CONSTRUCTORA INMOBILIARIA OASIS MARINO S.A. CONSIOMARINO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

1. Información general-

Constitución

CONSTRUCTORA INMOBILIARIA OASIS MARINO S.A., fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador el 09 de Octubre del 2013, mediante Resolución No.585 emitida por la Superintendencia de Compañía e inscrita en el Registro Mercantil el 09 de Octubre de 2013.

Operaciones

Su actividad principal es el diseño, ejecución, comercialización y administración de Obras de tipo civil, vial, públicas, construcciones de todo tipo. La compañía desarrolla sus actividades en Manta, via circunvalación sector nueva esperanza en urbanización Santa Maria

La Superintendencia de Compañías le asigno el Expediente No. 173840; y, El Servicio de Rentas Internas le asigno el Registro Único de Contribuyente No. 1391813899001.

Entorno económico

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país. En el año 2019, la Compañía, no sufrió algún efecto desfavorable en sus operaciones como consecuencia de estas protestas.

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación, han sido: la priorización de la inversión y gasto público; incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios; financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros; reformas tributarias y focalización de subsidios; entre otras medidas.

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analizar el impacto de la reciente crisis mundial y las variables económicas y políticas que afectan al entorno local en las operaciones de la compañía. La Gerencia no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar estos estados financieros, debido a que los procesos de comercialización de .

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en marzo 16 del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

2. Bases de preparación de los estados financieros-

Declaración de cumplimiento.- Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMEs) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2019, fecha de cierre de estos estados financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías.

Bases de medición.- Los estados financieros adjuntos has sido preparados sobre la base del costo histórico de adquisición o producción y en ciertos casos al costo atribuido, debido a la adopción por primera vez de las NIIF; al costo amortizado en activos y

pasivos financieros; y al costo o valor neto de realización, el menor en el caso de inventarios.

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

Uso de estimados y juicios.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afecta la aplicación de políticas contables e incide en la valuación de determinados activos, pasivos y resultados, así como en la revelación de contingentes. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

Compensación de saldos y transacciones.- Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo 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.

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, se presentan netos en resultados.

Presentación de los estados financieros.- La Administración de la Compañía ha elegido presentar el estado de resultados integrales en un solo estado, que incluye los resultados normales y otros resultados integrales. La Compañía ha escogido reportar el estado de resultados integrales por su naturaleza.

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada al cierre del mismo. Como un anexo adicional a este estado se muestra la conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las operaciones.

La preparación de estos estados financieros de acuerdo a la legislación local obligatoria, corresponde al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

3. Principales políticas de contabilidad aplicadas para la emisión de los estados financieros

En las siguientes notas se resumen los principios, políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2019. Estas políticas contables han sido usadas en el período comparativo presentado.

3.1 Clasificación corriente y no corriente-

Los activos y pasivos al cierre, presentados en la situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12ms. y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho periodo.

3.2 Efectivo-

Comprende caja, fondos bancarios y depósitos a la vista fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

3.3 Instrumentos financieros-

Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía mantiene obligaciones contractuales de transferir efectivo u otro activo a un tercero

Los activos financieros incluyen cuentas por cobrar y otras (incluye relacionadas); y, los pasivos financieros incluyen cuentas por pagar y otras (incluyen relacionadas)

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable menos los costos de transacción, en condiciones de crédito normales, y los importes por cobrar y por pagar no generan intereses.

Los activos financieros se dan de baja cuando expiran los derechos contractuales a recibir o flujos de caja u otro activo

financiero, o cuando son transferidos sustancialmente todos los riesgos y ventajas del mismo. Los pasivos financieros se dan de baja cuando está extinguido, ha sido pagado, ha expirado o legalmente revocado.

Al final de cada período sobre el que se informa, los saldos de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

3.4 Inventarios-

Se presentan al valor más bajo entre el costo de adquisición y el valor neto de realización. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos de distribución y los costos necesarios para la venta.

El costo de adquisición comprende el importe consignado en factura incrementado por los gastos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallan en el almacén.

El costo se asigna utilizando la fórmula del costo promedio ponderado. El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, o se encuentren total o parcialmente obsoletos o bien si sus precios de mercados han disminuido por motivos como los citados precedentemente

Los inventarios incluyen una provisión por obsolescencia, la cual se realiza mediante la verificación física de los productos que se encuentran en mal estado y/o caducados y con base en el análisis de rotación de inventarios efectuado por la Administración, considerando aquellos ítems que no han registrado movimientos por más de un año, así como la posibilidad real de uso o venta de estos.

3.5 Propiedades y equipos-

Las partidas de propiedades y equipos se reconocen inicialmente a su costo, el cual comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia. Las reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en que ocurrieron.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada. La base depreciable resulta de costo de adquisición menos el valor residual estimado; y, si las partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

<u>Detalle</u>	<u>Vidas útiles estimadas</u>
Edificios e infraestructura	20 años
Equipos	10 años
Mobiliario	10 años
Equipos de computación	3 años
Vehículos	5 años

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

Las ganancias o pérdidas provenientes de la baja o ventas de propiedades, plantas y equipos son determinadas por la diferencias entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros de los activos, el resultado se reconoce como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidas.

3.6 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo, la Compañía revisa las propiedades y equipos, e inversiones en subsidiarias para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Así también, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos para las ventas.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. De forma similar, si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos para la venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro de valor es revertida posteriormente, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro de valor para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro de valor es reconocido automáticamente en el resultado del período.

3.7 Beneficios a empleados-

Pasivo corriente:

Se reconoce un pasivo por los beneficios acumulados a favor de los empleados con respecto a los sueldos, salarios, beneficios sociales y vacaciones anuales, en el período en el que el empleado proporciona el servicio relacionado por el valor de los beneficios que se espera recibir a cambio de ese servicio. Los pasivos relacionados con beneficios a empleados a corto plazo se miden al valor que se espera pagar a cambio del servicio, conforme la forma de cálculo de cada beneficio.

La Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

Pasivo no corriente:

El costo de los beneficios definidos (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 período.

Los costos por servicio presente y pasado 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 pérdidas actuariales y otras remediones de los activos del plan (en caso de existir) se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. Las remediones incluidas en el otro resultado integral no son reclasificadas posteriormente. Los costos de servicios pasados son reconocidos en los resultados del ejercicio cuando la modificación o reducción del plan ocurre, o cuando la Compañía reconozca costos de restructuración relacionados o los beneficios de terminación, lo que ocurra primero.

3.8 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias-

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, considerando que los ingresos y los costos pueden medirse confiablemente y el cobro es probable.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

3.9 Reconocimiento de costos y gastos-

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

3.10 Impuesto a la renta-

El impuesto a la renta es reconocido en los resultados del ejercicio en que ocurre. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

El impuesto a la renta corriente se calcula de la utilidad gravable determinada de conformidad con la norma tributaria ecuatoriana, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha de los estados financieros. La utilidad gravable, difiere de la utilidad o pérdida contable en los estados financieros, debido a las partidas de ingresos no gravables, gastos no deducibles y otras deducciones.

El impuesto a la renta diferido se calcula usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables. La Compañía no dispone de pérdidas por amortizar.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

3.11 Distribución de dividendos-

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

4. **Efectivo-**

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31 de	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	69	92
Bancos	<u>120.060</u>	<u>91.693</u>
	<u>120.129</u>	<u>91.785</u>

Bancos incluye principalmente depósitos en cuentas corrientes en bancos locales, disponibles sin ninguna restricción, los cuales no generan intereses.

5. **Cuentas por cobrar-**

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31 de	<u>2019</u>	<u>2018</u>
-----------------	-------------	-------------

Cientes (1)	10.794	0
Anticipos a proveedores	13.059	10.414
Préstamos empleados	<u>0</u>	<u>100</u>
	<u>23.853</u>	<u>10.514</u>

(1) Las cuentas por cobrar a clientes, incluyen las ventas de casas. No incluyen venta a clientes relacionados y no generan intereses.

6. Inventarios-

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31 de	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Producto terminado	844.522	132.974
Otros ajustes (*)		
	<u>844.522</u>	<u>132.974</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los inventarios están compuestos por casas construidas, por entregar y casas en proceso.

7. Propiedades y equipos-

El detalle y movimiento de los rubros de esta cuenta es el siguiente:

	<u>Equipos computo</u>	<u>Vehiculos</u>	<u>Total</u>
<u>Costos:</u>			
Enero 1, 2018	3.575	17.000	20.575
Adiciones	786		786
Bajas / ventas			
Diciembre 31, 2018	<u>4.361</u>	<u>17.000</u>	<u>21.361</u>
Adiciones	1.122		1.122
Ventas y bajas		(17.000)	(17.000)
Diciembre 31, 2019	<u>5.483</u>		<u>5.483</u>
<u>Depreciación acumulada:</u>			
Enero 1, 2018	(2.608)	(240)	(2.848)
Gasto	(1.119)	(2.303)	(3.422)
Diciembre 31, 2018	<u>(3.727)</u>	<u>(2.543)</u>	<u>(6.270)</u>
Gasto	(1.013)		(1.013)
Regularizaciones	2.369	2.543	4.912
Diciembre 31, 2019	<u>(2.371)</u>	<u>0</u>	<u>(2.371)</u>
<u>Valor en libros:</u>			
Enero 1, 2018	<u>967</u>	<u>16.760</u>	<u>17.727</u>
Diciembre 31, 2018	<u>634</u>	<u>14.457</u>	<u>15.091</u>
Diciembre 31, 2019	<u>3.112</u>	<u>0</u>	<u>3.112</u>

8. Cuentas por pagar-

Al 31 Diciembre del 2018 \$ 20.261 ; 2019 \$ 6.598 incluye saldos por pagar a proveedores locales de bienes y servicios, no incluye partes relacionadas y no generan interés.

9. Beneficios a empleados corrientes-

Los movimientos y saldos comparativos de los rubros de esta cuenta, son los siguientes:

	<u>Obligaciones con el IESS</u>	<u>Remune- raciones adicionales</u>	<u>Participación de utilidades</u>	<u>Total</u>
Enero 1 de 2018	845		3.943	4.788
Gasto del año	5.880	3.063	5.980	14.923

Pagos	<u>(5.612)</u>	<u>(1.471)</u>	<u>(3.943)</u>	<u>(11.026)</u>
Diciembre 31, 2018	<u>1.113</u>	<u>1.592</u>	<u>5.980</u>	<u>8.686</u>
Gasto del año	7.942	2.985	1.183	12.110
Pagos	<u>(7.998)</u>	<u>(4.577)</u>	<u>(5.980)</u>	<u>(18.555)</u>
Diciembre 31, 2019	<u>1.057</u>	<u>(0)</u>	<u>1.183</u>	<u>2.240</u>

Obligaciones con el IESS incluyen el pago de aporte individual (9,45%) y patronal (12,15%) que se aportan al IESS, e incluye fondo de reserva y préstamos de empleados al IESS.

Beneficios adicionales incluye bono navideño (decima tercera remuneración) y bono escolar (decima cuarta remuneracion) junto con liquidaciones de haberes por finiquitos.

Participación de utilidades corresponde al 15% sobre la utilidad del ejercicio que se distribuirá entre el número de empleados

10. Activos y pasivos por impuestos corrientes-

Un resumen comparativo de los activos por impuesto corrientes, es el siguiente:

Diciembre 31 de	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Credito tributario - IVA	28.208	27.461
Crédito tributario- Impuesto a la renta	1.692	5.851
Crédito tributario- Otros	<u>0</u>	<u>5.049</u>
	<u>29.900</u>	<u>38.361</u>

Un resumen comparativo de los pasivos por impuesto corrientes, es el siguiente:

Diciembre 31 de	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	579	382
Impuesto a la renta (Nota xx)	<u>2.034</u>	<u>10.535</u>
	<u>2.613</u>	<u>10.917</u>

11. Saldos y transacciones con partes relacionadas-

Los saldos con partes relacionadas son los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
No corriente:		
Préstamos de accionistas		
Sleiman Kheir Simon Elias	<u>818.031</u>	<u>178.803</u>

Los términos y condiciones bajo los cuales se realizaron las operaciones son equiparables a otras transacciones realizados con terceros independientes y se realizaron en condiciones establecidas entre ellos.

12. Patrimonio-

Capital social:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el capital social de la Compañía estaba constituido por 20.000 participaciones de US\$1.00 cada una, totalmente pagadas, distribuida de la siguiente manera:

<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
González Odeman Ruth	Venezolana	30%	6.000	6.000
Sleiman Kheir Simón Elías	Venezolana	70%	<u>14.000</u>	<u>14.000</u>
			<u>20.000</u>	<u>20.000</u>

Reserva legal:

La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

Resultados acumulados:

Utilidades de años anteriores.- Los resultados de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

13. Costo de productos vendidos-

La composición comparativa de esta cuenta es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Compras netas locales	0	192.058
Inventario inicial en proceso	0	716.711
(-) Inventario final producto en proceso	0	(132.975)
(+/-) Ajustes	<u>0</u>	<u>(612.746)</u>
		<u>163.048</u>

14. Gastos por función-

Nomina	(52.200)	(48.437)
Beneficios Sociales	(4.168)	(8.327)
Aporte a la Seguridad Social	(7.942)	(6.598)
Honorarios	(21.131)	(27.499)
Depreciación	(1.013)	(3.422)
Promoción y publicidad	(102)	(90)
Transporte	0	(21.290)
Combustibles y lubricantes	(629)	(562)
Gasto de Gestión	0	(13)
Arrendamiento Operativo	0	(17.016)
Suministros y materiales	(3.749)	(4.311)
Mantenimiento y reparaciones	0	(12.589)
Impuestos, contribuciones y otros	(3.128)	(14.808)
Iva que se carga al Gasto	(11.061)	0
Servicios básicos	(1.193)	(3.670)
Otros	(4.519)	(242.974)
Comisiones e intereses bancarios	<u>(216)</u>	<u>(132)</u>
	<u>(111.050)</u>	<u>(411.737)</u>

Incluye la participación de utilidades a trabajadores por US\$1.183 (en 2019) y US\$5.931 (en 2018)

15. Otros ingresos-

Un resumen comparativo de las cuentas de este rubro, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	1.304	0
Otros ingresos Instituciones Financieras	<u>85</u>	<u>0</u>
	<u>1.389</u>	<u>0</u>

16. Gasto de impuesto a la renta-

El gasto de impuesto a la renta esta compuesto de la siguiente manera:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gasto por impuesto a la renta corriente	[1]	(2.034)	(10.535)
Ingreso por impuesto a la renta diferido		<u>(2.034)</u>	<u>(10.535)</u>

[1] Gasto de impuesto a la renta corriente:

Según normas tributarias vigentes la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta se determina, en base al resultado contable bajo las normas internacionales de información financiera, corregidas por las partidas conciliatorias

correspondientes.

La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa vigente de impuesto a la renta a la utilidad antes de impuesto a la renta:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	6.703	33.610
Tasa de impuesto a la renta	<u>22%</u>	<u>22%</u>
	1.475	7.394
Gastos no deducibles:	<u>560</u>	<u>3.140</u>
Impuesto a la renta causado	<u>2.034</u>	<u>10.535</u>
Tasa de impuesto a la renta sobre la utilidad antes de impuesto a la renta	30,35%	31,34%

Tasa de impuesto a la renta. - La tasa de impuesto a la renta vigentes es el 25% (Año 2019) y 25% (Año 2018). Esta tasa se reduce al 12% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumento en el capital y se destinan a la compra de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

Hasta el 31 de diciembre del 2018, la legislación tributaria en el Ecuador establece que las compañías deben pagar un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

<u>Partidas:</u>	<u>Porcentaje</u>
Activos Totales	0,4%
Patrimonio	0,2%
Ingresos gravados con impuesto a la renta	0,4%
Costos y gastos deducibles de impuesto a la renta	0,2%

Este anticipo sera compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anticipo determinado del año inmediato anterior, este último se convertira en impuesto a la renta mínimo.

Movimientos del impuesto a la renta por pagar-

Los movimientos comparativos del pasivo por impuesto a la renta por pagar, es el siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta causado	2.034	10.535
Anticipo reducido	0	(5.052)
Saldo anticipo pendiente de pago	0	3
Retenciones de clientes	<u>(1.692)</u>	<u>(5.851)</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>343</u>	<u>(364)</u>

17. Hechos posteriores-

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros (marzo 16 del 2020) los posibles efectos por la crisis económica, política y social originada por la pandemia durante los meses de marzo a mayo, en opinión de la Administración, no tienen un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.