

PRODUCTOS INDUSTRIALES Y SERVICIOS DEL ECUADOR INSTSVAPESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2019
(Expresado en dólares de EE.UU.)

1. INFORMACION GENERAL

PRODUCTOS INDUSTRIALES Y SERVICIOS DEL ECUADOR INSTSVAPESA S.A. es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 31 de julio del 2013, inscrita en el Registro Mercantil el 4 de septiembre del 2013. Su objeto social es la elaboración y venta al por mayor y menor de otros productos químicos. La oficina principal de la Compañía se encuentra ubicada en la Av. Oswaldo Guayasamín Oe7-73 y González Suárez, Edificio Picadilly Center oficina 107, sector Tumbaco.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Bases de presentación

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

2.2 Efectivo y equivalente de efectivo

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición. Por concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

2.3 Activos Financieros

Los documentos y cuentas por cobrar comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar a clientes relacionados y no relacionados. Son importes debidos por los clientes por ventas de bienes y servicios prestados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se reconoce como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes

2.4 Propiedad, planta y equipo

En este rubro se registran los activos tangibles que se mantienen para uso de la empresa, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable. Se reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad. El costo de propiedad y equipo comprende su costo de adquisición más todos los costos relacionados directamente con su funcionamiento.

PRODUCTOS INDUSTRIALES Y SERVICIOS DEL ECUADOR INSTSVAPESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2019
(Expresado en dólares de EE.UU.)

En lo que respecta a la depreciación, se reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable y se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar. El método de depreciación a usar es el método lineal.

2.5 Cuentas y Documentos por Pagar

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Proveedores de Bienes y otros relacionados a los gastos operativos.

2.6 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

2.7 Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

2.8 Impuesto a la Renta

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

2.9 Anticipo del Impuesto a la Renta

Con respecto al cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta, la compañía se acoge a la Resolución emitida en el Código Orgánico De La Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el Registro Oficial Suplemento 351 del 29 de diciembre del 2010, en Disposiciones Reformatorias numeral 2.10: *"Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas."*

PRODUCTOS INDUSTRIALES Y SERVICIOS DEL ECUADOR INSTSVAPESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2019
(Expresado en dólares de EE.UU.)

3. EFECTIVO Y EQUIVALETE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2019, el saldo asciende a:

	2018	2019
Bancos	0.00	0,00
Caja chica	273.84	177.09

La compañía mantiene su cuenta bancaria en una institución financiera supervisada por la Superintendencia de Bancos y Seguros, en este caso el Banco del Pichincha. Los importes registrados en las partidas de Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna para uso de los fondos que lo conforman. El saldo final del año 2019 corresponde a dinero en efectivo de Fondo de Caja chica.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

	2018	2019
Cuentas por cobrar comerciales	367,184.98	698,694.29
Otras Cuentas por cobrar N/Rel.	850.00	1,550.81
Total cuentas por cobrar	368,034.98	700,245.10

Otras cuentas por pagar no relacionadas, corresponden a garantías de arriendos.

5. INVENTARIOS

Los saldos al 31 de diciembre del inventario de bienes para la venta, son los siguientes:

	2018	2019
Inventario de materia prima	11,054.25	127,635.49

Los saldos reflejados en el Inventario en el año 2019 corresponden al Inventario de Materia prima y al Inventario Final de productos terminados para la venta, de las compras totales realizadas en el año.

6. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

	2018	2019
Garantía por arriendo	0.00	0.00
Anticipos a proveedores	14,515.96	5,284.57

PRODUCTOS INDUSTRIALES Y SERVICIOS DEL ECUADOR INSTSVAPESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2019
(Expresado en dólares de EE.UU.)

Los pagos anticipados corresponden a anticipos entregados a proveedores por bienes y servicios pendientes de ser devengados.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El crédito tributario a favor de la empresa por concepto de retenciones en la fuente por ventas realizadas, se liquida en su totalidad con el impuesto a la renta causado en el ejercicio fiscal 2018 y queda un saldo por pagar de impuesto a la renta. El crédito tributario de IVA, está conformado por el crédito tributario por adquisiciones.

	2018	2019
IVA Crédito tributario por compras	200.48	13,045.68
IVA retenido en ventas	0.00	0.00
Crédito tributario por retenciones IR	0.00	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA	200.48	13,045.68

8. CUENTAS POR PAGAR (PASIVO CORRIENTE)

En este rubro se representan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en el desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

Al 31 de diciembre, el saldo de las cuentas por pagar se conforma de la siguiente manera:

	2018	2019
Cuentas por pagar comerciales no relacionadas	144,911.80	474,434.60
Accionistas por pagar (Relacionadas)	178,169.00	259,689.24
Otras cuentas por pagar no relacionadas	7,507.16	13,751.82
Obligaciones con Instituciones Financieras	0.00	35,991.77
Impuesto a la renta del ejercicio por pagar	1,593.43	985.09
Participación trabajadores del ejercicio	9,082.94	12,112.26
IESS por pagar	2,088.10	4,603.14
Otros pasivos corrientes	0.00	5,459.95
Total cuentas y documentos por pagar corrientes	343,352.43	807,027.87

Las cuentas por pagar comerciales relacionadas corresponden a pagos pendientes de realizar a los proveedores de bienes y servicios comerciales.

Otras cuentas por pagar no relacionadas corresponden a los valores que se deben al SRI por concepto de retenciones de IVA e IR

El IESS por pagar corresponde a planillas de aportes y préstamos del personal.

La participación de trabajadores corresponde al ejercicio fiscal 2019.

PRODUCTOS INDUSTRIALES Y SERVICIOS DEL ECUADOR INSTSVAPESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2019
(Expresado en dólares de EE.UU.)

9. PATRIMONIO

El Capital suscrito de la compañía es de \$ 800,00 en acciones con un valor de \$1,00 cada una. De este capital suscrito, se encuentra cancelado en su totalidad.

El saldo del patrimonio al 31 de diciembre, está conformado así:

	2018	2019
Capital suscrito	800.00	800.00
Aporte futuras capitalizaciones	0.00	0.00
Reserva Legal	3,860.25	3,860.25
Ganancias acumuladas ejercicios anteriores	1,208.44	35,950.08
Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores	(184.00)	(184.00)
Utilidad neta del ejercicio fiscal	34,742.24	46,012.04
Ganancias/Pérdidas Actuariales	0.00	-1,219.40
SALDO PATRIMONIO	40,426.93	85,219.57

El valor de pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores corresponde a una pérdida del ejercicio fiscal 2014. En el año 2019, se registra la provisión por desahucio y jubilación patronal, lo que origina una pérdida actuarial.

10. CONCILIACION TRIBUTARIA RESULTADOS DEL EJERCICIO

	2018	2019
Utilidad contable antes de participación e impuestos	60,552.93	80,748.37
(-) Participación a trabajadores	9,082.94	12,112.26
(-) Impuesto a la renta causado ejercicio fiscal	12,867.50	22,817.27
(=) Utilidad neta del ejercicio fiscal	38,602.49	45,818.84

Para el cálculo de la participación trabajadores se consideró una tarifa del 15% para los empleados y sus cargas familiares. La tarifa del impuesto a la renta es el 25%. Estos valores se encuentran pendientes de pago al 31 de diciembre del 2019.

11. CONTINGENCIAS

Al cierre del 2019, la empresa NO registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros.

12. SITUACIÓN FISCAL

PRODUCTOS INDUSTRIALES Y SERVICIOS DEL ECUADOR INSTSVAPESA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL 2019
(Expresado en dólares de EE.UU.)

A la fecha de emisión de los Estados Financieros y presentación del Informe a la Superintendencia de Compañías, se ha cumplido con la presentación formal de las Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de presentación de estos informes (Abril del 2020), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros revelados.

Ing. CPA Myrian Molina Díaz
CONTADORA