RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

CONTENIDO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA 1

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES 3

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS 4

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO 5

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES 6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL 7

SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS 7

SECCIÓN 3. COMPOSICIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS 15

Abreviaturas

US$	Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
EBITDA	Earnings before interest, tax, depreciation and amortization (Resultado antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización)

AUDITCOAA CIA. LTDA.

AUDITORES ● CONSULTORES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de **RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA.,** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA**. al 31 de diciembre del 2019, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Fundamentos de la Opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe. Somos independientes de **RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA**., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requisitos éticos que son relevantes para mi Auditoría de los estados financieros en Ecuador y he cumplido con otras responsabilidades éticas de conformidad con dicho Código.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoria.

AUDITCOAA CIA. LTDA.

AUDITORES ● CONSULTORES

Información Presentada en Adición a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Una vez que se lea el informe anual de los Administradores a la junta de Socios, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los encargados del Gobierno de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros de la Compañía.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración, es responsable de vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, hemos aplicado nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyéramos que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, Sin embargo hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que se identifique en el transcurso de la auditoría.

AUDITCOAA CIA. LTDA.

AUDITORES ● CONSULTORES

Otros Asuntos

La opinión respecto del cumplimiento de obligaciones tributarias de **RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA.**, requerido por el Servicio de Rentas Internas por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emitirá por separado.

Quito, 30 de marzo del 2020

Auditcoaa Cia. Ltda.
SC- RNAE 1128

CPA Diego Fernando Cañas Ortiz
Socio

RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US$	US$
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3.1	139.188	322.432
Activos financieros	3.2	155.411	81.189
Pagos anticipados e impuestos	3.3	49.402	70.045
Total de Activos Corrientes		344.031	473.717
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipo	3.4	18.938	26.911
Total de Activos No Corrientes		**18.938**	**26.911**
TOTAL DE ACTIVOS		362.969	500.627

Ricardo Xavier De La Torre Rojas
Representante Legal

Ricardo Montesdeoca
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.1

RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US$	US$
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar	3.5	178.528	176.913
Pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	3.6	16.877	50.011
Total de Pasivos corrientes		**195.406**	**226.925**
Pasivos por ingresos diferidos			111.801
Beneficios a largo plazo	3.8	23.342	16.842
Total de Pasivos a Largo Plazo		**23.342**	**128.643**
TOTAL PASIVOS		**218.748**	**355.568**
PATRIMONIO	3.9	144.221	145.060
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**362.969**	**500.627**

Ricardo Xavier De La Torre Rojas
Representante Legal

Ricardo Montesdeoca
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.2

RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
Por los ejercicios económicos terminados el
AL 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US$	US$
INGRESOS DE LAS OPERACIONES ORDINARIAS			
Ingresos por Venta de bienes		412.902	690.491
Otros Ingresos		747	138
Total Ingreso de Operaciones Ordinarias	3.10	**413.649**	**690.629**
Costo de Ventas	3.11	(50.413)	(45.578)
UTILIDAD BRUTA		**363.237**	**645.051**
Gastos de Administracion	3.12	(233.353)	(632.231)
Gastos de Venta	3.13	(128.699)	(102.326)
UTILIDAD OPERACIONAL		**1.185**	**10.493**
Gastos Financieros	3.14	(216)	(391)
UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA Y PART. TRABAJADORES		**969**	**10.102**
15% Participación de Trabajadores	3.7	148	515
Impuesto a la Renta	3.7	1.662	22.240
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		**(838)**	**(13.653)**

Ricardo Xavier De La Torre Rojas
Representante Legal

Ricardo Montesdeoca
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.3

RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Capital	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2018	400	1.211	157.102	(13.653)	145.060
Apropiación de resultados			(13.653)	13.653	
Ajustes					
Resultado del ejercicio				(838)	
Saldos al 31 de diciembre de 2019	400	1.211	143.449	(838)	144.221

Ricardo Xavier De La Torre Rivas
Representante Legal

Ricardo Mendezdeca
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	2019	2018
	US$	US$
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	219,790	787,936
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(41,963)	(360,278)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(370,101)	(691,099)
Otros pagos por actividades de operación		(50,861)
Intereses Pagados	(15,657)	79,089
Otras salidas (entradas) de efectivo	17,576	8,209
Efectivo utilizado en las actividades de operación	(190,354)	(26,944)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Importes (usado) por la negociación de propiedades, planta y equipo		(610)
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(610)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Otras Entradas Salidas de efectivo	7,059	109,463
Efectivo proveniente en actividades de financiamiento	7,059	109,463
Disminución del efectivo y sus equivalentes	(183,295)	81,908
Efectivo al inicio del año	322,483	240,575
Efectivo al final del año	139,188	322,483

Ricardo Xavier De La Torre Rojas
Representante Legal

Ricardo Montesdeoca
Contador General

RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Conciliación del resultado del neto con el efectivo proveniente de las operaciones
Por los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

	2019	2018
	US$	US$
Utilidad neta del ejercicio antes de participacion trab. e impuesto a la renta	969	70.102
Partidas que no representan movimiento de efectivo		
Gasto de depreciación y amortización	7.973	8.071
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	1.662	22.740
Ajustes por gasto por participación trabajadores	145	(171)
Cambios netos en activos y pasivos operativos		
Incremento (disminución) cuentas por cobrar clientes	(81.311)	54.961
Incremento (disminución) en otras cuentas por cobrar		
Incremento (disminución) en anticipos de proveedores		
Disminución en Inventarios		
Disminución (incremento) por Impuestos Corrientes	20.643	91.408
Incremento en cuentas por pagar comerciales	1.615	(1.546)
Disminución en otras cuentas por pagar		
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		42.487
Disminución en beneficios empleados	(30.364)	(65.944)
Incremento en otros pasivos	(111.685)	(190.452)
Efectivo neto usado por actividades de operación	(190.354)	(26.944)

Ricardo Xavier De La Torre Rojas
Representante Legal

Ricardo Mortesdeoca
Contador General

RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

La empresa RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA., se constituyó el 30 de octubre del 2006 en la República del Ecuador.

El objeto social de la Compañía será: La compañía se dedicará a la construcción; por tal virtud, su objeto social comprende la prestación de servicios profesionales especializados de consultoría que tienen por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo en sus niveles de prefactibilidad, factibilidad, diseño u operación, en todas las áreas de la técnica, la ciencia y la investigación científica en sus formas académicas o de aplicación práctica.

1.2. INFORMACIÓN GENERAL

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la provincia de Pichincha cantón Quito, parroquia Iñaquito, calle Portugal número N40-101 y Asociación Av. Gaspar de Villarroel.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre del 2019. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, es el dólar de los Estados Unidos de América (US$). Las cifras indicadas se presentan en dólar estadounidense (US$) a menos que se indique lo contrario.

Los estados financieros adjuntos por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 30 de marzo del 2020.

SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA., han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) vigente al 31 de diciembre de 2019, aplicable uniformemente a todos los periodos que se presentan.

A continuación se presentan las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.2 Bases de preparación

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción y en ciertos casos al costo atribuido, debido a la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, con la excepción de las cuentas por cobrar comerciales que se registran al costo amortizado y los inventarios que se registran al menor del costo y el valor neto de realización.

2.3 Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con las NIIF para Pymes involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

2.4 Empresa en Marcha

Los presupuestos y proyecciones de la empresa, 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 las variables económicas y políticas que afectan al entorno de 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 sus estados financieros.

2.5 Nuevas Normas e Interpretaciones Emitidas no Vigentes

La Compañía no ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son de aplicación efectiva y obligatoria.

La administración de la compañía estima que la Adopción de las Normas, Enmiendas e Interpretaciones no aplicadas, no tendrán un impacto significativo en los Estados Financieros de RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA.

2.6 Efectivos y Equivalentes

Efectivo y equivalentes comprende caja, fondos bancarios e inversiones fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

2.7 Activos Financieros

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Al valor razonable con cambios en resultados
- Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales
- Al costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujos de efectivo.

2.7.1 Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo, siempre que el activo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas, cuyos costos de la transacción se registran en resultados.

2.7.2 Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como: depósitos a plazo, préstamos bancos gubernamentales y corporativos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Sucursal para administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Sucursal clasifica sus instrumentos de deuda:

• **Costo amortizado:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos financieros de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja del activo, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias (pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

• **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se concluye la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del patrimonio a resultados y se reconocen en otras ganancias (pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

• **Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplan con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el período en el que surgen.

2.7.3 Instrumentos de capital - patrimonio

Los instrumentos de capital patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor, es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Empresa mide subsecuentemente todos los instrumentos de capital a valor razonable. Cuando la Administración de la Empresa ha optado por presentar las ganancias y pérdidas por valor razonable surgidas por los instrumentos de capital en otros resultados integrales, no hay reclasificación subsecuente de las ganancias y pérdidas por valor razonable a resultados después de la baja de la inversión. Los dividendos de tales instrumentos continúan reconociéndose en resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Empresa para recibir los pagos.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en otras ganancias (pérdidas) en el estado de resultados como corresponda. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VR ORI no se reportan por separado del resto de cambios en el valor razonable.

2.7.4 Clasificación de la Empresa

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Empresa mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no se cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

• Los activos financieros a costo amortizado de la Empresa comprenden el "Efectivo y bancos", y "cuentas por cobrar comerciales", en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

• Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes, por la prestación de servicios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal, que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se liquidan en un promedio de hasta 90 días.

2.7.5 Reconocimiento y baja de activos financieros

Las transacciones de compra o venta de activos financieros se reconocen en el momento en que dichas transacciones ocurren, es decir, a la fecha en la que la Empresa se compromete a comprar o vender el activo.

2.7.6 Deterioro de activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la empresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo amortizado. Cuando existe evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que recuerda la atención de la Empresa respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

(a) No se han cobrados por dos años o más;
(b) Haber prescrito la acción para el cobro en la vía civil; y
(c) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor.

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 de 2019 y 2018, la Empresa solo 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 las negocias. Los proveedores y otras cuentas por pagar no generan intereses y son registradas a un 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 Propiedades, Muebles y Equipo

Las propiedades, muebles y equipo se contabilizan originalmente a su 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
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipos de Computación	3 años
Equipos de Oficina	10 años

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 registra dentro de otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidos. Todas las otras reparaciones son cargadas al estado de ingresos en el período en que ocurrieron.

Sobre la propiedad planta y equipo mantenido por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando estos indicadores existan, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuado 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 en 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.

2.10 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, décimo 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.

Adicionalmente, el Código de 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, este 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 influencian. 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.

2.11 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 puede 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 del mercado del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debido al paso del tiempo es reconocido 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.

2.12 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 establece 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.

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 ampliado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo resida fuera 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 alguna 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 solo a 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 de educación, cultura, de investigación científica responsable o de desarrollo tecnológico serán fijados por la SENESCYT tendrán una reducción porcentual del diez por ciento (10%) en programas o proyectos calificados como prioritarios por los antes sectores 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 el 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.

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. Aunque 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 al 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.

2.13 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 prima recibida 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 10% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 50% 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.

2.14 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos comprenden el valor razonable de la prestación de servicios realizada en el curso ordinario de las operaciones de la Empresa. Los ingresos por servicios se basan en el precio especificado en los contratos de venta, neto de rebajas y descuentos. No se considera presente ningún elemento de financiamiento dado que las ventas se realizan con plazo de pago de 60 días, lo cual es considerado consistente con las prácticas del mercado.

La Empresa reconoce ingresos cuando el importe puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluirán hacia la empresa y se cumple con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe más adelante. El monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La Empresa basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

Los ingresos son principalmente por la prestación de servicios de Agente de Aduana y se reconocen cuando la Empresa ha satisfecho las solicitudes del cliente, esto tiene diferentes sobre los mercados y los precios para la prestación de los servicios y no existe ninguna obligación incumplida que pueda afectar la aceptación por parte del cliente de los servicios prestados. Se requiere que el cliente acepte la totalidad de los servicios efectivamente prestados por la empresa de acuerdo al contrato celebrado y que exista evidencia objetiva que se han satisfecho los criterios de aceptación.

2.15 Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen y registran a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

2.16 Gastos de Administración y Ventas

Los gastos de administración y ventas se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengo), es decir cuando se conocen en función a las ventas con sus provisiones y relacionadas.

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

2.17 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 del 2019 y 2018 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de cuentas bancarias y caja.

	REF.	2019	2018
		US$	US$
Efectivos en caja bancos:			
Caja	(3.1.1)	170	805
Bancos	(3.1.2)	139.018	321.678
Total Efectivo y equivalentes		139.188	322.483

(3.1.1) El saldo de la cuenta caja matriz se encuentra bajo el siguiente detalle:

CAJA	2019	2018
	US$	US$
Caja general		635
Caja chica	170	170
Total Caja	170	805

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

BANCOS	2019	2018
	US$	US$
Banco Pichincha	114,354	321,653
Banco Pacifico	24,665	25
Total Bancos	139,019	321,678

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:

CUENTAS	REF.	2019	2018
		US$	US$
Cuentas por cobrar comerciales			
Clientes locales varios	(3.2.1)	158,390	84,138
(-) Provision incobrables		(2,949)	(2,949)
Total cuentas por cobrar comerciales		155,441	81,189

(3.2.1) El detalle de la cuenta clientes se encuentra a continuación:

	2019	2018
	US$	US$
Clientes	158,390	74,129
Funcionarios y Empleados		300
Otras Cuentas por Cobrar		6,760
Total cuentas por cobrar comerciales y otras	158,390	81,189

3.5 PAGOS ANTICIPADOS E IMPUESTOS

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

	2019	2018
	US$	US$
Impuestos		
Crédito Tributario Renta	6,698	13,281
Crédito Tributario IVA	42,704	56,763
Total impuestos anticipados	49,402	70,045

3.4 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPOS

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

	2019	2018
	US$	US$
Costo		
Adecuacion Matriz	390	390
Muebles y Enseres	4.015	4.015
Equipo de Computacion	28.282	28.282
Vehiculos	98	98
Maquinaria y Equipos	22.866	22.866
Equipo de Oficina	16.712	16.712
Total Costo	72.363	72.363
Depreciación Acumulada	(53.425)	(45.452)
Total Depreciación Acumulada	(53.425)	(45.452)
Valor en libros	18.938	26.911

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

	Costo 2019	Depreciación Acumulada 2019	Costo 2018	Depreciación Acumulada 2018
	US$	US$	US$	US$
Saldo al 1 de enero	72.363	(45.452)	1.753	(37.382)
Más Adiciones		(7.973)	610	(8.071)
Menos menos Bajas y Ventas netas				
Ajustes				
Saldo al 31 de Diciembre	72.363	(53.425)	72.363	(45.452)

3.5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:

	Ref.	2019	2018
		US$	US$
Proveedores Locales	(3.5.1)	178.528	176.913
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		178.528	176.913

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

CUENTAS	2019	2018
	US$	US$
Rensol Group S.A	113.989	
Arquitecta Rodriguez Mercy	(292)	
Cuen. Transp. Pasajeros cuenta corriente	292	
Proveedores varios	64.539	176.913
SUMAN	178.528	176.913

3.6 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle se muestra a continuación:

	2019	2018
	US$	US$
Con la Administración Tributaria		
SRI por pagar	838	6.041
Impuesto a la renta por pagar	1.662	22.240
Con la administración tributaria, netos	**2.500**	**28.281**
Con el IESS		
Iess por Pagar	4.032	2.086
Con el IESS, netos	**4.032**	**2.086**
Beneficios de Ley a Empleados		
Decimo Tercer Sueldo	502	2.302
Decimo Cuarto Sueldo	1.067	1.351
Vacaciones	2.266	2.266
Sueldos por Pagar	6.029	7.677
Fondos de Reserva		1.532
15% Participación Trabajadores por Pagar	145	1.515
Beneficios de ley a empleados, netos	**10.010**	**19.644**
Otros Pasivos Corrientes		
Anticipo Clientes	336	
Otros pasivos corrientes, netos	**336**	
Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	**16.877**	**50.011**

3.7 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

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 12% 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	969	10.102
15% Participación Trabajadores (a)	(145)	(1.515)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	824	8.587
(+) Gastos no deducibles	6.730	106.129
(-) Deducciones Especiales		(13.625)
BASE IMPONIBLE	7.554	101.091
22% IMPUESTO A LA RENTA	1.662	22.240
Anticipo Mínimo		5.869
Gasto por Impuesto a las Ganancias	1.662	22.240

(a) Conforme a leyes laborales RENSSNATURE & CONSULTING CIA. LTDA., provisiona el 15% de la utilidad antes del impuesto a la renta para repartición a sus trabajadores.

3.8 BENEFICIO A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Los resumenes de Jubilación Patronal y Desahucio son como sigue:

	2019	2018
	US$	US$
Provisión Jubilación Patronal	21.655	15.155
Provisión Desahucio	1.687	1.68
Total Beneficio a Empleados a Largo Plazo	23.342	16.842

3.9 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 estos años no han existido movimientos en "otros ingresos integrales".

Capital Social

	2019	2018
	US$	US$
Capital Social al 1 de enero	400	400
Capital Social al 31 de diciembre	400	400

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, corresponde a 400,00.

Políticas de Gerenciamiento de Capital
Los objetivos de la gestión de 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, el cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no alcancen la totalidad de las reservas y el 50% del capital.

3.10 INGRESOS

A continuación se presenta un detalle de ingresos:

Ingresos Operacionales	2019	2018
	US$	US$
Ventas Tarifa 12%	393.207	690.491
Reembolsos de Gastos	19.695	
Total Ingresos Operacionales	412.902	690.491
Ingresos No Operacionales		
Rendimientos Financieros	747	138
Total Ingresos no Operacionales	747	138
Total Ingresos	413.649	690.629

3.11 COSTO DE VENTAS

A continuación se presenta el detalle de costo de ventas:

	2019	2018
	US$	US$
Analisis laboratorios	50.413	45.578
Total costo de ventas	**50.413**	**45.578**

3.12 GASTOS DE ADMINISTRACION

A continuación se presenta el detalle de gastos de administración.

Detalle	2019	2018
	US$	US$
Sueldo unificado		45.880
Aporte patronal		6.033
13er sueldo	6.724	2.252
14to sueldo	2.758	2.135
Vacaciones		1.910
Fondos de reserva		4.416
Gasto Alimentacion	16.078	
Servicios profesionales	1.078	25.182
Servicios no personales	49.339	25.674
Honorarios profesionales	57.565	48.934
Transporte	708	11.161
Telefonos Internet	3.388	5.569
Combustible	4.567	4.201
Suministros de oficina	7.158	10.821
Suministros de comunicacion	2.868	1.096
Gastos no deducibles	12.620	
Otros	71.974	326.901
Total Gastos de Administración	**233.353**	**532.231**

3.13 GASTOS DE VENTA

A continuación se presenta el detalle de gastos de venta.

Detalle	2019	2018
	US$	US$
Sueldo unificado	54.310	39.658
Servicios profesionales	32.217	21.436
Transporte	10.964	8.858
Honorarios	946	2.459
Seguros y reaseguros	10.077	11.216
Servicios basicos	777	270
Vigilancia	72	129
Publicidad y propaganda	916	581
Otros	18.457	17.660
Total Gasto de Ventas	**128.699**	**102.326**

3.14 GASTOS FINANCIEROS

A continuacion se presenta el detalle de gastos de financieros:

Detalle	2019	2018
	US$	US$
Comisiones bancarias	135	310
Chequeras	81	81
Total Gastos Financieros	216	391

3.15 AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

Para una presentación adecuada de los estados financieros se han realizado las siguientes reclasificaciones, respecto a las cifras presentadas a la Superintendencia de Compañías:

1. Ajuste provisión de impuesto a la renta por pagar

Cuenta	Debe	Haber
Perdida del Ejercicio	1.456	
Impuesto a la Renta por Pagar		1.456

3.16 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de aprobacion de los estados financieros, 29 de marzo de 2020, no se produjeron eventos que en la opinion de la administración de la Compañía puedan tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan impactado alguna revelación en los mismos.

Ricardo Xavier De la Torre Rojas
Representante Legal

Ricardo Mendesdeon
Contador General