

2019



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2019

QUITO | ECUADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019

RIMAELEC CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Expresado en USD dólares

	<u>AÑO 2019</u>	<u>Notas</u>	<u>AÑO 2018</u>
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	827,85	3	19.267,84
Cuentas por cobrar comerciales	71.765,77	5	179.847,78
Otras cuentas por Cobrar	9.592,32	6	9.989,26
Inventarios	10.220,30	7	12.548,16
Pagos Anticipados	9,44	8	902,17
Activo por Impuestos Corrientes	7.420,95	9	3.075,41
Total Activos Corrientes	99.836,63		225.630,62
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad Planta y Equipo	231.198,97	10	244.045,91
Activos por Impuestos Diferidos	5.272,62	11	9,90
Total Activos No Corrientes	236.471,59		244.055,81
TOTAL ACTIVOS	336.308,22		469.686,43
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones con Instituciones Financieras	8.797,06	12	9.108,30
Cuentas por Pagar Proveedores Comerciales	11.319,69	12	10.572,39
Otras Cuentas por Pagar	55.692,59	12	76.905,60
Obligaciones Acumuladas	17.491,84	14	22.065,63
Participación Trabajadores	210,37	15	7.567,70
Pasivos por Impuestos Corrientes	1.291,89	13	17.577,85
Total Pasivos Corrientes	94.803,44		143.797,47
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones por beneficios definidos	14.637,94	16	17.918,00
Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	17	66.216,88
Total Pasivos No Corrientes	14.637,94		84.134,88
PATRIMONIO			
Capital Social	11.000,00	18	11.000,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	44.501,48	18	44.501,48
Reserva Legal	19.502,90	18	19.502,90
Ori Por Ganancias O Perdas Actuariales	5.205,00	18	-
Resultados Acumulados	167.229,70	18	137.712,68
Resultados del Ejercicio	-		29.517,02
Total Patrimonio	226.866,84		241.754,08
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	336.308,22		469.686,43

Las notas explicativas anexas 1 a 24 son parte integrante de los estados financieros.

Gabriel Paguay
GERENTE GENERAL

Ximena Vazquez
CONTADORA GENERAL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL 2019

RIMAELEC CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Expresado en USD dólares

DETALLE	NOTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
(+) Ingresos Ordinarios	19	348.914,81	536.545,83
(-) Costo de Ventas	20	224.396,56	272.375,63
(=) Margen Bruto		124.518,25	264.170,20
(-) Gastos Administrativos y de Ventas	20	145.090,49	215.121,20
(=) RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION TRABAJADORES		- 20.572,24	49.049,00
(-) 15% Participación Trabajadores		-	- 7.357,35
(-) Impuesto a la Renta Diferido	21	-	- 572,86
(-) Impuesto a la Renta Corriente	21	-	- 11.601,77
(=) Total		-	- 19.531,98
RESULTADO DEL EJERCICIO		- 20.572,24	29.517,02
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Pérdida Actuarial			-
Ingreso Diferido			-
UTILIDAD DEL EJERCICIO Y TOTAL			
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		- 20.572,24	29.517,02

Las notas explicativas anexas 1 a 24 son parte integrante de los estados financieros.

Gabriel Paguay
GERENTE GENERAL

Ximena Vazquez
CONTADORA GENERAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2019

RIMAELEC CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>ORI GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES</u>	<u>GANANCIAS ACUMULADAS</u>	<u>GANANCIA NETA DEL PERIODO</u>	<u>(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO</u>	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	11.000,00	44.501,48	19.502,90	- 480,00	137.712,68	29.517,02	-	241.754,08
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	29.517,02	- 29.517,02	-	-
Otros cambios (detallar)	-	-	-	5.685,00	-	-	-	5.685,00
Resultado Integral Total del Año	-	-	-	-	-	-	- 20.572,24	- 20.572,24
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	11.000,00	44.501,48	19.502,90	5.205,00	167.229,70	-	- 20.572,24	226.866,84

Las notas explicativas anexas 1 a 24 son parte integrante de los estados financieros.

Gabriel Paguay
GERENTE GENERAL

Ximena Vazquez
CONTADORA GENERAL

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO 2019

RIMAELEC CIA LTDA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en U.S. Dólares) Método Directo		
	2019	2018
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>		
Recibido de clientes	382.946,15	443.950,17
Pagado a proveedores	- 336.017,12	- 363.825,47
Pagado a empleados	- 60.464,19	- 102.581,03
Activos por impuestos diferidos	-	-
Intereses ganados	3,59	47,35
Intereses pagados	- 605,44	- 83,38
Impuesto a la renta	- 1.091,74	- 2.078,44
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	<u>- 15.228,75</u>	<u>- 24.570,80</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>		
Compra de propiedades planta y equipo	-	- 938,21
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-	-
Compra de intangibles	-	-
Producto de la venta de intangibles	-	-
Documentos por cobrar largo plazo	-	-
Venta de inversiones temporales y permanentes	-	-
Compra de inversiones temporales y permanentes	-	-
Otros activos a largo plazo	-	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	<u>-</u>	<u>- 938,21</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Obligaciones bancarias	-	-
Porción corriente deuda largo plazo	-	-
Préstamos a largo plazo	- 311,24	2.528,47
Préstamos de socios	- 2.900,00	-
Aportes devueltos a accionistas	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	<u>- 3.211,24</u>	<u>2.528,47</u>
Aumento (disminución) neto en efectivo y sus equivalentes	- 18.439,99	- 22.980,54
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	<u>19.267,84</u>	<u>42.248,37</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del año	<u>827,85</u>	<u>19.267,83</u>
Las notas explicativas anexas 1 a 24 son parte integrante de los estados financieros.		
Gabriel Paguay GERENTE GENERAL Ximena Vazquez CONTADORA GENERAL		

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL

RIMAELEC CÍA. LTDA., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana; se constituyó en la ciudad de Quito el 11 de diciembre del 2007. El objeto social principal de la compañía es la importación, distribución, comercialización de materiales, equipos y herramientas eléctrica mecánica, aire acondicionado y telecomunicaciones además de la prestación de servicios instalación, reparación y mantenimiento en áreas mecánica eléctricas y telecomunicaciones y toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidas por la Ley y relacionados con el objeto social.

NOTA 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía son aquellas descritas en los siguientes incisos y se han aplicado en forma consistente para los años presentados.

A) Bases de presentación

Declaración de cumplimiento y bases de presentación y revelación. - Los estados financieros adjuntos de RIMAELEC CÍA. LTDA., son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional y de circulación en el Ecuador (dólar estadounidense).

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico; el cuál generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

B) Estimaciones y supuestos significativos

Conforme a las NIIF, la preparación de los estados financieros requiere el uso de estimaciones contables. También implica a que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

C) Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales. - La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

D) Deterioro de instalaciones, maquinaria y equipo. - La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen las instalaciones,

maquinaria y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

E) Activos y pasivos por impuesto a la renta diferido. - Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido han sido reconocidos considerando que existe una probabilidad razonable de su realización a través de su aplicación a utilidades fiscales futuras derivado de la tendencia histórica de los resultados de la Compañía.

F) Vida útil y valor residual de activos. - La Compañía revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo. Durante el ejercicio, el valor residual de los vehículos, construcciones y edificaciones se ajustaron disminuyendo el importe del gasto depreciación.

La gerencia estima que el impacto de esta disminución no es significativo en los resultados del ejercicio presente y futuros asumiendo que el valor residual ajustado se mantuviera hasta el final.

G) Obligaciones por beneficios definidos. - El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se determina mediante valoraciones actuariales. Las valoraciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones.

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

H) Efectivo y bancos

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

I) Inventarios y costo de ventas

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado del servicio en el curso normal de los negocios menos todos los costos necesarios para la prestación del servicio. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado.

Cuando lo amerita, los inventarios incluyen una estimación para reconocer pérdidas por obsolescencia (rotación, caducidad, medición), la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de la utilización de los materiales para la prestación del servicio.

J) Instalaciones, maquinaria y equipo

Reconocimiento. - Se reconoce como instalaciones, maquinaria y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año.

En cuanto a la política monetaria, la Compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de instalaciones, maquinaria y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de las instalaciones, maquinaria y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya instalaciones, maquinaria y equipos se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento. - Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la instalación, maquinaria y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la instalación, maquinaria y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de instalaciones, maquinaria y equipo.

Método de depreciación, vida útil y valor residual. - El costo de instalaciones, maquinaria y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto, son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

La vida útil para cada grupo significativo de activos se presenta en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Instalaciones, maquinaria y herramientas	10
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

Baja de instalaciones, maquinaria y equipo. - Las instalaciones, maquinaria y equipo pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito.

La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Deterioro. - Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe

recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

K) Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción.

Posterior a su reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

L) Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos de forma separada, se reconoce inicialmente por su costo. Posterior al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada y se cargan al resultado del ejercicio, la vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año siendo, reconocido el efecto de cualquier cambio como una estimación contable.

M) Impuestos

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

Impuesto corriente. - Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta al final de cada período aprobada por la Autoridad Tributaria.

Impuestos diferidos. - Se calculan sobre las diferencias temporarias (imponderables o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero.

Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros.

La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente a la autoridad tributaria.

Impuestos corrientes y diferidos. - Se reconocen como ingreso o gasto, y se registran en el resultado del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

N) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes.

La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación. Para determinar esta estimación se emplea el criterio técnico de un especialista para soporte de la provisión registrada.

O) Beneficios a empleados

Obligaciones por beneficios definidos. - El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuaria).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuaria se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores. - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

Vacaciones. - La Compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio al final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

P) Dividendos distribuidos

Los dividendos distribuidos a los accionistas de la Compañía se deducen del patrimonio en el período en que los dividendos han sido aprobados por los accionistas.

Q) Arrendamientos operativos

Un arrendamiento operativo es aquel en el cual no se transfieren todos los riesgos y ventajas derivados de la utilización del bien objeto del arrendamiento. El importe del arrendamiento se pacta por acuerdo entre las partes y se reconoce un gasto de forma lineal por el período estipulado en el acuerdo.

R) Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar por la venta de bienes y servicios, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por prestación de servicios. - Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en función a lo cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del

servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

Ingresos por venta de bienes. - Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la Compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

Ingresos financieros. - Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del monto invertido o que está pendiente de pago y de la tasa de interés efectiva.

S) Costos y gastos

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

T) Compensaciones de saldos y transacciones

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

Se presentan netos en resultados, 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.

U) Activos financieros

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero.

Otros activos financieros. - Representados en el estado de situación financiera por las inversiones mantenidas hasta su vencimiento. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento.

Se incluyen en el activo corriente cuando sus vencimientos son menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera; caso contrario, se muestran como activos no corrientes.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, menos una estimación por deterioro.

Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro. La política de la Compañía es no conceder crédito en la venta de bienes o servicios.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una estimación para reducir su valor al de probable realización. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Instrumentos financieros mantenidos hasta su vencimiento. - Los instrumentos financieros no derivados con amortizaciones fijas o determinables y vencimiento definido, son clasificados como inversiones mantenidas hasta el vencimiento cuando la Compañía tiene la positiva intención y habilidad para mantenerlas hasta la fecha de vencimiento.

Después de su reconocimiento inicial, los instrumentos financieros mantenidos hasta el vencimiento son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando el instrumento financiero sea desapropiado o se haya deteriorado, así como a través del proceso de amortización.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado. - El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de estimación.

La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de estimación se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del mismo; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

V) Pasivos financieros

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía. - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos financieros medidos al costo amortizado. - Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción.

Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

Baja de un pasivo financiero. - Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando

un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero.

Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no existieron restricciones de uso sobre los saldos de efectivo. El efectivo y equivalentes de efectivo comprende:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Fondos Fijos y Rotativos		
Caja Ventas	-	1,61
Caja General	155,17	10.000,00
Caja Chica Administracion	150,00	400,00
Caja Chica Operaciones	250,00	-
Cuentas Bancarias		
Banco Internacional Cta. Cte.	- 343,01	2.356,79
Banco Pichincha Cta. Aho.	615,69	6.509,44
Saldo al 31 de Diciembre	827,85	19.267,84

NOTA 4. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponden a depósitos a plazo y póliza de acumulación en los diferentes bancos a nivel nacional, la compañía para los años 2019 y 2018 no mantiene activos financieros.

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen por:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Cuentas por Cobrar Comerciales		
Cuentas por cobrar clientes	88.392,76	194.301,90
(-) Provisión cuentas incobrables (1) -	16.626,99	- 14.454,12
Saldo al 31 de Diciembre	71.765,77	179.847,78

(1) El movimiento del año de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Saldo al 1ro de enero de 2019 y 2018	- 14.454,12	- 14.454,12
Provisión 2019 (2) -	2.172,87	-
Saldo al 31 de Diciembre 2019 y 2018	- 16.626,99	- 14.454,12

(2) Se estimó de acuerdo a una evaluación objetiva de la cartera.

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden, a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros.

La gerencia de la Compañía considera que el importe en libros de las cuentas por cobrar de comerciales y otras cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas, pero no deterioradas es como sigue:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Por vencer	12.064,22	244,93
<u>Vencidas</u>		
Entre 1 -30 días	20.751,90	99.790,59
Entre 31 - 90 días	23.840,95	67.216,71
Entre 91 - 180 días	12.450,52	7.146,49
Entre 181 - 365 días	3.493,25	19.903,18
Con más de 365 días	15.791,92	-
Saldo al 31 de Diciembre 2019 y 2018	88.392,76	194.301,90

NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, otras cuentas por cobrar se componen así:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Otras Cuentas por Cobrar		
Otras Cuentas por Cobrar Wip	8.997,75	9.446,92
Otras Cuentas por Cobrar	594,57	542,34
Saldo al 31 de Diciembre	9.592,32	9.989,26

NOTA 7. INVENTARIOS

La gerencia estima que los inventarios serán realizados o utilizados a corto plazo. Al 31 de diciembre el detalle de los inventarios y la provisión por VNR es el siguiente:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Inventario de materiales - bodega	11.727,52	14.879,23
(-) Prov.X Vnr Y Otras Pérdidas En Inv.	- 1.507,22	- 2.331,07
Saldo al 31 de diciembre	10.220,30	12.548,16

NOTA 8. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre, los pagos anticipados se componen así:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Seguros Pagados por Anticipado	-	680,00
Anticipos A Proveedores Locales No Relacion.	9,44	222,17
Saldo al 31 de Diciembre	9,44	902,17

NOTA 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, activos por impuestos corrientes se componen así:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Cxc Iva Retenciones Recibidas Año Actual	3.239,65	3.075,41
Crédito Tributario Imp. Renta Año Corriente	4.181,30	
Saldo al 31 de Diciembre	7.420,95	3.075,41

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de propiedad, planta y equipo, y vehículos de la compañía al 31 de diciembre es el siguiente:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
TERRENOS		
Terreno Cotocollao	88.880,93	88.880,93
Terreno Tumbaco	17.464,53	17.464,53
Total	106.345,46	106.345,46
DEPRECIABLES		
Edificio Tumbaco	102.535,47	102.535,47
Edificio Cotocollao	33.119,07	33.119,07
Maquinaria y Equipo	13.816,44	13.816,44
Vehículos	49.285,71	49.285,71
Total	198.756,69	198.756,69
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		
Depreciacion Acumulada Edificios	- 24.342,63	- 17.559,99
Depreciacion Acumulada Maquinaria y Equipo	- 8.921,90	- 7.540,46
Depreciacion Acumulada Vehículos	- 40.638,65	- 35.955,79
	- 73.903,18	- 61.056,24
Saldo al 31 de Diciembre	231.198,97	244.045,91

Los movimientos del año de esta cuenta han sido como sigue:

	Terreno Cotocollao	Terreno Tumbaco	Edificio Tumbaco	Maquinaria y Equipo	Vehiculos	TOTAL
Saldo al 1ro de Enero de 2018	88.880,93	17.464,53	135.654,54	13.816,44	49.285,71	305.102,15
(-) Depreciacion del período	-	-	17.559,99	7.540,46	35.955,79	61.056,24
Saldo al 1ro de Enero de 2019	88.880,93	17.464,53	118.094,55	6.275,98	13.329,92	244.045,91
(-) Depreciacion del período	-	-	6.782,64	1.381,44	4.682,86	12.846,94
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	88.880,93	17.464,53	111.311,91	4.894,54	8.647,06	231.198,97

NOTA 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre un detalle de impuestos diferidos es como sigue:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Activos por Impuestos diferidos	9,90	9,90
Activo por IR diferido JP y desahucio	644,60	-
Activo por IR diferido Inventarios	321,69	-
Activo por IR diferido Pérdida Tributaria	4.296,43	-
	5.272,62	9,90

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre es como sigue:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Garantías arriendo	510,00	1.310,00
Proveedores	11.319,69	10.572,39
Anticipo Clientes Locales	410,01	410,01
Tarjetas de Crédito Locales	8.797,06	9.108,30
Provisión Gastos Generales	1.056,10	1.259,09
SRI Retenciones IVA y Renta mensuales	372,21	4.418,26
SRI Impuesto Renta por Pagar	919,68	13.159,59
IESS aportes por pagar	2.470,02	2.729,46
Sueldos por Pagar	7.294,38	9.432,71
Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	719,50	1.558,03
Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar	2.462,50	2.594,37
Vacaciones por Pagar	4.545,44	5.751,06
Cxp Multa, Descuentos Empleados	2,00	-
15% Participacion Trabajadores	210,37	7.567,70
Otros pasivos empleados bonificaciones	13.350,00	21.750,00
Provisión Desahucio empleados	5.176,94	4.734,00
Provision por jubilacion patronal	9.461,00	13.184,00
Cuentas por pagar a terceros	29.937,27	29.937,27
Cuentas por pagar diversas relacionadas	10.427,21	17.728,01
Cuentas por pagar largo plazo accionistas	-	66.216,88
Pasivo por ingreso diferido	-	4.511,22
	109.441,38	227.932,35

NOTA 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre se detalla los pasivos por impuestos corrientes así:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Retenciones IVA y Renta por pagar	372,21	4.418,26
Impuesto a la Renta por Pagar ejercicio 2016		11.148,17
Impuesto a la renta por pagar ejercicio 2018		2.011,42
SRI Impuesto Renta por Pagar	919,68	-
	1.291,89	17.577,85

NOTA 14. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Las obligaciones acumuladas se detallan seguidamente:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Sueldos y Beneficios Sociales		
Sueldos por Pagar Nómina	7.294,38	9.432,71
Décimo Tercer Sueldo	719,50	1.558,03
Décimo Cuarto Sueldo	2.462,50	2.594,37
Vacaciones Por Pagar	4.545,44	5.751,06
IESS por pagar	2.470,02	2.729,46
	17.491,84	22.065,63

NOTA 15. PARTICIPACION TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% de las utilidades líquidas o contables.

Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
SalDOS a comienzo del año	7.567,70	6.121,98
Pagos Efectuados	7.357,33	- 5.911,63
Provisión del año	-	7.357,35
SalDOS a fin de año	210,37	7.567,70

NOTA 16. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Jubilación patronal.- Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte del IESS a los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Desahucio. - Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Dichas provisiones anualmente se llevan a los resultados del ejercicio y están sustentadas en un estudio actuarial realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la autoridad competente.

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos se detalla seguidamente:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Desahucio empleados	5.176,94	4.734,00
Jubilacion patronal	9.461,00	13.184,00
	14.637,94	17.918,00

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre del 2019 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Los movimientos en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se detallan seguidamente:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
JUBILACION PATRONAL		
SalDOS al 31 de diciembre del período anterior	13.184,00	10.025,00
Costo del Período Corriente	1.473,00	3.159,00
Costo Financiero	596,00	-
Ganancia/Perdida actuarial	- 5.792,00	-
Efecto de salidas y liquidaciones		-
Pagos efectuados		-
SalDOS al 31 de diciembre del período actual	9.461,00	13.184,00
DESAHUCIO		
SalDOS al 31 de diciembre del período anterior	4.734,00	5.093,87
Costo del Período Corriente	523,00	1.353,00
Costo Financiero	338,00	-
Ganancia/Perdida actuarial	107,00	-
Efecto de salidas y liquidaciones		- 1.500,00
Pagos efectuados	- 525,06	- 212,87
SalDOS al 31 de diciembre del período actual	5.176,94	4.734,00
Total Jubilacion Patronal y Desahucio	14.637,94	17.918,00

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son:

TASAS	2019	2018
	PORCENTUAL %	
De Descuento	8,21	7,69
Esperada de Incremento Salarial	1,50	2,50

NOTA 17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Según acta de Junta General Extraordinaria Universal de Socios del 27 de abril de 2020, el 100% de los socios aceptan, aprueban y autorizan al SR. Paraguay Quinatoa Gabriel Leopoldo en su calidad de Representante Legal, a fin de precautelar la economía de la compañía se condone en forma legal la cuenta N° 557, puesto que RENUNCIAN a la cuenta del formulario 101 del SRI, N° 557 denominada, OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPE BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL; LOCALES, la misma que suma el valor de \$66.216,88 USD.

Por tal motivo, debido a que la cuenta por pagar no cumple con los párrafos p. 4.15 y p. 4.46 establecido en el Marco Conceptual de las NIIF, debido a la renuncia de cobro por parte de los socios, se procede a dar de baja la partida contable.

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Otras CXP Accionistas, Socios, Partícipes	-	66.216,88
	-	66.216,88

NOTA 18. PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 el capital social es de USD 11.000 dividido en once mil participaciones acumulativas e indivisibles de USD 1 de valor nominal cada una.

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

Según Acta de la Junta General de Socios del 30 de enero del 2009, se decide realizar un aporte para futuras capitalizaciones que corresponde a las utilidades acumuladas de los años 2008, 2009, 2010, 2011 y 2012; el monto al que ascienden dichas utilidades acumuladas destinadas para este objeto es de USD 44.501,48 dividido en partes iguales para cada accionista por un valor de USD 11.125,37. Se debe realizar la escritura respectiva para cumplir con lo dispuesto en la Junta General.

RESERVA LEGAL

La ley de Compañías establece que por lo menos el 5% de la utilidad neta del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital social en las compañías limitadas. Esta reserva puede ser parcial o totalmente capitalizada o cubrir pérdidas operacionales, pero no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no ha realizado apropiación de reserva legal, ésta ha alcanzado el valor de USD 19.502,90.

DIVIDENDOS DECLARADOS

Con Acta de la Junta General de Socios del 13 de enero del 2017, se declararon dividendos por USD 20.000 correspondiente a las utilidades de los ejercicios 2013, 2014 y 2015 para ser pagados a dos socios: Rocío Paguay y Jorge Vásquez el valor de USD 10.000 a cada uno.

Mediante Acta de Junta General de Socios del 30 de marzo del 2016, se declararon dividendos por USD 20.000 correspondiente a las utilidades de los ejercicios 2013, para ser pagados a dos socios: Marjorie Becerra y Gabriel Paguay, el valor de USD 10.000 a cada uno.

A partir del año 2010 los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en jurisdicciones de menor imposición o en paraísos fiscales, se encuentran gravados para efectos de impuesto a la renta.

En el año 2019 según la Junta General del Socios del 28 de abril de 2020, no se declaran dividendos a pagar a socios, considerando que el resultado del período fue pérdida, por ende, no existió dividendos a distribuir para los socios en el año 2019.

RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta comprende los Resultados Acumulados ordinarios de cada ejercicio que no han sido capitalizados, apropiados en otras reservas o que no han sido distribuidos a los accionistas. Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio incluidos en este rubro, mantienen registros que permiten identificar su ejercicio de origen.

La siguiente partida surge de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos de reservas de ejercicios anteriores que de acuerdo a disposiciones societarias constituyen subcuentas de los Resultados Acumulados y podrán ser utilizados de la siguiente forma:

Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).- Los resultados de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF, se registran en el patrimonio en el rubro "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separado de los resultados acumulados ordinarios y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas; solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

NOTA 19. INGRESOS OPERACIONALES

Un resumen de los ingresos es como sigue:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Venta de Servicios	247.942,39	522.495,02
Venta de Inventarios Materiales Bodega	5.316,57	3.939,13
Venta alquiler de bienes inmuebles 12%	5.464,32	5.464,32
Venta alquiler de bienes inmuebles 0%	4.250,00	4.600,00
(-) Descuento en Ventas	- 25,84	-
(-) Ingreso Wip	- 449,17	-
Otras ganancias		
Otras Rentas Mermas / Sobrantes	7.638,60	-
Ingresos Por Impuestos Diferidos (No Usar)	5.262,72	-
Otros Ingreos No Operacionales-Rol	2.035,94	-
Ingreso Por Reversiones Pasivos Beneficios Ei	6.297,50	-
Interés	3,59	47,35
Otros Ingresos	65.178,19	0,01
	348.914,81	536.545,83

NOTA 20. COSTOS Y GASTOS SEGÚN SU NATURALEZA

COSTOS

Un detalle de la composición del costo de ventas se presenta a continuación:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Costo de Ventas	131.851,53	272.375,63
Costos Indirectos de Fabricacion	5.131,33	-
GP Gastos de Producción	87.413,70	-
	224.396,56	272.375,63

GASTOS ADMINISTRATIVOS, DE VENTAS Y FINANCIEROS

De acuerdo con su naturaleza son los siguientes:

DETALLE	2019	2018
	(en US dolares)	
Gasto por Beneficios a empleados	65.731,21	125.311,43
Gasto Honorarios Servicios Profesionales, Otr	26.192,72	
Mantenimiento y Reparaciones	7.585,85	14.501,08
Arrendamiento Operativo	4.910,73	6.607,86
Suministros y Materiales	8.917,43	17.998,06
Seguros y Primas		2.088,08
Transporte y Peajes	716,69	4.013,82
Gastos de Viaje		51,90
Combustible	1.391,68	3.077,53
Gastos de gestion	1.526,96	
Gastos Servicios Básicos Internet	8.592,28	5.058,81
IVA que se carga al gasto		625,83
Gastos Impuestos contribuciones, notarios	10.009,32	5.072,28
Depreciaciones	5.126,76	17.945,60
Publicidad	227,00	16,08
Otros Gastos	623,07	
Comisiones y Servicios Bancarios	1.121,92	494,83
Gasto Interés instituciones financieras nacionales		83,38
Gasto deterioro cuentas por cobrar	2.172,87	
Amortizacion Seguros y Reaseguros	244,00	
Gasto Impuesto a la renta corriente		11.601,77
Gasto impuesto a la renta diferido		572,86
	145.090,49	215.121,20

NOTA 21. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Impuesto a la renta reconocido en los resultados. -

Al 31 de diciembre de 2019 se reconoce un ingreso por impuesto a la renta diferido de \$5.262,72 que corresponde a Desahucio, Inventarios y Pérdida Tributaria. No se reconoce Impuesto a la renta corriente, pues el resultado del período es de una pérdida de \$20.572,24USD.

El impuesto a la renta para el período que termina al 31 de diciembre del 2018 se calculó al 22% conforme a disposiciones legales vigentes.

El anticipo mínimo calculado para el ejercicio 2018 fue de USD 4.658,45, el impuesto a la renta causado fue de USD 11.601,77 se utiliza el valor de USD 9.590,35 como crédito tributario por retenciones del Impuesto a la Renta que nos emitieron en el año 2018 nuestros clientes; por lo que el saldo del Impuesto a la Renta por pagar para la Compañía por el año 2018 es de USD 2.011,42

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente y diferido al 31 de diciembre, es como sigue:

RIMAELEC CIA. LTDA.			
CONCILIACION TRIBUTARIA			
(Expresado en U.S. dólares)			
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad (Pérdida) Contable	-	25.834,96	49.049,00
- 15% Participación Trabajadores	-	-	7.357,35
+ Gastos No deducibles locales (PERMANENTES)		3.375,73	11.616,52
+ Gastos No deducibles diferencias temporarias		2.930,00	572,86
= BASE IMPONIBLE	-	19.529,23	52.735,31
IMPUESTO A LA RENTA CUASADO CORRIENTE	-	-	11.601,77
Anticipo Determinado	-	-	4.658,45
Anticipo Pendiente de Pago	-	-	4.658,45
Cr. Tr. IR Retenciones Recibidas	-	-	9.590,35
= IMPUESTO A LA RENTA CUASADO	-	-	2.011,42
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	-	-	2.011,42
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	-	5.262,72	-
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	-	5.262,72	2.011,42
UTILIDAD PATRIMONIO	-	20.572,24	

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Con fecha 31 de diciembre de 2019, se publicó en el primer suplemento del Registro Oficial N° 111 la Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria. A continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada ley.

Creación de nuevos tributos

* Se crea la contribución única y temporal para las sociedades que hubieran percibido ingresos gravados iguales o superiores a \$1.000.000,00 USD en el ejercicio fiscal 2018. La cual se deberá pagar hasta el 31 de marzo de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, según una tabla progresiva que inicia en el 0.10 % para ingresos hasta los \$5000000,00; el 0.15% hasta los \$10.000000,00USD, y el 0.20% en montos superiores a los diez millones de dólares. La contribución no podrá ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el año 2018, además que dicha contribución no constituirá un gasto deducible ni tampoco podrá ser utilizada como crédito tributario. Finalmente, la falta de presentación de dicha declaración será sujeta a una multa de \$1.500,00 por cada mes o fracción de mes sin que la misma supere el 100% de dicha contribución.

* Se establece el régimen simplificado para emprendedores y microempresas, el cual es obligatorio para quienes cumplan las condiciones de microempresa. Estos contribuyentes:

- Determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del 2% sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial; y.

- Presentarán las declaraciones y efectuarán el pago correspondiente de los impuestos al valor agregado (IVA) y a los consumos especiales (ICE) en forma semestral.

* Se crea el impuesto único a las actividades agropecuarias con una tarifa progresiva entre el 0% y el 1.8% para productores y comercializadores locales, y del 1.3% al 2% para exportadores.

Reformas al Impuesto a la renta

* Por única vez se reduce en el 10% el impuesto a la renta del 2019 para los sectores agrícolas, ganadero y/o agroindustrial de las provincias de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi y Cañar afectados por la paralización de octubre de 2019.

* Se elimina el anticipo de impuesto a la renta obligatorio. Su pago será voluntario por parte de los contribuyentes. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán mediante reglamento.

* Se elimina la deducción de gastos personales para personas con ingresos netos de \$100.000,00USD o más. Estos contribuyentes solamente podrán deducir sus gastos personales de salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas debidamente certificadas o avaladas por la autoridad sanitaria nacional competente, sin que supere el 50% del total de ingresos gravados o en 1.3 veces a la fracción básica desgravada.

* Se califican como nuevos sectores priorizados a los servicios de infraestructura hospitalaria, educativos, culturales y artísticos.

* Se exonera a los pagos parciales de los rendimientos financieros acreditados antes del plazo mínimo de tenencia.

* Se exonera a los ingresos por la ejecución de proyectos financiados con créditos o fondos no reembolsables de gobierno a gobierno.

- * Se limita la deducibilidad de los intereses pagados localmente o al exterior para sociedades y personas distintas de instituciones financieras. El monto total del interés neto en préstamos con partes relacionadas no deberá superar el 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones, y amortizaciones del respectivo ejercicio fiscal.
- * Se establece la no deducibilidad de los intereses de préstamos contraídos entre septiembre y diciembre de 2019, para pagar dividendos. Los abonos de estos créditos estarán sometidos al Impuesto a la Salida de Divisa (ISD).
- * Se establece una nueva regla para la deducibilidad de provisiones de desahucio y de pensiones jubilares patronales.
- * Se aplicará una retención del 25% sobre el ingreso gravado (que corresponderá al 40% del dividendo distribuido) al momento de distribuir dividendos a accionistas del exterior.
- * Se aplicará una retención de hasta el 25% sobre los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en el Ecuador. El impuesto pagado por la sociedad dejará de considerarse crédito tributario.
- * Se aplicará una retención del 35% sobre los dividendos de los socios que no cumplan la obligación de reportar la composición accionaria.
- * La capitalización de utilidades no será considerada distribución de dividendos.

Reformas al Impuesto al valor Agregado (IVA)

- * Se incluyen nuevos bienes y servicios gravados con tarifa cero %
- * Se grava con IVA a los servicios digitales tanto locales como importados.

Reformas al Impuesto a los Consumos especiales ICE

- * Se grava con ICE al consumo de fundas plásticas entregadas al consumidor final en establecimientos de comercio.
- * Se grava con ICE al consumo de tabaco calentado y líquidos que contengan nicotina.
- * Se grava con ICE al consumo de planes de telefonía móvil individual.
- * Se reduce la tarifa aplicable a la cerveza artesanal y se incrementan las tarifas aplicables a la cerveza industrial,

Reformas al Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

- * Se exime de ISD a los dividendos remesados a favor de socios domiciliados en paraísos fiscales.
- * Se gravan con ISD los abonos de crédito otorgados entre septiembre y diciembre de 2019, utilizados para pagar dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.

Otras reformas

- * Se introduce al Código Tributario una lista de derechos a los sujetos pasivos.
- * Se permite al sujeto activo determinar la obligación tributaria de forma directa sobre la base de catastros o registros.

NOTA 22. CONTINGENTES

Al cierre de los años 2019 y 2018, la administración de RIMAELEC CIA. LTDA. informa que no existe contingentes o acciones legales a favor o en contra de la compañía al cierre de los estados financieros.

NOTA 23. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 24. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido emitidos con autorización de fecha 27 de abril de 2020 del representante legal de la compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la junta general de socios para su aprobación definitiva.



Gabriel Paguay
GERENTE GENERAL



Ximena Vázquez
CONTADORA GENERAL