efectivo se detalla a continuación:

	REF.	2019	2018
		US\$	US\$
Efectivos en caja bancos:			
Caja	(3.1.1)	4,181	
Bancos	(3.1.2)	1,124	2,353
Total Efectivo y equivalentes		5,305	2,353

TECNOFIJACION CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(3.1.1) El saldo de las cuentas de efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre se encuentran bajo el siguiente detalle:

CAJA	2019
	US\$
Caja General	2,516
Caja Chica Melady Pozo	20
Fondo Rotativo Fabian Andrade	459
Caja Cheques	1,054
Caja Chica Elizabeth Carrasco	114
Fondo Rotativo Christian Barreiro	17
Total Efectivo y sus equivalentes	4,181

(3.1.2) El saldo de las cuentas corrientes se halla conciliado con los estados de cuenta emitidos por las Instituciones Bancarias al 31 de diciembre bajo el siguiente detalle:

BANCOS	2019
	US\$
Banco Pichincha 335 68964-04	(9,527)
Banco Pacífico 0756964-5	9,790
Produbanco 0200525356-6	861
Total Bancos	1,124

3.2. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras y su clasificación como instrumentos financieros y activos no financieros se muestra a continuación:

	REF.	2019	2018
		US\$	US\$
Cuentas por cobrar comerciales			
Cientes	(3.2.1)	100,745	116,414
Cuentas por cobrar comerciales, netas		100,745	116,414
Total cuentas por cobrar comerciales y otras		100,745	116,414

(3.2.1) Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por el giro normal de la empresa al 31 de diciembre el detalle es el siguiente:

CUENTAS	2019
	US\$
Consortio Puente Daule - Guayaquil	29,956
Consortio Semaica - Puentes	19,447
Ripconciv Construcciones Civiles CI	8,813
Inmomariuxi C.A.	8,026
Chaskiroute Cia Ltda	5,303
Otros	29,200
SUMAN	100,745

TECNOFIJACION CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.3 INVENTARIOS

A continuación se presenta el detalle de inventarios:

REF	2019 US\$	2018 US\$
Inventario Productos Terminados	530,041	912,684
Total Inventario	530,041	912,684

3.4 PAGOS ANTICIPADOS Y OTROS ACTIVOS

A continuación se presenta el detalle de pagos anticipados, impuestos y otras cuentas por cobrar corrientes:

	2019 US\$	2018 US\$
Anticipos		
Anticipo proveedores	1,800	
Impuestos Anticipados, netos	1,800	
Impuestos		
Crédito Tributario Renta	15,478	
Impuesto a la Salida de Divisas	4,136	3,852
Impuesto a la Renta Retenido	143	
Impuestos Anticipados, netos	19,757	3,852
Otras cuentas por cobrar		
Anticipos Empleados x Cobrar	2,510	
Anticipo Comisiones x Cobrar	220	
Anticipo Horas Extras por Cobrar	110	
Garantías por Cobrar	1,260	
Cuentas por Cobrar Consorcio QCQ y Const	46,319	32,623
Cuentas por Cobrar Consorcio FCF y Const	2,749	
Garantía Arriendos por Cobrar	200	
Otros	180	
Impuestos Anticipados, netos	53,548	32,623
Total pagos anticipados y otros activos	75,105	36,475

TECNOFIJACION CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.5 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPOS

El detalle de propiedad, muebles y equipo y sus movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	2019	2018
	US\$	US\$
Costo		
Vehículos	64,319	64,319
Equipos de Computo	10,293	10,293
Muebles de Oficina	4,671	4,671
Total Costo	79,283	79,283
Depreciación Acumulada	(17,230)	
Total Depreciación Acumulada	(17,230)	
Valor en libros	62,053	79,283

El movimiento en el años 2019 y 2018 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
	2019	Acumulada	2018	Acumulada
	US\$	US\$	US\$	US\$
Saldo al 1 de enero	79,283		79,283	
Más Adiciones		(17,230)		
Saldo al 31 de Diciembre	79,283	(17,230)	79,283	

3.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:

	REF.	2019	2018
		US\$	US\$
Proveedores Locales	(3.6.1)	93,780	42,719
Proveedores del Exterior			82,000
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		93,780	124,719

(3.6.1) Corresponde a los saldos pendientes de pago a los proveedores de bienes, al 31 de diciembre el detalle de los principales proveedores son:

CUENTAS	2019
	US\$
Molina Camacho Cesar Antonio	26,258
Quizhpi Uzhca Jose Vicente	15,056
Importadora e Inversiones Orbea Sal	14,345
Quizhpi Supacela Rafael Eduardo	11,885
Arellano Naranjo Erika Graciela	5,855
Otros	20,380
SUMAN	93,780

TECNOFIJACION CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.7 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle se muestra a continuación:

	REF.	2019	2018
		US\$	US\$
Tarjetas de Crédito	(3.7.1)	118,185	123,621
Total obligaciones con instituciones financieras		118,185	123,621

(3.7.1) A continuación se detalla las siguientes tarjetas de crédito:

CUENTAS	2019
Cuentas por Pagar Tarjeta Visa Bco.Boliv	20,252
Cuentas por Pagar Tarjeta Mastercard Bco	17,370
Cuentas por Pagar Tarjeta Visa Pacificar	12,006
Cuentas por Pagar Tarjeta Mastercard Pic	11,705
Cuentas por Pagar Tarjeta Visa Produbanc	11,670
Otros	45,182
SUMAN	118,185

3.8 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle se muestra a continuación

	2019	2018
	US\$	US\$
Con la Administración Tributaria		
Otros Impuestos por Pagar	5,468	
Impuesto a la Renta	9,494	
Con la Administración Tributaria, netas	14,962	
Con el IESS		
Aporte personal IESS por pagar	841	
Aporte patronal IESS por pagar	1,066	
Fondos de Reserva por pagar	664	
Préstamos IESS Hipotecarios por pagar	833	
Préstamos Quirografarios por pagar	725	
Con el IESS, netos	4,129	
Beneficios de Ley a Empleados		
Provisión décimo cuarto	4,783	8,622
Provisión décimo tercero	1,339	
Provisión Vacaciones por Pagar	7,959	
15% participación trabajadores	3,083	
Beneficios de ley a empleados, netos	17,165	8,622
Otros pasivos corrientes, netos	21,294	8,622
Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	36,256	8,622

TECNOFIJACION CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.9 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Corresponde a la Ganancia Neta del Período de USD \$ 13103.14 ; valor que se encuentra a disposición de los socios de la Compañía, una vez apropiado el valor correspondiente al 15% de Participación de trabajadores, 22% de Impuesto a la Renta y Reserva Legal conforme la normativa establecida para el efecto.

Impuesto a las Ganancias

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2019, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización en caso de existir reinversión de utilidades. Para el cálculo del impuesto a la Renta Causado correspondiente al año 2019 y 2018, se realizó la siguiente conciliación tributaria

	2019	2018
UTILIDAD CONTABLE	20,554	25,946
15% Participación Trabajadores (a)	(3,083)	(3,892)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	17,471	22,054
(+) Gastos no deducibles	25,685	30,000
(+) Valor Neto Realizable de Inventario		
BASE IMPONIBLE	43,155	52,054
22% IMPUESTO A LA RENTA	9,494	11,452
Anticipo Mínimo		
Gasto por Impuesto a las Ganancias	9,494	11,452

(a) Conforme leyes laborales TECNOFIJACION CIA. LTDA. provisiona el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta, para repartir a sus trabajadores.

3.10 BENEFICIO EMPLEADOS A LARGO PLAZO

El detalle se muestra a continuación

	2019	2018
	US\$	US\$
Provisión Jubilación Patronal	26,715	26,715
Total beneficio empleados netos	26,715	26,715

3.11 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

	2019	2018
	US\$	US\$
Otros pasivos no corrientes	70,707	
Anticipos de clientes	7,258	
Total otros pasivos no corrientes	77,965	-

TECNOFIJACION CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.12 PATRIMONIO

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2019 y 2018 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los socios.

Durante ambos años no han existido movimientos en "otros ingresos integrales".

Capital Social

	2019	2018
	US\$	US\$
Capital Social al 1 de enero	100,000	100,000
Aumento de capital		
Capital Social al 31 de diciembre	100,000	100,000

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, comprende a 100000 participaciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

Políticas de Gerenciamiento de Capital

Los objetivos de la gestión del capital son los siguientes:

- a) Primordialmente, la compañía se impone la meta de generar un apropiado retorno sobre el capital invertido, generando el suficiente ingreso por los productos vendidos, en proporción con el nivel de riesgo asumido.
- b) Adicionalmente el capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad de las reservas y el 50% del capital.

3.13 INGRESOS Y COSTOS

A continuación se presenta el detalle de ingresos costos

INGRESOS	2019	2018
	US\$	US\$
Venta de Bienes	939,964	439,086
Total ingresos	939,964	439,086

COSTO DE VENTAS	2019	2018
	US\$	US\$
(+) Inventario Inicial	912,684	73,703
(+) Compras	94,899	
(+) Importaciones		
(-) Inventario Final	(530,041)	
Gasto por beneficio empleados y honorarios		130,653
TOTAL COSTO DE VENTAS	477,542	204,357

TECNOFIJACION CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.14 GASTOS ADMINISTRATIVOS, VENTA Y FINANCIEROS

A continuación se presenta el detalle de gastos

GASTOS ADMINISTRATIVOS

	2019
	US\$
Gto.Admin Sueldos y salarios	45,832
Gto.Admin Servicios profesionales	16,011
Gto. Admin Gastos de Gestión	13,117
Gto. Admin Capacitaciones	9,644
Gto.Admin Aporte patronal	5,562
Gto.Admin Arriendos y alicuota	4,747
Otros	52,695
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	147,608

GASTOS DE VENTA

	2019
	US\$
Gto.Ventas Sueldos y salarios	96,094
Gto.Ventas Aporte patronal	20,012
Gto.Ventas Viajes	16,092
Gto. Ventas Horas Suplementarias	15,149
Gto. Ventas Arriendo	14,874
Gto.Ventas Combustibles y Lubricantes	13,388
Otros	108,809
TOTAL GASTOS DE VENTA	284,417

GASTOS FINANCIEROS

	2019
	US\$
Gto.Financ Intereses bancarios	7,559
Gto.Financ Comisiones bancarios	4,659
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	12,218

3.15 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 17 de abril del 2020, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.

Edwin Rojas
 Firmado digitalmente por
 Edwin Rojas
 DN: O=Tecnofijacion,
 CN=Edwin Rojas,
 E=erojas@tecnofijacion.co
 m.ec
 Razón: Soy el autor de este
 documento
 Ubicación:
 Fecha: 2020-07-31 21:06:46
 Foxit Reader Versión: 9.2.0

Edwin Rojas V.
REPRESENTANTE LEGAL



Ricardo Montesdeoca
CONTADOR GENERAL