

PAVIMARSA S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

Índice Páginas No.

Contenido

Abreviaturas usadas:	2
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA	7
ESTADOS DE RESULTADOS	8
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	9
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	12

Abreviaturas usadas:

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIAA's	- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
IASB	- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	- Servicio de Rentas Internas
IESS	- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
Compañía	- PAVIMARSA S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores accionistas de:

PAVIMARSA S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de PAVIMARSA S.A., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estado de resultados integral, 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 políticas significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en la sección “fundamentos de la opinión calificada”, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **PAVIMARSA S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado por esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad(IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con detalle en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para proporcionar nuestra opinión de auditoría.

Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el informe anual de los administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el paquete completo de los estados financiero y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha del presente informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no cubre dicha información y no expresamos ningún tipo de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría del paquete de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información y al hacerlo, considerar si es esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la ejecución de nuestra auditoría o de lo contrario, si presenta inconsistencias materiales en relación con los estados financieros, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Compañía.

Empresa en marcha

No hemos identificado indicios o una posible incertidumbre material que puede causar dudas significativas sobre las operaciones de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Sin embargo, los accionistas nos han presentado un plan de trabajo que permitirá a la empresa salir de la liquidación que tienen bajo la Superintendencia de Compañías en el año 2020. Al momento de realizar la auditoría en estos meses desde marzo a mayo del 2020, se espera que el negocio de la empresa PAVIMARSA S.A., no se vea afectado por el Covid-19 en el transcurso del periodo 2020, potencialmente en la reducción de mercado, reducción de ventas y afectaciones en el ámbito laboral lo que implicaría una reducción de empleados y despidos masivos a causa de la emergencia sanitaria por la que atraviesa el país y el mundo entero.

Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía por los Estado Financieros

La administración es responsable de la preparación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 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 y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener 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 y Aseguramiento (NIAA's), 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 tornan basándose en los estados financieros.

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

- 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 obtenemos 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.
- Obtenemos 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, basados 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 concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una Empresa en funcionamiento.
- 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 identificamos en el transcurso de la auditoría.

Cumplimiento sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Nuestro informa sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de PAVIMARSA S.A. por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 requerido por disposiciones legales vigentes se emite por separado.



Ingeniera Johanna Molina Tufiño
Registro Nacional de Auditores Externos
SCVS RNAE - 967
Quito-Ecuador

PAVIMARSA S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOMBRE DE LA CUENTA	<u>NOTAS</u>	2019	2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	861.23	7,433.10
Inventarios	6	596,873.94	701,847.51
Activos por impuestos corrientes	7	0.00	3,626.31
Total Activo Corriente		597,735.17	712,906.92
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo	8	15,855.98	21,238.28
Total Activo No Corriente		15,855.98	21,238.28
TOTAL DE ACTIVOS		613,591.15	734,145.20
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar-Proveedores	9	42,145.20	138,802.88
Otras Obligaciones Corrientes	10	25.26	961.49
Total Pasivo No Corriente		42,170.46	139,764.37
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar-Proveedores largo plazo	11	177,611.30	68,754.06
Obligaciones con Instituciones Financieras	12	101,689.85	233,450.37
Otros Pasivos No Corrientes	13	168,430.30	168,430.30
Total Pasivo No Corriente		447,731.45	470,634.73
TOTAL DE PASIVOS		489,901.91	610,399.10
PATRIMONIO			
Capital	14	15,000.00	16,000.00
Aportes Accionistas Para Futura Capitalización	15	22,210.01	22,210.01
Resultados Acumulados	16	80,105.92	74,657.50
Reservas	17	6,230.17	6,230.17
Resultado del Ejercicio	18	143.14	5,448.42
TOTAL PATRIMONIO		123,689.24	124,546.10
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		613,591.15	734,945.20

Las Notas que se adjuntan forman parte integrante del Estado de Resultados.



Carrion Rodriguez Segundo M.
GERENTE GENERAL



Flores Bravo Jefferson A.
CONTADOR GENERAL

PAVIMARSA S.A.

ESTADOS DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOMBRE DE LA CUENTA	<u>NOTAS</u>	2019	2018
INGRESOS			
Venta de Bienes	19	635,935.18	1,428,864.42
(-) Descuento en Ventas		0.00	0.00
(-) Devolución en Ventas		0.00	0.00
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias		635,935.18	1,428,864.42
Otros Ingresos			
Otras Rentas		0.00	0.00
Total Ingresos de No Operaciones		0.00	0.00
COSTOS			
Materiales Utilizados o Productos Vendidos	20	525,606.52	1,286,547.72
Costos de Venta		525,606.52	1,286,547.72
GASTOS			
Gastos de Venta	20	0.00	0.00
Gastos de Administración		105,801.53	129,937.36
Gastos Financieros		4,358.73	5,969.43
Otros Gastos		0.00	0.00
TOTAL PATRIMONIO		110,160.26	135,906.79
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES		168.40	6,409.91

Las Notas que se adjuntan forman parte integrante del Estado de Resultados.



**Carrion Rodriguez Segundo M.
GERENTE GENERAL**



**Flores Bravo Jefferson A.
CONTADOR GENERAL**

PAVIMARSA S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos al 31 de diciembre de 2018	16,000.00	22,210.01	6,230.17	74,657.50	5,448.42	124,546.10
PERDIDA DEL EJERCICIO						
Saldos al 31 de diciembre de 2018 reestablecido	16,000.00	22,210.01	6,230.17	74,657.50	5,448.42	124,546.10
UTILIDAD CONTABLE					143.14	143.14
OTROS RESULTADOS INTEGRALES						
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	-1,000.00			5,448.42	-5,448.42	-1,000.00
MODIFICACIONES A LA NIC						
Saldos al 31 de diciembre de 2019 reestablecido	15,000.00	22,210.01	6,230.17	80,105.92	143.14	123,689.24
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES						
AMORTIZACIÓN PERDIDA CON RESERVAS						
PERDIDA CONTABLE						
Saldos al 31 de diciembre de 2019 reestablecido	15,000.00	22,210.01	6,230.17	80,105.92	143.14	123,689.24

Las Notas que se adjuntan forman parte integrante del Estado de Resultados.



Carrion Rodriguez Segundo M.
GERENTE GENERAL



Flores Bravo Jefferson A.
CONTADOR GENERAL

PAVIMARSA S.A.

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	2019	Diciembre	2018
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	168		6,410
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:			
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	5,832		5,832
Ajuste por impuesto a la renta	-		-
Otros Ajustes por partidas diferentes al efectivo	-128,448		
TOTAL AJUSTES	-122,616		5,832
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS			
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-		-5,961
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar			
(Incremento) disminución en inventarios	-104,974		-82,096
(Incremento) disminución en anticipo de proveedores			-
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	89,089		-333,366
(Incremento) disminución en otros cuentas por pagar	-		
(Incremento) disminución en anticipo clientes	-		-
(Incremento) disminución en Gastoss acum y otras ctas por pagar	-		
TOTAL INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	-15,885		-421,423
Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-138,332		-409,181
Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-		-

**Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en)
actividades de operación**

Clases de Cobros por Actividades de Operación	-	-
Cobros procedentes de la venta de bienes o servicios	712.247,40	1.594.367,35
Total de Cobros por Actividades de Operación	712.247,40	1.594.367,35

Clases de Pagos por Actividades de Operación

Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios		
Pagos a y por cuenta a empleados	217.772,18	1.455.790,51
Otras salidas / entradas de efectivo	-	
Total de Pagos por Actividades de Operación	217.772,18	1.455.790,51

**Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades
de Inversión**

Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	-	-
Otras Entradas (Salidas) de efectivo	-	-
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	-	-

**Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades
de Financiación**

Pago Préstamos		
Financiación por Préstamos a largo Plazo	131.760,52	-28.737,74
Otras salidas / entradas de efectivo	-	-
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	131.760,52	-28.737,74

**Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al
efectivo**

Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	7.433,10	13.154,83
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	861,23	7.433,10
	-6.571,87	-5.721,73



**Carrion Rodriguez Segundo M.
GERENTE GENERAL**



**Flores Bravo Jefferson A.
CONTADOR GENERAL**

PAVIMARSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía PAVIMARSA S.A., está constituida en la república del Ecuador en 10 de febrero del 2009, y sus objetivos sociales son: a) Importación, exportación, compra, venta, arrendamiento, distribución, representación, comercialización, elaboración o fabricación de todo tipo de materiales para la construcción de cualquier clase o naturaleza, entre estos: cemento, ladrillos, bloques, adoquines, hierro, acero, u otros metales, pinturas, barnices y lacas, acoples de mangueras y conexiones para maquinaria y más equipos mecánicos, plásticos y de caucho, maderas, productos mecánicos, plásticos y de caucho, maderas, productos cerámicos, de PVC, grifería, sanitarios y así mismo de cualquier tipo de acabados para la decoración de interiores o exteriores de cualquier tipo de construcción y afines, artículos de ferretería, material pétreo; b) Compra, venta, representación, administración, comercialización, distribución, fabricación, arrendamiento, elaboración, importación, exportación, de suministros y equipos para el hogar y oficinas, electrónicos, o digitales, material y equipos de audiovisuales y computación, para las telecomunicaciones, hardware, software, copiadoras, máquinas para fax, artículos de bazar y cristalería, así como menaje de casas, maquinaria e insumos para la industria textil, alimenticia, minera, eléctrica o metalmeccánica, informática, vehículos, maquinaria liviana y pesada, partes y piezas, toda clase de repuestos, todo tipo de accesorios, artículos para el aseo personal, ropa, juguetes, licores, refrescos, conservas, enlatados, alimentos en estado natural o procesados; c) compra, venta, permuta administración, arrendamiento de bienes muebles e inmuebles; d) Realizar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes tendientes a cumplir con su objeto social; e) la compañía podrá participar en la constitución y aumentos de capital en otras compañías nacionales o extranjeras; f) Actuar como representante de empresas nacionales o extranjeras para cumplir con su objeto social. La compañía no se dedicará a la intermediación financiera. - Para el cumplimiento de su objetivo la Compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos u cumplimiento de su objeto la Compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos u operaciones permitidos por las leyes ecuatorianas o de terceros países y acordes y necesarios para este fin.

Los estados financieros PAVIMARSA S.A., para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados por la Gerencia para su emisión el 30 de junio de 2020 En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros fueron aprobados por la Junta de accionistas sin modificaciones.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. Moneda Funcional

La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. Bases de preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son basadas en condiciones de crédito normales.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

2.5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por interés (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como ingresos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio sobre la venta de productos es de 90 días.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, como activos financieros que conlleva los Documentos y cuentas por cobrar clientes no Relacionados, Otras cuentas por Cobrar para Empleados, Cuentas por Liquidar y Cuentas por Pagar Varios.

La administración de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha del reporte, la Administración analiza los movimientos de los valores de los activos que deber ser valorados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

2.6. Inventarios

Se encuentran valuados como sigue:

El inventario de productos terminados y mercado en almacén: al costo promedio, los cuales no exceden de los valores netos de realización.

Este inventario se subdivide en Inventario de artículos no producidos por la empresa e Inventarios Productos en Proceso.

2.7. Servicios y Otros Pagos Anticipados

Aquí se encuentran los anticipos a Proveedores Nacionales

2.8. Activos por Impuestos Corrientes

Se mantiene los movimientos de Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA), Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.) y los Anticipos del Impuesto a la Renta,

2.9. Otros Activos Corrientes

En esta cuenta van los Cheques devueltos

2.10. Propiedad planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas a su costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada

Las reparaciones y mantenimientos que no significan un aumento de la vida útil de los mismos, se incluyen en los resultados del ejercicio que ocurren y se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales.

La depreciación se calcula sobre el costo total de los activos y se deprecia de acuerdo al método de línea recta en función de la vida útil estimada. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Computación	3
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Otras Propiedades, Planta y Equipo	10

2.11. Otros Activos No Corrientes

La empresa detalla todo lo referente a mantenimiento y reparaciones de su Propiedad, Planta y Equipo en una subcuenta llamada Gastos Mantenimiento Diferidos

2.12. Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable. Los valores razonables de las cuentas por pagar comerciales se revelan en la nota 13.

La Administración de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha de reporte, la Administración analiza los movimientos en los valores de los pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

Representan las deudas con los proveedores, están con el nombre de Cuentas y Documentos por Pagar – Proveedores Locales y del Exterior.

2.13. Obligaciones con Instituciones Financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Las obligaciones bancarias 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.

2.14. Otras Obligaciones Corrientes (Impuestos)

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar. Retenciones del IVA Por Pagar, IVA en Ventas, Impuesto por Liquidar y con el IESS.

2.14.1. Retenciones del Impuesto a la Renta

Se registra todas las Retenciones en la Fuente a las Compras.

2.14.2. Retenciones del IVA por Pagar

Se desglosa y clasifica en 30% Retención del IVA, 70% Retención del IVA, 100% Retención del IVA.

2.14.3. IVA en Ventas

Se registran el 12% IVA en Ventas por Pagar

2.14.4. Impuesto por Liquidar

Se registran los impuestos que están por ser cancelados

2.14.5. Con el IESS

Se registran las aportaciones del 11.15% y del 9.35% que la empresa tiene por pagar al IES, también se registran los Préstamos al IESS y los Fondos de Reserva por Pagar.

2.15. Por Beneficios de Ley a Empleados

2.15.1. Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social

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

2.15.2. Beneficios definidos: Décimo tercer sueldo y Décimo cuarto sueldo por pagar

Son beneficios que se pagan de forma acumulable o mensual de acuerdo a las fechas previstas por la Ley. Se registran: Décimo tercer sueldo por Pagar y Décimo cuarto sueldo por Pagar

2.15.3 Finiquitos por Pagar

La jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Los costos por servicio se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las ganancias y/o pérdidas actuariales se reconocen en la cuenta patrimonial Otro Resultado Integral y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

2.15.4 Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades líquidas del ejercicio antes de impuestos.

Es la política de la empresa efectuar la provisión en el ejercicio en que ocurren.

2.16. Cuentas por pagar Diversas Relacionadas

Esta cuenta se ve reflejada como parte del pasivo corriente, pero también existen condiciones para que se vuelva un pasivo no corriente.

2.17. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neto de descuentos comerciales y devoluciones en venta.

2.18. Costos y Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

Además, también es importante el registro del Costo de Venta por los materiales utilizados o producidos.

2.19. Gastos de Venta

Las comisiones a vendedores, promoción y publicidad, combustible, transporte, gastos de viaje, servicios básicos y entre otros gastos como los suministros de oficina y de cómputo son clasificados en esta sección.

2.20. Gastos Administrativos

Los sueldos y salarios, aportaciones a la Seguridad Social, los honorarios profesionales remuneraciones pagadas por servicios ocasionales, mantenimiento y reparaciones, el arrendamiento operativo, Promoción y publicidad, Combustible, Transporte, de gestión, de viaje, servicios básicos, Impuestos, contribuciones y otros, y la cuenta otros gastos se registran también como gastos administrativos.

2.21. Gastos Financieros

Los gastos por interés por préstamos se registran como gastos en el periodo en que se incurren. También están registradas las comisiones bancarias y los intereses de tarjetas de crédito.

2.22. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Nuevas y Revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual.

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado las siguientes modificaciones a las NIFF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2016 o posteriormente.

Mejoras anuales a la NIFF Ciclo 2012-201: Modificaciones a la NIC 19 Planes de Beneficios Definidos – Tasa de descuento.

Las modificaciones de la NIC 19 aclaran que la tasa utilizada para descontar las obligaciones por beneficios post – empleo debe determinarse con referencia a la de los rendimientos de mercado sobre bonos corporativos de alta calidad al final del periodo de reporte. La evaluación de la profundidad de un mercado para bonos corporativos de alta calidad debe ser a nivel de la moneda (es decir, la misma moneda en que los beneficios deben ser pagados). Para las monedas para las que no existe un mercado profundo de tales bonos corporativos de alta calidad, se deben utilizar los procedimientos de mercado de bonos del gobierno denominados en esa moneda a la fecha de reporte.

Al ser el dólar de los Estados Unidos de la moneda de circulación en Ecuador y en la que se van a pagar los pasivos por beneficios definidos y considerando que el mercado de bonos corporativos de alta calidad en Ecuador no es profundo, se ha establecido que la tasa para descontar los pasivos por beneficios definidos debe ser determinada por referencia a la tasa de los rendimientos del mercado de bonos corporativos de alta calidad de los Estados Unidos. Previo la modificación de esta norma, la tasa de descuento utilizada por la compañía se determinaba por referencia a los bonos del gobierno ecuatoriano.

La Compañía ha aplicado que estas enmiendas por primera vez en el año actual. Las enmiendas clarifican que una entidad no necesita proporcionar una revelación específica requerida por las NIIF, si la información resultante de tal revelación no es material, y da guía sobre las bases de información agregada y desagregada para propósitos de revelación. Sin embargo, las enmiendas reiteran que una entidad debe considerar proveer información adicional cuando el cumplimiento con un

requerimiento específico de NIIF es insuficiente para permitir que los usuarios de los estados financieros entiendan el impacto de transacciones particulares, eventos y condiciones, sobre la posición financiera y resultados de operación.

En adición, la enmienda clarifica que la participación de una entidad en otro resultado integral proveniente de asociadas o negocios conjuntos registrados usando el método de participación debe presentarse por separado de aquellos que surgen de las operaciones del Grupo, y deben presentarse por separado en la participación de partidas que, de acuerdo con otras NIIF: (i) no serán reclasificadas posteriormente a resultados; y, (ii) serán reclasificadas posteriormente a resultados cuando se cumplan con condiciones específicas.

Respecto de la estructura de los estados financieros, las enmiendas proveen ejemplos de un orden sistemático o agrupación de notas.

La aplicación de estas enmiendas, no ha tenido ningún impacto en la posición financiera y resultados de operación de la Compañía.

Otras modificaciones aplicables a partir del 1 de enero del 2017

La aplicación de las demás enmiendas, no ha tenido ningún impacto material en las revelaciones o importes reconocidos en los estados financieros de la compañía.

2.1. Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas

La compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas, que permiten la aplicación anticipada y que se detallan a continuación.

NORMAS	FECHA EFECTIVA DE VIGENCIA
NIIF 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019

Modificación a la NIC 19 Modificación, reducción o Liquidación del plan	1 de enero de 2019
CINIIF 23 La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las Ganancias.	1 de enero de 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 – 2017 Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23	1 de enero de 2019

Se permite la aplicación anticipada de estas normas nuevas y revisadas.

NIIF 16 Arrendamientos

La NIIF 16 introduce un modelo integral para la identificación de contratos de arrendamiento y tratamiento contable para arrendador y arrendatario, la NIIF 16 reemplaza la actual guía de arrendamientos incluida la NIC 17 e interpretaciones relacionadas.

La NIIF 16 diferencia entre arrendamientos y contratos de servicio la base si un activo identificado es controlado por el cliente. La diferenciación entre arrendamiento operativo y arrendamiento financiero ha sido eliminada para la contabilidad del arrendador y es reemplazada por un modelo en el cual el derecho de uso del activo y su correspondiente pasivo tiene que ser reconocido por el arrendador para todos los arrendamientos, excepto los arrendamientos de corto plazo y aquellos con un valor bajo de activo.

El derecho de uso del activo es inicialmente medido al costo y subsecuentemente medido al costo (sujeto a ciertas excepciones) menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, ajustado por cualquier remediación del pasivo del arrendatario. El pasivo de arrendatario es inicialmente medido al valor presente de los pagos del arrendamiento que no son pagados a esa fecha. Posteriormente el pasivo del arrendatario es ajustado por intereses y pagos, así como el impacto de las modificaciones el arrendamiento, entre otros. En adición, la clasificación de los flujos de caja de los pagos por arrendamientos operativos que de acuerdo con la NIC 17 son presentados como flujos de caja de actividades de operación también tendrá impacto.

De acuerdo con el modelo de la NIIF 16 los pagos por arrendamiento serán divididos en el principal e interés los cuales serán presentados como flujos de caja de actividades de financiamiento y de operación respectivamente.

En contraste a la contabilidad del arrendatario, la NIIF 16 sustancialmente mantiene los requerimientos de la NIC 17 para la contabilidad del arrendador y continúa con el requerimiento de clasificar el arrendamiento como operativo o financiero.

Extensas revelaciones son requeridas con la NIIF 16.

La Administración de la Compañía no ha determinado el posible impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros y sus revelaciones por la aspiración de la NIIF 16.

Modificaciones a la NIC 17 – Iniciativa de Revelaciones

Las modificaciones requieren a una entidad proveer revelaciones que permitan a los usuarios de estados financieros evaluar los cambios en pasivos que surgen de actividades de financiamiento.

La administración de la Compañía no ha determinado si la aplicación de estas modificaciones en el futuro tenga un impacto material sobre sus estados financieros.

CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias. Esta interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. Establece que una entidad determinará si considerar cada tratamiento impositivo incierto por separado o en un conjunto con otro u otros tratamientos impositivos inciertos sobre la base del enfoque que mejor prodiga la reducción de la incertidumbre. Adicionalmente, establece que una entidad considerará si es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento impositivo incierto y reflejará el resultado de dicha evaluación en la determinación de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales.

Esta interpretación aplica para periodos que inicien en o después del 1 de enero de 2019.

Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 – 2017

Las mejoras anuales incluyen enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12, NIC 12 y NIC 23, que aún no son obligatoriamente efectivas para la compañía y que se detallan a continuación:

- NIIF 3 Combinación de Negocios – Clarifica que una entidad debe efectuar una remediación de sus intereses previamente mantenidos en una operación conjunta cuando obtiene el control del negocio.
- NIIF 11 Acuerdos Conjuntos – Clarifica que una entidad no debe efectuar la medición de sus intereses mantenidos previamente en una operación conjunta cuando obtiene control conjunto del negocio.
- NIC 12 Impuesto a las Ganancias – Clarifica que una entidad registra de la misma forma todas las consecuencias impositivas que resulten de pagos de dividendos.
- NIC 23 Costos de Financiamiento – Clarifica que una entidad debe considerar como parte de los préstamos generales, cualquier préstamo originalmente efectuado para desarrollar un activo, cuando el activo está listo para el uso pretendido o su venta.

La Administración de la Compañía estima que la aplicación de estas modificaciones no tendrá impacto significativo en los estados financieros de la compañía y sus revelaciones.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2 la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de criterios contables:

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2019, PAVIMARSA S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

3.11. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios, la cual se determina utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al cierre del año, correspondiente a bonos empresariales de alta calidad en la moneda en que se pagarán los beneficios.

3.12. Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en la Nota 2.10. la Compañía revida la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada periodo anual.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.11. Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la compañía, los precios de mercado comprenden el riesgo de una tasa de interés. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

4.12. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos. La compañía únicamente realiza transacciones con clientes que cuentan con la misma o mejor calificación de riesgo.

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas por clientes distribuidos entre diversas industrias, comercios y áreas geográficas. La evaluación de crédito es continua y se realiza sobre la condición financiera del cliente y el saldo de cuentas por cobrar.

4.13. Riesgo de liquidez

La Administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de

manera que la Compañía pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez.

El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos (de requerirse). El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento a menos de 12 meses podría ser refinanciada sin problema con los actuales prestamistas si esto fuera necesario.

Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por las obligaciones financieras y otros pasivos a largo plazo registradas al 31 de diciembre de 2017.

4.14. Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés del mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de tasa de interés se relaciona principalmente con las obligaciones financieras con tasas de interés reajustables.

4.15. Gestión de capital

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que ésta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los socios. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos a los socios.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

4.16. Estimación del valor razonable de instrumentos financieros

Se define como valor razonable al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. Una medición al valor razonable supone que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar: en el mercado principal del activo o pasivo; o en ausencia del mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se compone de las siguientes cuentas:

		dic-31	
	2019		2018
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
CAJAS			
Caja Efectivo	0,00		1316,59
SUBTOTAL TOTAL	0,00		1316,59
BANCOS			
Banco de Loja	1,22		6.116,51
Banco Pichincha	860,01		0,00
TOTAL	861,23		6.116,51
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	861,23		7.433,10

6. INVENTARIOS

Se compone de:

		dic-31	
	2019		2018
INVENTARIOS			
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCADO EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS			
INV. ARTICULOS NO PRODUCIDOS POR LA EMPRESA	596.873,94		701.847,51
Inventario Para Vender	596.873,94		701.847,51
TOTAL INVENTARIOS	596.873,94		701.847,51

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta se compone por:

		dic-31	
	2019		2018
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
CREDITO TRIBUTARIO			
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	0,00		3.626,31
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	0,00		3.626,31

8. PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO

Se constituye de la siguiente forma:

		dic-31	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2019		2018
Muebles y Enseres	7.977,40		7.977,40
Equipo de Computación	11.197,66		11.197,66
Vehículos	23.973,21		23.973,21
TOTAL	43.148,27		43.148,27

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se constituye de:

		dic-31	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2019		2018
Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equ	-27.292,29		-21.909,99
TOTAL	-27.292,29		-21.909,99
TOTAL PROPIEDADES, PANTA Y EQUIPO	15.855,98		21.238,28

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Los pagos a proveedores están clasificados de la siguiente manera:

		dic-31	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-PROVEEDORES	2019		2018
LOCALES			
Proveedores	42.145,20		138.802,88
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	42.145,20		138.802,88

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Se compone de:

	2019	dic-31	2018
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			
15% Participación a Trabajadores	25,26		961,49
TOTAL	25,26		961,49

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Se constituye de:

	2019	dic-31	2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO			
Proveedores a Largo Plazo	177.611,30		68.754,06
TOTAL	177.611,30		68.754,06

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

Se constituye de la siguiente forma:

	2019	dic-31	2018
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES			
Locales	101.689,85		233.450,37
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	101.689,85		233.450,37

13. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Se constituye de la siguiente forma:

		dic-31	
	2019		2018
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES			
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES			
Otros Pasivos No Corrientes	168.430,30		168.430,30
TOTAL	168.430,30		168.430,30

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de US \$ 15.000,00, dividido en dieciséis mil (15.000) acciones sociales de un dólar (US \$1.00) cada una.

15. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIÓN

Existe un aporte de accionistas para futura capitalización por un valor de USD \$ 22.210,01, mismo que aún no se encuentra legalizado.

16. RESULTADOS ACUMULADOS

La compañía refleja un saldo de resultados acumulados por un valor de USD \$ 80.105,92;

17. RESERVAS

		dic-31	
	2019		2018
RESERVAS			
Reserva Legal	3.053,53		3.053,53
Reserva Facultativa	3.176,64		3.176,64
TOTAL	6.230,17		6.230,17

18. RESULTADO DEL EJERCICIO

La compañía refleja un saldo de resultados acumulados por un valor de USD \$ 143,14;

19. INGRESOS

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2019	dic-31	2018
Venta de bienes gravados con tarifa diferente de 0% IVA	635.935,18		1.428.864,42
Venta de bienes gravados con tarifa 0% IVA	0,00		0,00
(-) Descuento en Ventas	0,00		0,00
TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	635.935,18		1.428.864,42

20. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2019	dic-31	2018
Costo de Ventas	525.606,52		1.286.547,72
Gasto de Ventas	0,00		0,00
Gastos de Administración	105.801,53		129.937,35
Gastos Financieros	4.358,73		5.969,43
Otros Gastos	0,00		0,00
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	635.766,78		1.422.454,50

21. ASPECTOS TRIBUTARIOS

Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

	2019	dic-31	2018
Utilidad o Pérdida antes de participación de los empleados y trabajadores e impuesto a la renta	168,40		6.409,91
15% Participación a Trabajadores	25,26		961,48
Gastos no deducibles	38.405,56		7.394,39
Base imponible	38.548,70		12.842,82
Impuesto a la Renta Causado ⁽⁴⁾	8.480,71		3.210,71
Anticipo calculado (5)	8.090,76		13.101,74
Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Reducid	389,95		0,00
Retenciones	801,84		3.626,31
Saldo Anticipo Pendiente de pago	0,00		4.104,33
Credito Tributario Años Anteriores	2.606,37		3.084,39
Saldo a Favor (Crédito Tributario)	3.018,26		2.606,37

(4) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

(5) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

22. ASPECTOS LEGALES

La Compañía PAVIMARSA S.A. está declarada inactiva por parte de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros según resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SD-2019-00007276, el 02 de septiembre de 2019 por no presentar balances por dos años consecutivos.

Al no cumplir con la resolución antes mencionada, PAVIMARSA S.A. está como Compañía disuelta en el Registro Mercantil del Cantón Quito, según disolución No 176183, fecha de inscripción 13/09/2019 y con número de inscripción 5206.

Los accionistas de la Compañía para el año 2020 se comprometen regularizar todo lo concerniente con este aspecto, para lo cual nos han presentado un plan de trabajo el cual está ejecutado en un 75% y sigue avanzado.

23. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 fecha de emisión de los estados financieros y 20 de mayo de 2019 fecha de emisión del presente informe de auditoría, se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos tales como la emergencia sanitaria por el tema del COVID, sobre el cual la información obtenida para la ejecución del plan de auditoría antes planificado, mismo que se realizó de forma virtual, para lo cual se ha tenido alta colaboración por parte de la compañía auditada en cuanto a la presentación de información de manera documentada, así como también la confirmación y verificación física de inventarios y activos fijos de manera magnética (Fotos). Esperamos que esta eventualidad no tenga sus repercusiones en sus estados financieros para el periodo fiscal 2020 ya sea en la reducción de sus actividades, mercado así como también reducción de empleados.