

INDUSTRIAS ECUACADI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019
Con Informe de los Auditores Externos

INDUSTRIAS ECUACADI S.A.

CONTENIDO:

	Página
Opinión	3 - 5
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados integral	7
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas	8
Estados de flujos de efectivo por el método directo	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 24

Abreviaturas

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
FV	Valor razonable (Fairvalue)
US\$	U.S. dólares

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de:
INDUSTRIAS ECUACADI S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa **INDUSTRIAS ECUACADI S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **INDUSTRIAS ECUACADI S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAS. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Énfasis

3.1. Pandemia Covid - 19

Queremos llamar la atención sobre la Nota 3 numeral 18 y nota 17 de los estados financieros, en referencia con la incertidumbre relacionada con los efectos de las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional del Ecuador a partir del 13 de marzo de 2020 para contener la propagación del Covid-19 en el país. Nuestra opinión no contiene salvedades en relación con esta situación; sin embargo, no nos es posible aún establecer con objetividad los efectos y las consecuencias en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y las operaciones futuras.

4. Otros Informes

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, y de Comisario, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de esta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

5. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de la Compañía es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; y, también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos 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 una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada. Con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, tendríamos que expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- También indicamos a los encargados de la Administración que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

A partir de las comunicaciones con los encargados de la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos claves de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos de que la ley o el reglamento se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

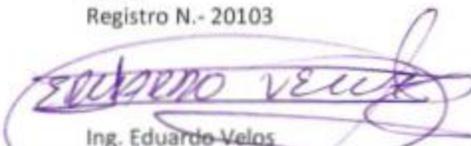
7. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

7.1. Informe de cumplimiento tributario ICT

En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de **INDUSTRIAS ECUACADI S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, este informe requerido por disposiciones legales se emitirá por separado.

Auditory & Accounts S.A.
 Auditory & Accounts S.A.
 SC-RNE 0677
 Quito – Ecuador
 Octubre 30, 2020


 Lcdo. Juan Puente V. CPA
 Socio
 Registro N.- 20103


 Ing. Eduardo Velos
 Gerente de Auditoría

INDUSTRIAS ECUACADI S.A.

Estados de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

		Diciembre 31,	
	Notas	2.019	2.018
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	26.993,43	78.067,85
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	320.589,38	417.190,03
Inventarios	6	76.518,63	5.128,46
Impuestos corrientes	7	82.920,00	81.496,79
		<u>507.021,44</u>	<u>581.883,13</u>
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo - Neto	8	632.369,99	451.440,40
		<u>632.369,99</u>	<u>451.440,40</u>
ACTIVOS TOTALES		<u>1.139.391,43</u>	<u>1.033.323,53</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones con bancos y financieras	9	167.141,00	0,00
Cuentas por pagar comerciales	10	119.969,94	234.475,09
Obligaciones con empleados e impuestos corrientes por pagar	11	26.511,92	47.081,57
Otras cuentas por pagar	12	60.912,09	60.498,91
Total del pasivo		<u>374.534,95</u>	<u>342.055,57</u>
Pasivos no corrientes			
Préstamos de accionistas	13	357.416,50	357.416,50
Obligaciones con bancos y financieras a LP	9	72.893,46	0,00
Total pasivo no corriente		<u>430.309,96</u>	<u>357.416,50</u>
Total Pasivo		<u>804.844,91</u>	<u>699.472,07</u>
Patrimonio			
Capital social	14	800,00	800,00
Reserva legal	15	400,00	400,00
Reserva facultativa		55.745,52	55.745,52
Resultados de años anteriores		264.923,68	137.132,96
Resultado integral del ejercicio		12.677,32	139.772,98
Total Patrimonio		<u>334.546,52</u>	<u>333.851,46</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>1.139.391,43</u>	<u>1.033.323,53</u>


Simón Echeverri
GERENTE GENERAL

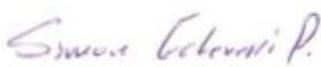

Lidia Moposita
CONTADORA GENERAL

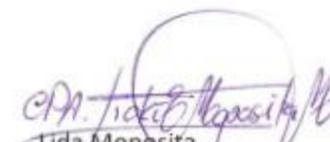
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

INDUSTRIAS ECUCADI S.A.

Estados de Resultados Integral
Por los años que terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	Por los años terminados al 31 de diciembre de,	
	2019	2018
INGRESOS		
Ingresos de actividades ordinarias	1.240.270,08	1.652.266,33
Costo de ventas	<u>-916.929,22</u>	<u>-1.166.245,00</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	323.340,86	486.021,33
GASTOS DE OPERACIÓN		
De administración	240.184,75	264.915,27
De ventas	<u>49.650,42</u>	<u>47.771,63</u>
	<u>-289.835,17</u>	<u>-312.686,90</u>
UTILIDAD OPERACIONAL	33.505,69	173.334,43
OTROS INGRESOS	5.390,47	5.955,98
OTROS EGRESOS		
Gastos financieros	23.969,16	14.851,61
Otros gastos	<u>12,50</u>	<u>0,00</u>
	<u>-23.981,66</u>	<u>-14.851,61</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	14.914,50	164.438,80
PROVISIONES FINALES		
Participación empleados y trabajadores	2.237,18	24.665,82
Impuesto a la renta	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>-2.237,18</u>	<u>-24.665,82</u>
RESULTADO INTEGRAL NETO	<u>12.677,32</u>	<u>139.772,98</u>


Simón Echeverri
GERENTE GENERAL


CPA. Lida Moposita
Lida Moposita
CONTADORA GENERAL

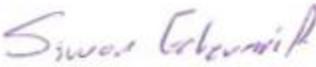
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

INDUSTRIAS ECUACADI S.A.**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresados en dólares americanos)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	Total del Patrimonio
Diciembre 31, 2017	800,00	400,00	43.439,51	26.378,89	123.060,08	194.078,48
Transferencia				123.060,08	-123.060,08	0,00
Apropiación reservas			12.306,01	-12.306,01		0,00
Resultado integral 2018					139.772,98	139.772,98
Diciembre 31, 2018	800,00	400,00	55.745,52	137.132,96	139.772,98	333.851,46
Transferencia				139.772,98	-139.772,98	0,00
Ajuste por impuestos de años anteriores				-11.982,26		-11.982,26
Resultado integral 2019					12.677,32	12.677,32
Diciembre 31, 2019	800,00	400,00	55.745,52	264.923,68	12.677,32	334.546,52

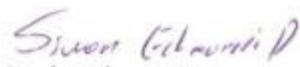

 Simón Echeverri
 GERENTE GENERAL


 Lidia Moposita
 CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

INDUSTRIAS ECUACADI S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
 Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
 (Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-16.922,95	194.928,91
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	1.321.368,78	1.503.050,34
Otros cobros por actividades de operación	5.803,65	42.889,32
Efectivo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	1.327.172,43	1.545.939,66
Pago a proveedores y por cuenta de empleados	-1.007.745,32	-1.000.670,02
Otros pagos por actividades de operación	-336.350,06	-350.340,73
Clases de pagos por actividades de operación	-1.344.095,38	-1.351.010,75
 FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Venta de activo fijo	0,00	1.362,05
Adquisiciones de propiedad planta y equipo - Neto	-273.806,09	-4.358,14
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	-273.806,09	-2.996,09
 FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Obligaciones con instituciones financieras	239.654,62	-181.457,08
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	239.654,62	-181.457,08
 Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-51.074,42	10.475,74
 Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	78.067,85	67.592,11
 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	26.993,43	78.067,85


 Simón Echeverri
 GERENTE GENERAL

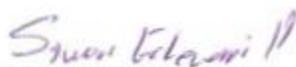

 CPA. Lidia Meposita
 CONTADORA GENERAL

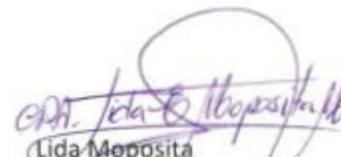
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

INDUSTRIAS ECUACADI S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO (CONTINUACIÓN)
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31.	
	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad antes de participación e impuesto a la renta	14.914,50	164.438,80
Ajuste por partidas distintas al efectivo	93.822,73	60.247,45
Depreciaciones y amortizaciones	92.876,50	83.615,50
Ajustes por gastos en provisiones	3.183,41	1.297,77
Otros ajustes		0,00
Ajuste por gasto por participación trabajadores	-2.237,18	-24.665,82
Cambios en activos y pasivos operativos	-125.660,18	-29.757,34
Aumento (disminución) de cuentas por cobrar clientes	81.098,70	-149.615,66
Aumento (disminución) en inventarios	-312.836,14	-342.710,90
Aumento (disminución) en otros activos	-1.086,93	36.510,08
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	126.940,82	408.200,21
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	-19.776,63	17.858,93
EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-16.922,95	194.928,91


Simón Echeverri
GERENTE GENERAL


Lida Meposita
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

INDUSTRIAS ECUACADI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresadas en dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

INDUSTRIAS ECUACADI S.A., es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública del 7 de julio de 2014, otorgada ante el Notario trigésima segunda del cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 22 de julio de 2014.

Objeto Social: La compañía tiene como objeto social principal la fabricación, transformación y enajenación de toda clase de artículos de caucho, de materias primas sintéticas y sus derivados.

Plazo de Duración: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 22 de julio de 2014.

Domicilio principal de la empresa: Ciudad de Ambato, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, de la república del Ecuador.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros bajo NIIF para PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, aunque modificado por la revalorización del terreno.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2019 y 2018.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación	Fecha de modificación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	jul-09	may-15
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 4	Estado de Situación Financiera	jul-09	may-15
Sección 5	Estado de Resultado Integral	jul-09	may-15
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	jul-09	may-15
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados	jul-09	may-15
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables	jul-09	may-15
Sección 11 y 12	Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los instrumentos financieros	jul-09	may-15
Sección 13	Inventarios	jul-09	may-15
Sección 14	Inversiones en Asociadas	jul-09	may-15
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos	jul-09	may-15
Sección 16	Propiedades de inversión	jul-09	may-15
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	jul-09	may-15
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 20	Arendamientos	jul-09	may-15
Sección 21	Provisiones y Contingencias	jul-09	may-15
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	jul-09	may-15
Sección 24	Subvenciones del Gobierno	jul-09	may-15
Sección 25	Costos por Préstamos	jul-09	may-15
Sección 26 *	Pagos basados en Acciones	jul-09	may-15
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	jul-09	may-15
Sección 28	Beneficios a los Empleados	jul-09	may-15
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	jul-09	may-15
Sección 30	Conversión de moneda extranjera	jul-09	may-15
Sección 31	Hiperinflación	jul-09	may-15
Sección 32	Hechos Ocurridos después del período sobre el que se informa	jul-09	may-15
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	jul-09	may-15
Sección 34	Actividades Especializadas	jul-09	may-15
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	jul-09	may-15

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3.1 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos fijos, excepto el criterio de revalúo para el terreno.

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

2.3.2 Período Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

2.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019 y 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2 Activos Financieros

Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento:

a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que, desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

b) Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que, en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta.

c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales por cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes y servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. En el caso de la compañía no aplica esta provisión ya que siempre se recupera dentro del mes de facturación.

3.3 Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizarán como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

<u>CONCEPTO</u>	<u>VIDA UTIL</u>
Edificios	20 años
Maquinaria equipos y herramientas	10 años
Muebles y Enseres, equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de computación y software	3 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.4 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) 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.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad, a la fecha de emisión de estos estados financieros no existe una provisión de cuentas incobrables, debido a que no existen saldos pendientes de cobro.

3.5 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.6 Impuesto a las Ganancias

La compañía por ser nueva se encuentra exenta del pago del impuesto a la renta por cinco años, desde su constitución hasta el año 2018.

La compañía **INDUSTRIAS ECUACADI S.A.**, debe actuar como agente de retención de impuestos tanto en la fuente como del IVA, cada mes realiza la declaración y pago de estos.

3.7 Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

3.8. Beneficios a empleados

Participación a trabajadores

La Compañía debe reconocer por Ley, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con disposiciones legales, el mismo que es registrado en el siguiente ejercicio económico

3.9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de estos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.10. Reconocimiento de costos y gastos

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

3.11 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

A partir de la evaluación de la gerencia al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros se han elaborado bajo hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas. Aunque la entidad espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible debido a la evaluación y los planes para recuperarse por parte de la gerencia; y considera que no hay riesgo de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, la evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se la ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa.

3.12 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

3.13 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

3.14 Utilidad neta por acción

La utilidad neta por acción se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

3.15 Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Cuenta Numero	Tipo de cuenta	Diciembre 31,	
			2.019	2.018
Caja chica			200,00	200,00
Bancos				
Internacional	5100617083	Corriente	5.960,74	76.833,17
Pichincha	2100078374	Corriente	19.798,01	0,00
Produbanco	2080017351	Corriente	1.034,68	1.034,68
			<u>26.793,43</u>	<u>77.867,85</u>
Total			<u>26.993,43</u>	<u>78.067,85</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes locales	311.801,44	354.539,85
Cientes del exterior	6.540,00	0,00
Deposito en garantia	10.000,00	10.000,00
Anticipo a proveedores	6.076,17	63.295,00
	<u>334.417,61</u>	<u>427.834,85</u>
(-) Provision para cuentas incobrables	-13.828,23	-10.644,82
Total	<u>320.589,38</u>	<u>417.190,03</u>

En base al análisis de antigüedad en el año 2019 se efectuó la provisión para cuentas incobrables de US\$ 3.183,41, valor que fue cargado a resultados del ejercicio 2019.

6. INVENTARIOS

El detalle de las existencias es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventario de materia prima	16.848,94	35.245,57
Inventario de producto terminado	160.168,32	72.327,86
Importaciones en transito	2.196,34	250,00
(-) valoracion de desperdicios	-102.694,97	-102.694,97
Total	<u>76.518,63</u>	<u>5.128,46</u>

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la fuente	59.086,94	58.750,66
Retenciones del IVA	23.833,06	22.746,13
Total	<u>82.920,00</u>	<u>81.496,79</u>

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

Descripción	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	<u>Diciembre 31,</u>	
			<u>2019</u>	<u>2018</u>
Maquinaria equipo y herraminetas	780.916,70	306.076,52	474.840,18	427.676,14
Muebles y Enseres	2.744,76	836,91	1.907,85	2.182,33
Equipo de computación	9.576,14	8.742,75	833,39	1.679,91
Menaje de casa	13.560,94	4.543,00	9.017,94	6.735,63
Vehículos	71.783,64	71.783,64	0,00	13.166,39
Edificios	150.150,00	4.379,37	145.770,63	0,00
Total	<u>1.028.732,18</u>	<u>396.362,19</u>	<u>632.369,99</u>	<u>451.440,40</u>

El movimiento de esta cuenta durante los años 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>Costo</u> <u>Histórico</u>	<u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2017	752.642,85	-220.583,04	532.059,81
Adiciones	4.358,14		4.358,14
Venta de activo fijo	-1.991,90	629,85	-1.362,05
Gasto depreciación		-83.615,50	-83.615,50
Diciembre 31, 2018	755.009,09	-303.568,69	451.440,40
Adiciones	273.723,09		273.723,09
Ajustes		83,00	83,00
Gasto depreciación		-92.876,50	-92.876,50
Diciembre 31, 2019	1.028.732,18	-396.362,19	632.369,99

9. OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS

El detalle de obligaciones al vencimiento con Instituciones Financieras es como sigue:

<u>Institución</u>	<u>Operación</u>		<u>Tasa de</u>		<u>Vencimiento</u>	<u>Corto</u>	<u>Largo</u>	<u>Total</u>	
	<u>No.</u>	<u>Plazo</u>	<u>Interes</u>	<u>Interes</u>		<u>Plazo</u>	<u>Plazo</u>	<u>11/12/2019</u>	<u>11/12/2018</u>
Banco Pichincha	3366499-00	1800	9,76%	30/5/2024	17.141,00	72.893,46	90.034,46	0,00	
Banco Pichincha (A)	3454005-00	45	9,76%	7/11/2019	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	
Total					167.141,00	72.893,46	240.034,46	0,00	

EVENTO SUBSECUENTE

(A) La compañía el 23 de septiembre de 2019 contrajo otra obligación con el Banco Pichincha por un crédito de USD 150.000, el mismo año por no presentar oportunamente la prenda que se debía pagar hasta el 7 de noviembre, luego de las gestiones realizadas por la administración de la compañía y una vez presentado la garantía, el Banco en enero 21 de 2020 decide renovar esta obligación desglosada en dos créditos cuyo detalle es como sigue:

<u>Institución</u>	<u>Operación</u> <u>No.</u>	<u>Plazo</u> <u>días</u>	<u>Tasa de</u> <u>Interes</u>	<u>Fecha de</u> <u>Inicio</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Capital</u> <u>US\$</u>
Banco Pichincha	3634569-00	285	9,76%	21/01/2020	1/11/2020	90.000,00
Banco Pichincha	3634572-00	1289	9,76%	21/01/2020	2/8/2023	60.000,00
Total						150.000,00

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Proveedores del exterior	119.969,94	177.955,09
Diego Echeverri	0,00	56.520,00
Total	<u>119.969,94</u>	<u>234.475,09</u>

11. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Obligaciones con empleados	17.432,20	17.093,79
Obligaciones con el IESS	3.211,27	3.100,74
Obligaciones con el SRI	3.631,27	2.221,22
Participación empleados y trabajadores	2.237,18	24.665,82
Total	<u>26.511,92</u>	<u>47.081,57</u>

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre 31 de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Diego Echeverri	26.681,18	34.906,22
Impuesto a la salida de divisas	12.486,76	10.906,03
Proveedores varios	9.242,96	2.904,09
IRPS S.A.	9.965,00	9.965,00
Otras cuentas por pagar	2.536,19	1.817,57
Total	<u>60.912,09</u>	<u>60.498,91</u>

13. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El saldo de esta cuenta corresponde a una reclasificación de la cuenta patrimonial de aportes para futuras capitalizaciones el valor aportado por el señor Diego Echeverri por un monto de US\$ 357.416,50, valor que hasta diciembre 31 de 2019 no fuera capitalizado.

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **INDUSTRIAS ECUACADI S.A.**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue de US\$ 800, dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar de valor cada una.

15. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá en el siguiente ejercicio económico, el 10% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 es US\$ 400.

16. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Con el fin de determinar los valores a pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta, se presenta a continuación la conciliación tributaria:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Determinación de la participación de trabajadores		
UTILIDAD CONTABLE	14.914,50	164.438,80
15% Participación de trabajadores	<u>2.237,18</u>	<u>24.665,82</u>
	12.677,33	139.772,98
Cálculo del Impuesto a la Renta		
Utilidad antes de impuestos	12.677,33	139.772,98
(+) Gastos no deducibles	<u>32.956,83</u>	<u>98.830,70</u>
Base imponible	45.634,16	238.603,68
Total impuesto causado	11.408,54	59.650,92
Determinación del impuesto a la renta a pagar		
Impuesto causado	11.408,54	59.650,92
(-) Exoneración del impuesto a la renta	0,00	-43.271,79
(-) Retenciones en la fuente año corriente	<u>-12.318,54</u>	<u>-16.379,13</u>
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	<u><u>-910,00</u></u>	<u><u>0,00</u></u>

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Excepto por lo que se indica en los párrafos siguientes, entre el 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de emisión del informe de parte de los auditores externos (octubre 30 de 2020); no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

Pandemia Covid-19

El 31 de diciembre de 2019 Tedros Adhanom, director de la Organización Mundial de la Salud OMS, comunico sobre el brote de la epidemia por coronavirus (Covid-19), que fue descubierto y notificado por primera vez en Wuhan (China), el miércoles 11 de marzo de 2020 la epidemia fue declarada pandemia. Esta declaración ha motivado que desde ese día los gobiernos de todos los países del mundo adopten medidas que restringen la movilidad de las personas en las ciudades para contener el virus que afectan a todas las actividades económicas. No es posible aún establecer los efectos y consecuencias de estas medidas en la posición financiera y resultados de operación futuros de la Compañía, por lo tanto, los estados financieros a los que se refiere esta nota deben ser leídos tomando en cuenta estas circunstancias.

Ley Orgánica de Apoyo Humanitario para combatir la Crisis Sanitaria Derivada del Covid-19 (LOAH)

Esta Ley fue promulgada en el suplemento del Registro Oficial No. 229 de junio 20 de 2020, la misma que entre otros puntos contiene las medidas que se resumen a continuación:

- **Mediadas solidarias para el bienestar social y reactivación productiva que abarca los ámbitos:**

Educación:	Los centros infantiles, instituciones educativas particulares, fiscomisionales, y municipales del sistema nacional de educación y las instituciones de educación superior otorgaran una rebaja del 25% a los representantes de los alumnos siempre y cuando estos demuestren la disminución de sus ingresos o la pérdida de los empleos.
Inquilinato:	Durante la vigencia del estado de excepción y 60 días después de su finalización no se podrán efectuar desahucios a los arrendatarios de bienes inmuebles utilizados para vivienda o comercio.
Servicios Básicos:	Se prohíbe incrementar las tarifas de los servicios básicos incluyendo los servicios de telecomunicaciones e internet, además se dispone una rebaja del 10% en las planillas de consumo eléctrico de los meses de marzo, abril, mayo y junio.
Salud:	Durante el estado de excepción no se podrán dar por canceladas o terminar las pólizas de seguros de salud ni los contratos de medicina prepagada ni suspender la cobertura de estas si se presentan atrasos en los pagos hasta por tres meses consecutivos.
Seguridad Social:	Las prestaciones de salud del IESS se extenderán hasta por 60 días adicionales a los establecidos en la Ley.

- **Medidas para apoyar la sostenibilidad del empleo y reformas al Código del Trabajo**

Los empleadores y trabajadores podrán proponer la celebración de acuerdos laborales que modifiquen las condiciones económicas de la relación laboral con la finalidad de preservar las fuentes de trabajo y garantizar la estabilidad de los trabajadores. Para lo cual deberán tomar en consideración los términos y directrices que se detallan en la Ley.

18. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por la Gerente y Contadora.

19. LEY ORGANICA DE SIMPLIFICACION Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA

A finales del año 2019 el Gobierno Nacional emite la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria la misma que fue publicada en el suplemento del registro oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, mediante esta Ley se realizan reformas en el ámbito tributario, siendo lo más importante lo siguiente:

- ✓ Se establece una contribución única y temporal sobre los ingresos gravados declarados por el año 2018 a ser pagados en los años 2020, 2021 y 2022 de acuerdo con los siguientes parámetros:

<u>Ingresos gravados</u>		
<u>Desde</u>	<u>Hasta</u>	<u>Tarifa</u>
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.001	10.000.001	0,15%
10.000.001	En adelante	0,20%

Este impuesto no constituye crédito tributario, y es un gasto no deducible, el valor del impuesto no debe ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el año 2018.

- ✓ Se elimina el anticipo de impuesto a la renta, creándose a criterio de las compañías un anticipo voluntario cuyo valor resulta del impuesto causado menos las retenciones en la fuente del año corriente.
- ✓ Los contribuyentes cuyos ingresos superen los US\$ 100 mil anuales no podrán deducirse los gastos personales que indica la Ley, salvo el caso de que el sujeto pasivo tenga enfermedades catastróficas, huérfanas o raras plenamente comprobables.
- ✓ Las deducciones por provisiones para jubilación patronal serán deducibles de aquellos empleados que cumplan más de 10 años de servicio, sin embargo, se condiciona que los valores provisionados se mantengan en un fondo de inversión en empresas dedicadas a dichas actividades autorizadas por el Mercado de Valores.
- ✓ Se grava IVA tarifa 12% a nuevos bienes y servicios, así como también se incluyen nuevos bienes y servicios con tarifa 0%.
- ✓ Se crea un impuesto progresivo a las fundas plásticas \$0.04 en 2020, \$0.06 en 2021 y \$ 0.08 en el 2022, a partir del año 2023 la tarifa será del \$0.10.
- ✓ Se establece un régimen impositivo obligatorio para la Microempresas con implicaciones para el impuesto a la renta, IVA e ICE.