

**ARCIMEGO C. A.**

Estados Financieros

**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018**

Informe de Auditoria Emitido por un Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado del Período y Otro Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

## INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:

**ARCIMEGO C. A.**

### Informe sobre la auditoría de los estados financieros

#### Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de **ARCIMEGO C. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado del resultado del periodo y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio de los accionistas y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros del ejercicio económico 2018, fueron auditados por otro auditor cuya opinión fue con salvedades.

En nuestra opinión, excepto por lo descrito en el párrafo de énfasis, los estados financieros antes mencionados presentan de forma consistente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **ARCIMEGO C. A.**, al 31 de diciembre del 2019, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, descritas en la nota 2 de los estados financieros.

#### Fundamento de la opinión

Hemos realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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 entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en Ecuador y del Código de Ética, 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.

#### Parrafo de énfasis

La entidad tiene participación accionaria en la Empresa de Generación Hidrochinchipe S. A., por U.S.\$ 100.000.00; al verificar las acciones en la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, se observó que la Empresa de Generación Hidrochinchipe S. A., está en liquidación de pleno derecho según Resolución No. SCVS-IRL-2019-00006240, dictada el 5 de agosto de 2019, lo que indica que las acciones se han deteriorado y la entidad no ha realizado la provisión por deterioro, esta inversión corresponde al 3,84% de los derechos representativos de capital de la Empresa de Generación Hidrochinchipe S. A., de las cuales la entidad solo a cancelado U.S.\$ 33.000.00 en efectivo teniendo por pagar U.S.\$ 67.000.00.

## **Responsabilidad de la Administración de la entidad en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable del registro, preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la Administración considere necesario para la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de error material, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

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

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

## **Responsabilidad 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 error material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA siempre detecte un error material cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales o de importancia relativa cuando individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Planeamos y desarrollamos la auditoría, para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de riesgos de error significativo, ya sea por 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 un error significativo debido a fraude es más elevado que en el caso de un error significativo debido a un error involuntario, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.

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 efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos en su conjunto la estructura y contenido de los estados financieros, la aplicación de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y que las notas a los estados financieros hechas por la Administración sean adecuadas; y, si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la representación fiel.

Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros; y si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre significativa en relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. En el caso de concluir que existe incertidumbre significativa, se requiere que este hecho se incluya en el informe de auditoría en las correspondientes notas a los estados financieros o, si dichas notas son inadecuadas, que expresemos 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 entidad deje de ser un negocio en marcha.

Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y la realización de la auditoría de la entidad, así como de expresar nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a la Administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

## **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

### **Informe de cumplimiento tributario:**

De acuerdo con los numerales 30, 31 y 32 del Artículo 2 del Decreto Ejecutivo 973, publicado en el Suplemento del Registro oficial 736, del 9 de abril 2016, publicado en el Suplemento del Registro oficial 736 y los numerales 40 y 41 del Artículo 1 del Decreto Ejecutivo 476, publicado en el Suplemento del Registro oficial 312, del 24 de agosto 2018, que reformaron el artículo 279 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece que:

Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyentes o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos.

El informe del auditor deberá sujetarse a las Normas Internacionales de Auditoría y expresará la opinión respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como de las resoluciones de carácter general y obligatorias emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas.

El sujeto pasivo sobre el cual se emita el informe que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias previstas en este artículo, será responsable por la presentación de dicho informe ante la Administración Tributaria, que de acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 660 del 31-XII-2015, y su modificación según Resolución NACDGERCGC1800000249 (Suplemento del Registro Oficial 278, 6-VII-2018) establece que el Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos deberá ser presentado anualmente, en el mes de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información, de acuerdo al noveno dígito de RUC de la entidad.

La opinión de los Auditores Externos de los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a este informe.

*Vizhñay, Asociados*

Guayaquil - Ecuador, 20 de marzo de 2020

RNAE No. 105

Rodrigo Ricardo Vizhñay Vincent

RNC No. 36050

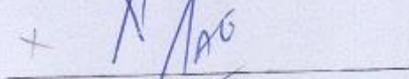
**ARCIMEGO C. A.**

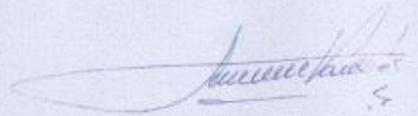
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018  
(Expresado en dólares EE UU.)

ACTIVO

	<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
ACTIVO CORRIENTE:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (notas 2 y 4)	65,372.87	108,637.65
Cuentas por cobrar:		
Clientes (notas 2 y 5)	344,828.69	378,234.70
Otras cuentas por cobrar (nota 6)	87,254.62	2,900.00
Partes relacionadas (notas 2 y 7)	465,595.41	673,279.62
	<hr/>	<hr/>
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	897,678.72	1,054,414.32
Inventarios (notas 2 y 8)	244,439.91	242,787.04
Pagos anticipados (notas 2 y 9)	15,385.06	15,508.22
Activos por impuestos corrientes (nota 10)	19,035.10	19,035.10
	<hr/>	<hr/>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,241,911.66	1,440,382.33
INVERSIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES (notas 2 y 11)	100,154.62	100,154.62
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (notas 2 y 12)	1,382,640.66	1,419,811.12
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS (notas 2 y 13)	43,850.10	9,248.25
	<hr/>	<hr/>
TOTAL ACTIVO	<u>2,768,557.04</u>	<u>2,969,596.32</u>

Ver notas a los estados financieros

  
\_\_\_\_\_  
Gerente  
Representante Legal

  
\_\_\_\_\_  
Contador

ARCIMEGO C. A.

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018  
(Expresado en dólares EE.UU.)

PASIVO

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		
Porción corriente de la deuda a largo plazo (notas 2 y 14)	150,177.69	419,512.53
Cuentas por pagar (notas 2 y 15)	186,258.98	173,791.02
Partes relacionadas (notas 2 y 7)	195,556.31	201,561.89
Beneficios a empleados (notas 2 y 16)	39,400.55	81,425.90
Pasivos por impuestos corrientes (notas 2 y 17)	28,476.45	152,247.71
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>599,869.98</b>	<b>1,028,539.05</b>
<b>PARTES RELACIONADAS (notas 2 y 7)</b>	<b>26,662.62</b>	<b>26,662.62</b>
<b>DEUDA A LARGO PLAZO (nota 14)</b>	<b>1,080,094.54</b>	<b>892,803.37</b>
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO (notas 2 y 18)</b>	<b>176,531.14</b>	<b>155,574.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,883,158.28</b>	<b>2,103,579.04</b>

PATRIMONIO

Capital social (nota 19)	726,510.00	726,510.00
Reserva legal (nota 2)	131,552.09	118,207.24
Resultado años anteriores NIIF	8,440.62	8,440.62
Resultados acumulados	-23,266.43	-229,241.57
Resultado del ejercicio	-3,301.78	216,196.99
Otros resultados integrales	45,464.26	25,904.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>885,398.76</b>	<b>866,017.28</b>
<b>PASIVO CONTINGENTE (nota 20)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,768,557.04</b>	<b>2,969,596.32</b>

Ver notas a los estados financieros

+

Gerente

Representante Legal

Contador

ARCIMEGO C. A.

Estado del Resultado del Periodo y Otro Resultado Integral  
 Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018  
 (Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Ingresos de actividades ordinarias	1,166,125.54	1,045,899.10
Costo de venta	674,649.30	672,798.55
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>491,476.24</b>	<b>373,100.55</b>
Otros ingresos	16,417.91	436,325.19
<u>Gastos</u>		
Gastos de venta	151,607.03	157,107.72
Gastos de administración	247,496.83	202,549.33
Gastos financieros	99,473.33	105,035.68
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>498,577.19</b>	<b>464,692.73</b>
Otros egresos	-	28,250.58
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	<b>9,316.96</b>	<b>316,482.43</b>
Participación a trabajadores (notas 2, 16 y 20)	-1,397.54	-47,472.36
<u>Gastos por impuestos a la ganancia:</u>		
Impuesto a la renta causado (notas 2, 17 y 20)	-16,006.68	-62,061.34
Ingreso por impuesto diferido (notas 2 y 13)	11,301.29	9,248.26
Gasto por impuesto diferido (notas 2 y 13)	-6,515.81	-
<b>GASTO NETO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS</b>	<b>-11,221.20</b>	<b>-52,813.08</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-3,301.78</b>	<b>216,196.99</b>
Ver notas a los estados financieros		

Gerente

Representante Legal

Contador

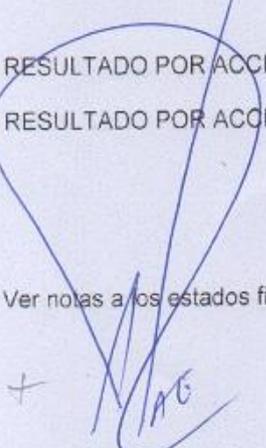
ARCIMEGO C. A.

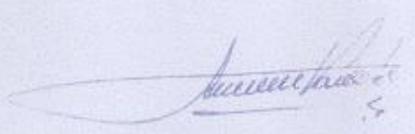
Estado de Resultado del Periodo y Otro Resultado Integral  
 Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018  
 (Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Resultado del ejercicio	-3,301.78	216,196.99
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:		
OTROS RESULTADOS INTEGRALES QUE NO SE RECLASIFICAN A RESULTADOS		
Ganancia por estudio actuarial (nota 18)	19,503.00	28,991.00
Ajuste por ganancia por estudio actuarial (nota 18)	57.26	-
OTROS RESULTADOS INTEGRALES NETOS DE IMPUESTOS	19,560.26	28,991.00
Resultado integral total del año	16,258.48	245,187.99
RESULTADO POR ACCIÓN	-0.005	0.30
RESULTADO POR ACCIÓN INTEGRAL TOTAL	0.02	0.34

Ver notas a los estados financieros

+

  
 Gerente  
 Representante Legal

  
 Contador

ARCIMEGO C. A.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas  
 Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018  
 (Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
Saldo inicial	726,510.00	726,510.00
Saldo final	726,510.00	726,510.00
<b>RESERVA LEGAL</b>		
Saldo inicial	118,207.24	118,201.10
Transferencia de resultados acumulados	13,344.85	6.14
Saldo final	131,552.09	118,207.24
<b>RESULTADO AÑOS ANTERIORES NIIF</b>		
Saldo inicial	8,440.62	8,440.62
Saldo final	8,440.62	8,440.62
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
Saldo inicial	-229,241.57	-235,496.85
Transferencia de resultado del ejercicio	216,196.99	6,261.42
Apropiación de la reserva legal	-13,344.85	-6.14
Deterioro cuentas por cobrar año 2019	-26,693.37	-
Ajuste por amortización de pérdida año 2016 (nota 13)	29,816.37	-
Saldo final	-23,266.43	-229,241.57
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		
Saldo inicial	216,196.99	6,261.42
Transferencia a resultados acumulados	-216,196.99	-6,261.42
Resultado antes de participación a trabajadores e	9,316.96	316,482.43
Impuestos a las ganancias	-1,397.54	-47,472.36
Participación a trabajadores	-16,006.68	-62,061.34
Impuesto a la renta causado	11,301.29	9,248.26
Ingreso por impuesto diferido (nota 13)	-6,515.81	-
Gasto por impuesto diferido (nota 13)	-	-
Saldo final	-3,301.78	216,196.99
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		
Saldo inicial	25,904.00	-3,087.00
Ganancia por actuaria (nota 18)	19,560.26	28,991.00
Saldo final	45,464.26	25,904.00
<b>TOTAL</b>	<b>885,398.76</b>	<b>866,017.28</b>
Ver notas a los estados financieros		

+

Gerente  
 Representante Legal

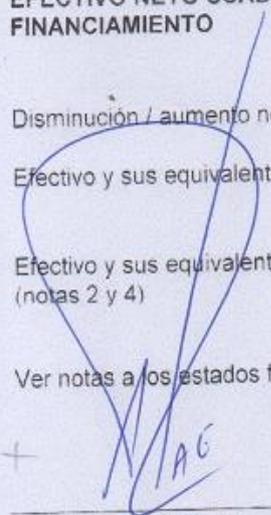
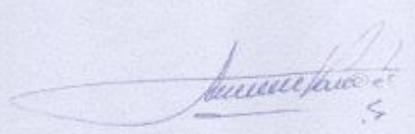
Contador

**ARCIMEGO C. A.**

Estado de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

(Expresado en dólares EE.UU.)

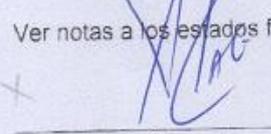
	<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
Efectivo recibido de clientes y otros	1,267,843.29	865,267.00
Efectivo pagado a proveedores y otros	-945,563.22	-1,062,163.00
Efectivo generado / usado en las operaciones	<u>322,280.07</u>	<u>-196,896.00</u>
Intereses corrientes	-101,468.30	-
Impuestos corrientes	-139,777.94	-7,763.00
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE / USADO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	<u>81,033.83</u>	<u>-204,659.00</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Compras de propiedades, planta y equipo (nota 12)	-44,249.91	-150,250.00
Venta de propiedades, planta y equipo (nota 12)	-	399,681.41
<b>EFFECTIVO NETO USADO / PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<u>-44,249.91</u>	<u>249,431.41</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Disminución en porción corriente en la deuda a largo plazo	-267,339.87	-54,221.00
Aumento de la deuda a largo plazo	187,291.17	26,663.00
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<u>-80,048.70</u>	<u>-27,558.00</u>
Disminución / aumento neto del efectivo y sus equivalentes	-43,264.78	17,214.41
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al principio del periodo	108,637.65	91,423.24
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al final del periodo (notas 2 y 4)	<u>65,372.87</u>	<u>108,637.65</u>
Ver notas a los estados financieros		
 Gerente Representante Legal	 Contador	

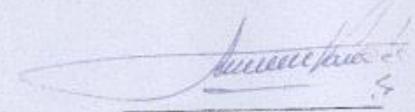
**ARCIMEGO C. A.**

Conciliación de la Utilidad Neta antes de Impuestos  
con el Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas  
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018  
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	9 316 96	316,482.43
<b>Ajustes por:</b>		
Provisión de créditos incobrables de clientes (nota 5)	71,435.76	-
Valor neto de realización de inventario (nota 8)	4,909.17	4,721.01
Reversión de valor neto de realización de inventario años anteriores (nota 8)	-9,789.48	-
Provisión de pagos anticipados	26,485.65	-
Depreciación de propiedades, planta y equipo (nota 12)	81,420.37	164,396.00
Ajustes por amortizaciones	-	9,248.26
Ajuste por gastos en provisiones	-	-1,892.00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	-52,813.08
Otros ajustes distintos de efectivo	-	51,904.38
Provisión de beneficios a empleados a largo plazo (nota 18)	40,518.40	-47,472.00
Gastos financieros	99,473.33	-
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE CAMBIO EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>	323,770.16	444,575.00
Aumento / disminución en cuentas por cobrar clientes y otros	-149,077.74	36,166.00
Disminución / aumento en partes relacionadas por cobrar	207,684.21	-632,684.00
Disminución / aumento en inventarios	3,227.44	-17,656.00
Aumento / disminución en pagos anticipados	-26,362.49	49,020.00
Disminución / aumento en activos por impuestos diferido	-	-7,982.00
Disminución en activos por impuestos corrientes	-	3,114.00
Aumento en anticipos de clientes	-	-23,961.00
Aumento otros activos corrientes	-	-3,374.00
Aumento / disminución en cuentas por pagar	12,466.96	-56,294.00
Disminución en partes relacionadas por pagar	-6,005.58	-
Disminución / aumento en beneficios a empleados	-43,422.89	2,551.00
Disminución en beneficios a empleados a largo plazo	-	-
Aumento en otros pasivos	-	1,866.00
Intereses corrientes	-101,468.30	-
Impuestos corrientes	-139,777.94	-
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE / USADO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	81,033.83	-204,659.00

Ver notas a los estados financieros

  
 Gerente  
 Representante Legal

  
 Contador

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros

#### 1. OPERACIONES

La entidad se constituyó mediante escritura pública el 02 de junio de 1994 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 04 de julio de 1994, de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a la fabricación, distribución y venta de productos elaborados de arcilla.

La Subsecretaría Regional de Minas Sur otorga a la entidad Arcimego C. A. cuatro concesiones mineras denominadas Arcimego I código 601453, Arcimego II código 600564, Arcimego III código 60000389, Arcimego IV código 60000390 ubicada en la parroquia San Pedro de la Bendita, cantón Catamayo, provincia de Loja en el régimen de pequeña minería para la extracción de arcilla.

Mediante resolución de la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores del Ecuador No. 07. DSCL.125 del 17 de julio de 2007 se aprobó la transformación de la compañía limitada en una compañía anónima ARCIMEGO C. A.

#### 2. POLÍTICAS CONTABLES

##### a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo y las notas a la fecha de reporte.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, vigentes a la fecha.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

##### b. Hipótesis del negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

##### c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

#### **d. Instrumentos financieros**

Con fecha 24 de julio de 2014, el IASB emitió la NIIF 9 que sustituye, a partir del 1 de enero de 2018, a la NIC 39 e incluye requerimientos para la clasificación y valoración financiera de instrumentos financieros, el deterioro de activos financieros y la contabilidad de coberturas. Bajo NIIF 9, desde las categorías dos, tres y cuatro de la NIC 39 se eliminan, y el criterio de clasificación de los activos financieros dependerá tanto del modo en que una entidad gestiona sus instrumentos financieros (su modelo de negocio) como de la existencia y características de los flujos de efectivo contractuales de los activos financieros. Con base en lo anterior, el activo se medirá:

1. Costo amortizado
2. Valor razonable con cambios en otro resultado integral, o
3. Valor razonable con cambios en el resultado del período

Los criterios para aplicar las tres categorías bajo NIIF 9, son los siguientes:

Si el objetivo del modelo de negocio es mantener un activo financiero con el fin de cobrar flujos de efectivo contractuales y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del capital más intereses sobre dicho capital, el activo financiero se valorará al costo amortizado.

Si el modelo de negocio tiene como objetivo tanto la obtención de flujos de efectivo contractuales como su venta y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del capital más intereses sobre dicho capital, los activos financieros se valorarán a su valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio)

Fuera de estos escenarios, el resto de activos se valorarán a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias

Todos los instrumentos de patrimonio (por ejemplo, acciones) se valoran por defecto en la categoría valor razonable con cambios en el resultado del período. Esto es así porque sus flujos contractuales no cumplen con la característica de ser solo pagos de capital e intereses

#### Reconocimiento inicial

En el reconocimiento inicial, hay dos opciones de designación irrevocable en el reconocimiento inicial:

1. Un instrumento de patrimonio, siempre y cuando no se mantenga con fines de negociación, puede designarse para valorar a valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio). Posteriormente, en la venta del instrumento, no se permite la reclasificación a la cuenta de resultados de los importes reconocidos en patrimonio y únicamente se llevan a resultados los dividendos.

2. Un activo financiero también puede ser designado para valorarse a valor razonable con cambios en resultados si de esta manera se reduce o elimina una incongruencia de medición o reconocimiento (véase p. B4.1.29 a B4.1.32 NIIF 9)

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente por el valor razonable más o menos, en el caso de un activo financiero o un pasivo financiero que no se contabilice a valor razonable con cambios en resultados, los costos de la transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o del pasivo financiero

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

No obstante, lo anterior, en el momento del reconocimiento inicial una entidad medirá las cuentas a cobrar comerciales que no tengan un componente financiero significativo (determinado de acuerdo con la NIIF 15) a su precio de transacción.

#### Reconocimiento posterior

Para el registro posterior al momento del reconocimiento inicial de los activos financieros, se aplican las siguientes políticas contables:

#### **Activos financieros a costo amortizado:**

Estos activos se registran posteriormente a su reconocimiento inicial por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. Dicho costo amortizado se verá reducido por cualquier pérdida por deterioro. Se reconocerán ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando el activo financiero se dé de baja o se haya deteriorado, o por diferencias de cambio. Los intereses calculados usando el método del tipo de interés efectivo se reconocen en la cuenta de resultados

#### **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados:**

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente y posteriormente a valor razonable, sin incluir los costos de transacción, que se cargan a la cuenta de resultados. Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable se presentan en la cuenta de resultados dentro de "otros ingresos / (gastos) financieros – netos" en el periodo en que se originaron. Cualquier dividendo o interés también se lleva a resultados financieros.

#### **Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral:**

Se contabilizan posteriormente por su valor razonable, reconociendo los cambios en el valor razonable en "Otro resultado integral". Los ingresos por intereses, las pérdidas por deterioro y las diferencias de cambio se reconocen en la cuenta de resultados. Cuando se venden o se dan de baja, los ajustes en el valor razonable acumulados reconocidos en "Otro resultado integral" se incluyen en la cuenta de resultados como "otros ingresos/(gastos) financieros netos".

#### **Instrumentos de patrimonio a valor razonable con cambios en otro resultado integral:**

Su medición posterior es a valor razonable. Únicamente se llevan a resultados los dividendos, a menos que dichos dividendos representen claramente una recuperación del costo de la inversión. Otras pérdidas o ganancias se llevan a "Otro resultado integral" y nunca se reclasifican a resultados.

ARCIMEGO C. A., en base a las NIIF 9, cambió su clasificación de activos financieros que mantenía hasta el 31 de diciembre de 2018, así:

Activos financieros	Nueva clasificación bajo NIIF 9
Efectivo y equivalentes al efectivo	Costo amortizado
Clientes y otras cuentas por cobrar	Costo amortizado
Otros activos financieros	Costo amortizado
Instrumentos de patrimonio	Valor razonable con cambio en resultados

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

#### Deterioro de activos financieros

El nuevo modelo de deterioro de NIIF 9 se basa en la pérdida esperada, a diferencia del modelo de pérdida incurrida de NIC 39. Por tanto, bajo NIIF 9 las pérdidas por deterioro se reconocen antes que bajo el modelo de la NIC 39. El nuevo modelo de deterioro es aplicable a todos los elementos que se señalan a continuación:

Activos financieros valorados a costo amortizado

Activos financieros de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado global.

Los activos financieros a costo amortizado incluyen la partida de "Clientes y otras cuentas a cobrar" (que comprenden las cuentas a cobrar y otros activos contractuales en el alcance de la NIIF 15 "Ingresos derivados de contratos con clientes" y las cuentas a cobrar por arrendamientos en el alcance de la NIC 17), "Efectivo y partidas equivalentes al efectivo" y "otros activos financieros".

Al 1 de enero de 2018, no existían en ARCIMEGO C. A. activos contractuales en el alcance de la NIIF 15, ni instrumentos financieros de deuda.

Bajo la nueva norma, el modelo de deterioro está dado sobre un enfoque dual de valoración, bajo el cual habrá una provisión por deterioro basada en las pérdidas esperadas de los próximos 12 meses o basada en las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo. El hecho que determina que deba pasarse de la primera provisión a la segunda es que se produzca un empeoramiento significativo en la calidad crediticia.

Para las cuentas a cobrar comerciales y de arrendamiento, tanto si poseen o no un componente financiero significativo, ARCIMEGO C. A. ha elegido como su política contable medir la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante todo el tiempo de vida del activo siguiendo el enfoque simplificado del p. 5.5.15 de la NIIF 9.

Para determinar si un activo financiero ha experimentado un empeoramiento significativo en su riesgo crediticio desde su reconocimiento inicial, o para estimar las pérdidas crediticias esperadas durante todo el tiempo de vida del activo, ARCIMEGO C. A. considera toda la información razonable y sustentable que sea relevante y que esté disponible sin esfuerzo o costo desproporcionado. Esto incluye tanto información cuantitativa como cualitativa, basada en la experiencia del Grupo o de otras entidades sobre pérdidas crediticias históricas, e información de mercado observable sobre el riesgo crediticio del instrumento financiero concreto o instrumentos financieros similares.

ARCIMEGO C. A. asume que el riesgo de crédito de un activo financiero se ha incrementado significativamente si la mora es superior a 30 días. Asimismo, adopta la presunción de impago para un activo financiero que se encuentre en mora superior a 90 días, salvo que se tenga información razonable y fundamentada que demuestre la recuperabilidad del crédito.

El periodo máximo a lo largo del cual las pérdidas crediticias esperadas deberán estimarse es el máximo periodo contractual a lo largo del cual la entidad está expuesta al riesgo crediticio.

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

#### Medición de las pérdidas crediticias esperadas

La NIIF 9 define la pérdida de crédito esperada como el promedio ponderado de las pérdidas crediticias con los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento como ponderadores. Las pérdidas crediticias se miden como la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales a que se tiene derecho de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir (es decir, todos los déficits de efectivo) descontados a la tasa de interés efectiva original.

De la definición de la pérdida esperada como una media esperada se deduce que será necesaria la aplicación de juicio y un ejercicio importante de realización de estimaciones.

A grandes rasgos, la pérdida esperada se basa en la siguiente fórmula: EAD (Exposición al riesgo) x PD (Probabilidad de impago) x LGD (Pérdida dado el incumplimiento) x DF (Factor de descuento).

EAD= es la exposición al riesgo. Se medirá por los saldos contables (saldos pendientes de recibir un flujo de efectivo u otro activo financiero) minorado en su caso por los pagos anticipados y cualquier garantía o aval otorgada por el cliente.

PD= es la probabilidad de impago

Las probabilidades de impago se determinarán de forma histórica, con base en el histórico de impagos de la propia empresa o matrices de transición histórica.

LGD= es la pérdida que se tendría en caso de impago del deudor, y se calcularía como (1 – la tasa de recuperación)

La empresa utiliza la tasa de transición histórica en base a la matriz de transición.

DF es el valor temporal del dinero.

#### **e. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo, forma parte de los activos financieros clasificados como costo amortizado e incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras que no estén sujetas a ninguna restricción.

La entidad clasifica los intereses pagados y cobrados como flujos de efectivo en actividades de operación, los dividendos recibidos como flujos de efectivo en actividades de inversión y los dividendos pagados como flujos de efectivo en actividades de financiamiento.

El efectivo en entidades financieras está sujeto a riesgo crediticio, aunque el plazo de vencimiento es muy bajo ya que la entidad puede retirar el efectivo en cualquier momento sin penalización.

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

#### **f. Inversiones financieras**

Se reconoce como instrumento financiero a cualquier contrato que origine un activo financiero en una compañía y a la vez un pasivo diferido en otra. La normativa actual permite registrar las inversiones en valores como para negociación, valuadas a mercado por medio del estado de resultados, disponibles para la venta y mantenidas al vencimiento. Las inversiones para negociación, valuadas al precio de mercado mediante el estado de resultados y las disponibles para la venta se valúan a precio de mercado utilizando vectores de precios proporcionados por entidades especializadas en este tipo de servicios. Como caso de excepción y para todas las monedas, si no se logra contar con una cotización por medio de estos sistemas el precio con que se valúa es 100% su precio de compra.

#### **g. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros, clasificados como costo amortizados ya que son mantenidas con el fin de cobrar flujos de efectivos contractuales en fechas específicas que constituyen pagos del capital más los intereses, que se originan básicamente por la venta de bienes de la entidad, por préstamos a empleados, anticipos a proveedores y otros préstamos, que están sujetos a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como no corrientes sólo cuando sus vencimientos son superiores a 12 meses contando desde la fecha del Estado de Situación Financiera. Se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles a la venta y se valoran posteriormente al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

#### **h. Partes relacionadas**

Se consideran partes relacionadas a sus accionistas, asociadas, aquellas en que sus accionistas participen directa o indirectamente de otras sociedades. Así como el personal de la entidad dedicado a la administración de la entidad, que tienen control sobre la misma.

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

#### **i. Inventarios**

Los inventarios son los productos terminados destinados a ser vendidos en el curso normal de la operación y los materiales y suministros que se emplean en la comercialización. Los inventarios inicialmente se miden a su costo de adquisición; posteriormente se miden a su costo promedio o valor neto de realización, el menor.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El coste de productos terminados y de los productos en curso incluyen los costes de las materias primas, la mano de obra directa, otros costes directos y gastos generales de transformación (basados en una capacidad operativa normal), pero no incluye los costes por intereses.

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

Los inventarios de materias primas, materiales, útiles de oficina, material de aseo, material de laboratorio, materiales e insumos y los respuestos para la construcción y mantenimiento, están valorados al costo promedio de adquisición el cual no excede al valor neto de realización.

Los importes en tránsito se registran al costo de la factura más los gastos de importación incurridos.

#### **j. Pagos anticipados**

Se registran al costo histórico y se amortizan hasta el período de vigencia del bien o servicio.

#### **k. Propiedades, planta y equipo, neto**

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

Para las obras en construcción, el costo incluye los valores facturados por la entidad constructora más el costo de los materiales utilizados por la entidad para las diferentes instalaciones, así como para la adquisición de bienes adicionales que no constan en el presupuesto firmado con la entidad constructora.

##### Depreciación

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentren en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual, que la entidad lo ha definido en un 5% del costo de los bienes.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

Las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida útil, así:

Maquinaria y equipo de planta	10%
Equipos de cómputo	33%
Muebles de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de oficina	10%
Implementos de venta	10%
Instalaciones	10%
Implementos de fábrica	10%

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

#### **l. Préstamos bancarios**

Los préstamos obtenidos de entidades bancarias se registran por el importe recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente, se valoran al costo amortizado.

Los gastos financieros se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al saldo en libros del pasivo en la medida en que no se liquidan en el periodo en el que se producen.

#### **m. Cuentas por pagar proveedores y otros**

Las cuentas por pagar se originan por las compras de bienes y servicios, se registran inicialmente a valor razonable y posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

#### **n. Participación a trabajadores en las utilidades**

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del periodo en el que se originan.

#### **o. Impuestos a las ganancias**

Los impuestos a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido.

##### Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible y se cargarán a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

#### **p. Beneficios a empleados a largo plazo**

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año o a otros resultados integrales, de acuerdo con el estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y bonificación por desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma entidad o empleador.

#### q. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas.

La reserva legal se determina considerando la utilidad líquida, que para una sociedad anónima consiste en el 10% de dicha utilidad hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social.

#### r. Ingresos de contratos con clientes

La NIIF 15 establece los criterios para el registro contable de los ingresos procedentes de contratos con clientes.

La NIIF 15 establece un nuevo modelo de cinco pasos que aplica a la contabilización de los ingresos procedentes de contratos con clientes:

Etapa 1. Identificar el contrato (o contratos) con el cliente.

Etapa 2. Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato.

Etapa 3. Determinar el precio de la transacción.

Etapa 4. Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.

Etapa 5. Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño.

De acuerdo con la NIIF 15 el ingreso se reconoce por un importe que refleje la contraprestación que una entidad espera tener derecho a recibir a cambio de transferir bienes o servicios a un cliente, en el momento en que el cliente obtiene el control de los bienes o servicios prestados. La determinación del momento en el que se transfiere dicho control (en un punto en el tiempo o a lo largo de un periodo de tiempo) requiere la realización de juicios por parte ARCIMEGO C. A.

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

Esta Norma sustituye a las siguientes normas:

(a) la NIC 11 Contratos de Construcción; (b) la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, así como a las interpretaciones relacionadas (CINIIF 13 Programas de Fidelización de Clientes; CINIIF 15 Acuerdos para la Construcción de Inmuebles; CINIIF 18 Transferencias de Activos procedentes de Clientes; y SIC-31 Ingresos—Permutas de Servicios de Publicidad).

ARCIMEGO C. A., ha elegido como fecha de aplicación inicial la del 1 de enero de 2018. Por otra parte, en cuanto a su estrategia de transición ARCIMEGO C. A., optado por la opción C3 b) establecida en la Norma, que supone aplicar la NIIF 15 retroactivamente con el efecto acumulado de la aplicación inicial reconocido en la fecha de aplicación inicial, sin proceder por tanto a la reexpresión de la información presentada en 2017 bajo las normas previas citadas.

ARCIMEGO C. A., ha llevado a cabo un análisis en el que ha concluido que la implementación de esta norma no tendrá impacto relevante sobre las operaciones que realiza, sin que se hayan identificado ajustes sobre la situación patrimonial de apertura del ejercicio 2018.

#### Reconocimiento de los ingresos

1. La mayoría de los ingresos de ARCIMEGO C. A., provienen de la venta al por mayor y menor de productos elaborados y comercializados de arcilla tales como tejas, ladrillos, piso gres entre otros y cualquier otra actividad a fin con la expresada. Para este tipo de ingresos, bajo NIIF 15, se considera que los clientes son consumidores finales o intermediarios, con los que no existen contratos a largo plazo, y a los que se le emite la factura en el momento en que se transfiere el control de los bienes o servicios, por lo que los ingresos se reconocen en ese momento de venta del bien o prestación del servicio. Este tratamiento coincide con el que se ha venido utilizando hasta la entrada en vigor de dicha NIIF.

2. La nueva norma NIIF 15 exige utilizar un método homogéneo de reconocimiento de ingresos para contratos y obligaciones de desempeño con características similares (NIIF 15 p.40).

El método elegido por ARCIMEGO C. A., como preferente para medir el valor de los bienes cuyo control se transfiere al cliente a lo largo del tiempo es el método de producto, siempre y cuando a través del contrato y durante su ejecución se pueda medir el avance de los trabajos ejecutados. Los métodos de producto reconocen los ingresos de actividades ordinarias sobre la base de las mediciones directas del valor para el cliente de los bienes o servicios transferidos hasta la fecha en relación con los bienes o servicios pendientes comprometidos en el contrato.

En contratos de bienes y servicios diferentes altamente interrelacionados para producir un producto combinado, el método de producto aplicable será el de medición de los trabajos realizados.

En los contratos de servicios rutinarios en los que los bienes y servicios son sustancialmente los mismos y se transfieren con un mismo patrón de consumo, de tal manera que el cliente se beneficia de los mismos a medida que se van prestando por la compañía, el método de reconocimiento de ingresos seleccionado por ARCIMEGO C. A., está basado en el tiempo transcurrido, dentro del método de producto, mientras que los costos se registran conforme al principio de devengo. En función de lo anterior, el grado de avance en costos solo se aplicará en aquellos casos en los que no se pueda medir de manera fiable el avance de los trabajos.

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

#### Requisitos de presentación e información

La NIIF 15 incluye requisitos de presentación e información que son más detallados que en las normas previas. Los requisitos de presentación suponen un cambio significativo respecto a la práctica actual y han aumentado el volumen de desgloses requeridos en los estados financieros de ARCIMEGO C. A., ampliando los desgloses correspondientes a los juicios realizados respecto a identificación de las obligaciones de desempeño y otros aspectos de juicio de la norma.

En resumen, el impacto de la adopción de la NIIF 15 no tiene un efecto relevante en los estados financieros de ARCIMEGO C. A.

#### **s. Costos y gastos**

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados, cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

#### **t. Provisiones**

La entidad sigue la política de provisionar los saldos estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como los avales y garantías otorgadas que puedan suponer una obligación, de pago (legal o implícita) para la empresa, siempre y cuando el saldo pueda ser estimado de manera fiable.

ARCIMEGO C. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2019, fue de -0.07%.

<u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u>
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20
2018	0.27
2019	-0.07

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
Caja	U.S.\$	2,000.00	250.00
Bancos (a)		63,372.87	108,387.65
TOTAL	U.S.\$	<u>65,372.87</u>	<u>108,637.65</u>

(a) Incluyen bancos nacionales por U.S.\$ 63,372.87 que corresponden a: Banco de Loja S. A. por U.S.\$ 38,677.84, Cooperativa de Ahorro y Crédito Vicentina "Manuel Esteban Godoy Ortega" Ltda. por U.S.\$ 2,383.87, Banco de Guayaquil S. A. por U.S.\$ 2,953.74, Banco Bolivariano C. A. U.S.\$ 4,061.90, Banco del Pichincha C. A. por U.S.\$ 10,061.88 y Banco de la Producción S. A. Produbanco por U.S.\$ 5,233.64.

**ARCIMEGO C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**5. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES**

Un resumen de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
Cientes locales (a)	U.S.\$	416,264.45	378,234.70
Menos:			
Provisión de créditos incobrables		71,435.76	-
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b><u>344,828.69</u></b>	<b><u>378,234.70</u></b>

(a) Incluyen ventas a crédito con cheques posfechados por un total de U.S.\$ 65,962.50.

Las cuentas por cobrar clientes locales están respaldadas por las garantías que la entidad toma en sus ventas a crédito, la mayoría de los créditos se expiden y se recaudan basándose en vencimientos mensuales con plazo de hasta 60 días.

El movimiento de la provisión de créditos incobrables al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
Saldo inicial	U.S.\$	-	-
Más			
Provisión del período		71,435.76	-
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b><u>71,435.76</u></b>	<b><u>-</u></b>

La entidad hizo la provisión de créditos incobrables que equivale el 20.39% del total de clientes, considerando la pérdida crediticia esperada, la Administración considera que la provisión de cuentas incobrables cubre el riesgo crediticio, dentro del deterioro de los créditos incobrables se envió al gasto U.S.\$ 44,742.33 y se ajustó en la cuenta del patrimonio en resultados acumulados por U.S.\$ 26,693.37.

ARCIMEGO C. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2018</u>
Empleados	U.S \$	1,460.00	900.00
Otras cuentas por cobrar (a)		<u>85,794.62</u>	<u>2,000.00</u>
TOTAL	U.S \$	<u>87,254.62</u>	<u>2,900.00</u>

- (a) Otras cuentas por cobrar por U.S \$ 85,794.62 incluyen: cuenta por cobrar al señor Vicente Merino por U.S \$ 79,053.18 cuyo valor está en proceso de demanda, al señor Pablo Naula por U.S \$ 6,000.00 y cuentas por cobrar varias por U.S \$ 741.44.

ARCIMEGO C. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

7. PARTES RELACIONADAS

El movimiento de las partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, es como sigue

<u>CUENTAS POR COBRAR</u>	SALDO 31/12/2018	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO 31/12/2019
		FACTURACIÓN	COBROS / OTROS	
<u>CORTO PLAZO</u>				
Inmobiliaria Simego Compañía de Responsabilidad Limitada (a)	U.S.\$ 653,044.62	-	206,049.10	446,995.52
David Godoy	-	856.03	-	856.03
Industria Lojana de Especerías Ile C. A.	-	8,579.69	6,502.68	2,077.01
Wilmer Villamagua Godoy	15,736.11	68,688.56	73,699.21	10,725.46
<u>ACCIONISTAS</u>				
Manuel Agustín Godoy	1,258.24	2,094.62	3,352.86	-
Dra. Magna Godoy	375.21	9,929.78	10,251.23	53.76
Srta. Daniela Vallejo	1,187.53	24,419.27	21,369.67	4,237.13
Diana Delgado Vallejo	1,011.76	17.72	1,029.48	-
Blanca Ruiz Aguilera	-	536.82	536.82	-
France Godoy Ruiz	650.50	-	-	650.50
Amada Godoy Ruiz	15.65	-	15.65	-
TOTAL	U.S.\$ 673,279.62	115,122.49	322,806.70	465,595.41

- (a) Corresponden a valores por cobrar por adecuaciones y contrucciones de galpones que realizó la entidad Arcimego C. A. en las instalaciones de la Inmobiliaria Simego que es la que alquila a la entidad, dicho valor viene del año 2018 la cual existe un convenio de pago por parte de la inmobiliaria.

ARCIMEGO C. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

<u>POR PAGAR</u>		<u>SALDO</u> 31/12/2018	<u>DÉBITOS</u>		<u>CRÉDITOS</u> FACTURA- CIÓN	<u>SALDO</u> 31/12/2019
			<u>PAGOS /</u> <u>PRÉSTAMOS</u>	<u>OTROS</u>		
<u>CORTO PLAZO</u>						
Milton Vallejo Godoy	U.S.\$	1.088.08	1.563.97	-	553.72	77.83
Crevigo S. A.		734.40	734.40	-	-	-
Yony Godoy Álvarez		-	-	-	50.80	50.80
Goexpro Cia. Ltda		-	-	-	510.51	510.51
Coile S. A. – Vergeles		32.333.90	114.52	-	121.95	32.341.33
Ana Maria Ortega		129.13	1.817.05	-	2.511.89	823.97
Industria Lojana de Especerías ILE C. A. (b)		88.809.71	19.415.91	11.99	8.671.83	78.053.64
Inmobiliaria Simego		-	18.720.00	-	18.720.00	-
<u>ACCIÓNITAS</u>						
Dra. Magna Godoy		68.766.35	20.153.10	2.339.40	31.965.81	78.239.66
Agustin Godoy		4.141.55	5.798.64	197.34	2.132.06	277.63
Manuel Agustin Godoy Ruiz		320.82	320.82	-	5.180.94	5.180.94
Blanca Vicenta Ruiz Aguilera		3.741.41	3.741.41	-	-	-
Godoy Ruiz Cruz Amada		1.496.54	1.496.54	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>201.561.89</b>	<b>73.876.36</b>	<b>2.548.73</b>	<b>70.419.51</b>	<b>195.556.31</b>
<u>PRÉSTAMOS ACCIONISTAS A LARGO PLAZO</u>						
Sra. Blanca Ruiz de Godoy		12.009.71	-	-	-	12.009.71
Lic. Magna Orianda Godoy Ruiz		1.463.50	-	-	-	1.463.50
Dr. Amed Cruz Godoy Ruiz		292.70	-	-	-	292.70
Dr. Amada Cruz Godoy Ruiz		2.926.99	-	-	-	2.926.99
Lic. Maria Luisa Godoy Ruiz		1.463.50	-	-	-	1.463.50
Sr. Manuel Agustin Godoy Ruiz		1.463.50	-	-	-	1.463.50
Dra. Veronica Paulina Godoy Ruiz		1.463.50	-	-	-	1.463.50
<b>PASAN</b>		<b>21.083.40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.083.40</b>

ARCIMEGO C. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

		<u>SALDO</u>	<u>DÉBITOS</u>		<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u>
		<u>31/12/2018</u>	<u>PAGOS /</u>	<u>OTROS</u>	<u>FACTURA-</u>	<u>31/12/2019</u>
			<u>PRÉSTAMOS</u>		<u>CIÓN</u>	
VIENEN	U.S.\$	21,083.40	-	-	-	21,083.40
Ing. María Leticia Godoy Ruiz		1,463.50	-	-	-	1,463.50
Sr. France Jose Godoy Ruiz		1,481.42	-	-	-	1,481.42
Sr. Fabián Vicente Godoy Ruiz		1,463.50	-	-	-	1,463.50
Ing. Diana Delgado Vallejo		292.70	-	-	-	292.70
Ing. Javier Amed Godoy Delgado		292.70	-	-	-	292.70
Sr. Manuel Esteban Godoy Delgado		292.70	-	-	-	292.70
Srta. Diana Godoy Delgado		292.70	-	-	-	292.70
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>26,662.62</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26,662.62</b>

- (b) El saldo por pagar por U.S.\$ 78,053.64 con la entidad Industria Lojana de Especerías ILE C. A. al 31 de diciembre de 2019, corresponde a facturación que al final del ejercicio el saldo es por U.S.\$ 6,404.91 y U.S.\$ 71,648.73 que corresponden a anticipo de venta.

Las transacciones entre partes relacionadas corresponden a ventas de productos elaborados de arcilla y préstamos para capital de trabajo que vienen de años anteriores y no están soportadas por un contrato de préstamo en el que estipule el plazo, tasa de interés, forma de pago, condiciones ni garantías.

**ARCIMEGO C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**8. INVENTARIOS**

El resumen de los inventarios al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2018</u>
Materia prima	U.S.\$ 5,104.33	34,553.67
Materiales	10,782.81	5,292.27
Productos terminados	174,951.47	153,417.95
Productos crudos	22,028.27	22,522.02
Productos elaborados por terceros	15.75	15.75
Importaciones en tránsito	889.49	443.90
Repuestos (a)	35,576.96	36,330.96
Menos:		
Provisión por deterioro	<u>-4,909.17</u>	<u>-9,789.48</u>
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$ <u>244,439.91</u></b>	<b><u>242,787.04</u></b>

(a) Son repuestos que se mantienen en stock como inventario para el mantenimiento de los inventarios, no están para la venta, pero son utilizados para la producción.

La provisión del deterioro del inventario en el año 2019 es de U.S.\$ 4,909.17, en el periodo hubo una reversión del deterioro por U.S.\$ 9,789.48.

**ARCIMEGO C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**9. PAGOS ANTICIPADOS**

Un resumen de los pagos anticipados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

		<b>31 DICIEMBRE 2019</b>	<b>31 DICIEMBRE 2018</b>
Seguros	U.S.\$	<u>15,385.06</u>	<u>15,508.22</u>

El gasto por seguros al 31 de diciembre de 2019 fue de U.S.\$ 26,485.65.

**10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

		<b>31 DICIEMBRE 2019</b>	<b>31 DICIEMBRE 2018</b>
Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas ISD	U.S.\$	<u>19,035.10</u>	<u>19,035.10</u>

(a) El crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas ISD, la entidad puede compensar con el impuesto a la renta o reclamarlo en ejercicios fiscales futuros.

La cuenta por retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le realizaron en el ejercicio fiscal por U.S.\$ 4,888.41, el anticipo de impuesto a la renta pagado por U.S.\$ 4,628.35 totalizan U.S.\$ 9,516.76 las cuales fueron compensadas en su totalidad en la conciliación tributaria del año (Ver nota 20).

ARCIMEGO C. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

11. INVERSIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

Un resumen de las inversiones al 31 de diciembre del 2019 y 2018, por clasificación principal es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2019</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>
Empresa de Generación Hidrochinchipe S. A. (a)	U.S.\$	100,000.00	100,000.00
Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones CORPEI		154.62	154.62
TOTAL		<u>100,154.62</u>	<u>100,154.62</u>

(a) La entidad tiene participación accionaria en la Empresa de Generación Hidrochinchipe S. A. por U.S.\$ 100,000.00; al verificar las acciones en la base de datos de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del Ecuador, la entidad está en proceso de liquidación de pleno derecho según Resolución No. SCVS-IRL-2019-00006240, dictada el 5 de agosto de 2019, lo que indica que las acciones se han deteriorado y la entidad no ha realizado la provisión por deterioro. La inversión en libros está reflejada por U.S.\$ 100,000.00, de los cuales se pagó en efectivo U.S.\$ 33,000.00 y el saldo por U.S.\$ 67,000.00 se refleja como un documento por pagar (Ver nota 14)

**ARCIMEGO C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO**

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, planta y equipo, por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO</u> <u>31/12/2018</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>TRANSFE-</u> <u>RENCIA</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2019</u>
Terrenos (a)	U.S.\$	220,000.00	-	-	220,000.00
Implementos de fábrica		267,621.13	3,130.32	1,339.19	272,090.64
Instalaciones		154,712.51	2,500.00	-	157,212.51
Maquinarias y equipos		675,701.52	-	-	675,701.52
Muebles de oficina		5,626.91	-	-	5,626.91
Equipos de oficina		2,898.64	-	-	2,898.64
Vehículos		219,824.56	-	-	219,824.56
Equipos de computación		7,718.27	-	-	7,718.27
Construcciones en proceso		894,398.73	38,619.59	-1,339.19	931,679.13
		<u>2,448,502.27</u>	<u>44,249.91</u>	<u>-</u>	<u>2,492,752.18</u>
Menos:					
Depreciación acumulada		1,028,691.15	81,420.37	-	1,110,111.52
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<u>1,419,811.12</u>	<u>-37,170.46</u>	<u>-</u>	<u>1,382,640.66</u>

(a) Corresponden a dos terrenos que mantiene la entidad: Terreno Santiago por U.S.\$ 40,000.00 ubicado en la parroquia San Pedro de la Bendita del Cantón Catamayo Provincia de Loja inscrita mediante escritura pública el 14 de noviembre de 2007, y el Terreno El Calvario por U.S.\$ 180,000.00 ubicada en la parroquia El Valle cantón y provincia de Loja, inscrita mediante escritura pública celebrada el 13 de noviembre de 2008 el cual es arrendado a terceros.

(b) Construcciones en proceso están presentados a su costo de valor razonable dentro de los estados financieros, corresponden a la construcción, instalación y remodelación del horno chino y secadora de horno que se realiza para el procesamiento de la materia prima que es la arcilla.

Implementos de fábrica, instalaciones, maquinarias y equipos, muebles de oficina, equipos de oficina se deprecian al 10% anual, vehículos de deprecian al 20% anual y equipos de computación al 33% anual, bajo el método de línea recta.

ARCIMEGO C. A.

Notas a los Estados Financieros. continuación

13. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El resumen de los activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2019</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>
Inventarios	U.S.\$	1,227.29	1,180.25
Impuesto diferido por jubilación patronal y bonificación por desahucio		18,142.00	8,068.00
Amortización pérdida tributaria		24,480.81	-
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<u>43,850.10</u>	<u>9,248.25</u>

El cálculo del impuesto diferido es el siguiente:

<u>DETALLE</u>	<u>AÑO</u>		<u>TARIFA DE</u> <u>IMPUESTO A</u> <u>LA RENTA</u>	<u>IMPUESTO</u> <u>DIFERIDO</u>
<u>INVENTARIO</u>				
Gasto provisión VNR	2018	U.S.\$ 4,721.00	25%	1,180.25
Gasto provisión VNR	2019	4,909.16	25%	1,227.29
Reversión por ajuste	2019	-4,721.00	25%	-1,180.25
<b>TOTAL INVENTARIO</b>		<u>4,909.16</u>		<u>1,227.29</u>
<u>JUBILACIÓN PATRONAL</u>				
Gasto provisión de jubilación patronal	2018	27,716.00	25%	6,929.00
Gasto provisión de jubilación patronal	2019	35,932.00	25%	8,983.00
<b>TOTAL JUBILACIÓN</b>		<u>63,648.00</u>		<u>15,912.00</u>
<u>BONIFICACIÓN DESAHUCIO</u>				
Gasto provisión de bonificación por desahucio	2018	4,556.00	25%	1,139.00
Gasto provisión de bonificación por desahucio	2019	4,362.00	25%	1,091.00
<b>TOTAL DESAHUCIO</b>		<u>8,918.00</u>		<u>2,230.00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>U.S.\$ <u>77,475.16</u></b>		<b><u>18,142.00</u></b>

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

Para el cálculo se tomó como referencia, el informe para la aplicación de impuesto diferidos por el registro de provisiones de jubilación patronal y bonificación por desahucio, además el estudio Actuarial Consultores Cia. Ltda. del 2019.

El activo diferido por U.S.\$ 1.227.29, U.S.\$ 8.983.00 y U.S.\$ 1.091.00 generaron en el ejercicio corriente un ingreso diferido por U.S.\$ 11.301.29 que se presenta en el estado de resultados después de la participación a los trabajadores.

Arcimego C. A. en el año 2019 reconoce el activo por impuesto diferido originado por pérdidas de años anteriores, así:

		<u>BASE</u>	<u>Impuesto Diferido</u>
Pérdida sujeta a amortización 2016	U.S.\$	119,265.49	29,816.37
Amortización de pérdida año 2019 (nota 20)			-5,335.56
<b>TOTAL</b>		<b>U.S.\$</b>	<b>24,480.81</b>

### LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

**Art. 11.- Pérdidas.-** Las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco periodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada periodo del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles.

En caso de liquidación de la sociedad o terminación de sus actividades en el país, el saldo de la pérdida acumulada durante los últimos cinco ejercicios será deducible en su totalidad en el ejercicio impositivo en que concluya su liquidación o se produzca la terminación de actividades.

No se aceptará la deducción de pérdidas por enajenación directa o indirecta de activos fijos o corrientes, acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares, de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador, cuando la transacción tenga lugar entre partes relacionadas o entre la sociedad y el socio o su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, o entre el sujeto pasivo y su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad.

**ARCIMEGO C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**14. DOCUMENTOS POR PAGAR**

El detalle de la deuda del período 2019 es el siguiente:

		<b>31 DICIEMBRE 2019</b>	<b>31 DICIEMBRE 2018</b>
Banco de la Producción S. A. Produbanco	U S \$	180.273.97	224.965.57
Corporación Financiera Nacional CFN		964.299.59	999.656.69
Empresa de Generación Hydrochinchipe S. A. (a)		67.000.00	67.000.00
		<hr/>	<hr/>
		1.211.573.56	1.291.622.26
Intereses por pagar		18.698.67	20.693.64
		<hr/>	<hr/>
TOTAL		1.230.272.23	1.312.315.90
Menos:			
Porción corriente de la deuda a largo plazo		150.177.69	419.512.53
		<hr/>	<hr/>
DEUDA A LARGO PLAZO	U S \$	1.080.094.54	892.803.37

El detalle de la deuda del periodo 2019 y 2018 es el siguiente:

<b>INSTITUCIÓN</b>	<b>MONTO</b>	<b>OPERACIÓN</b>	<b>FECHA DE</b>		<b>TASA</b>	<b>SALDO AL</b>	<b>SALDO AL</b>
			<b>EMISIÓN</b>	<b>VENCIMIENTO</b>		<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Banco de la Producción S. A. Produbanco	250.000.00	CAR10700 002274000	05/09/2018	05/01/2023	7.25%	180.273.97	224.965.57
Corporación Financiera Nacional CFN	962.500.00	0070052029	30/06/2016	10/07/2024	8.86%	609.583.37	737.916.69
Corporación Financiera Nacional CFN	341.400.00	0070052017	30/06/2016	10/07/2024	8.86%	216.220.00	261.740.00
Corporación Financiera Nacional CFN	150.000.00					138.496.22	-
Empresa de Generación Hydrochinchipe S. A. (a)		-	-	-	-	67.000.00	67.000.00
						<hr/>	<hr/>
Total						1.211.573.56	1.291.622.26

(a) Corresponden al saldo por pagar por la inversión Hydrochinchipe S. A. por U.S.\$ 100.000.00 las cuales se canceló en efectivo U.S.\$ 33.000.00 según certificado provisional de aportación No. 3 firmada el 29 de diciembre del 2006, quedando un saldo por pagar de U.S.\$ 67.000.00, a la fecha la entidad no ha tomado acción sobre el saldo por pagar.

**ARCIMEGO C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**GARANTÍAS**

Banco de la Producción S. A. Producción, operación CAR10700002274000 total del préstamo por U.S.\$ 250,000.00 están garantizados con prendas hipotecarias: terreno ubicado en el barrio El Calvario parroquia el valle 3.5 vía a Zamora, crédito destinado para capital de trabajo.

Las demás obligaciones contraídas con las instituciones financieras al 31 de diciembre de 2019, están garantizadas con firmas de pagaré a la orden y con vencimientos sucesivos.

**15. CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018, por clasificación principal es como sigue:

		<b>31 DICIEMBRE 2019</b>	<b>31 DICIEMBRE 2018</b>
Proveedores locales	U.S.\$	80,177.80	110,222.61
Otras cuentas por pagar (a)		106,081.18	63,568.41
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>186,258.98</b>	<b>173,791.02</b>

(a) Otras cuentas por pagar por U.S.\$ 106,081.18 incluyen sueldos por pagar de diciembre por U.S.\$ 104,669.20, multas y salario digno por U.S.\$ 1,411.98.

**ARCIMEGO C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**16. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El movimiento de los beneficios a empleados al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2019</u>
Décimatercera remuneración	U.S.\$	1,725.64	22,566.79	22,892.26	2,051.11
Décimacuarta remuneración		5,597.00	13,936.67	14,578.02	6,238.35
Vacaciones		21,705.52	9,302.61	11,293.18	23,696.09
Fondos de reserva		420.20	5,936.13	6,023.93	508.00
Aporte patronal, IECE – SETEC		4,505.18	58,497.94	59,502.22	5,509.46
Participación a trabajadores (nota 20)		47,472.36	47,472.36	1,397.54	1,397.54
<b>TOTAL</b>	U.S.\$	<u>81,425.90</u>	<u>157,712.50</u>	<u>115,687.15</u>	<u>39,400.55</u>

**17. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2019</u>
Impuesto al valor agregado IVA	U.S.\$	115,292.20	527,250.97	432,552.33	20,593.56
Retención en la fuente del impuesto a la renta		803.63	10,475.15	10,493.44	821.92
Retenciones en la fuente del IVA		570.96	8,738.74	8,738.83	571.05
Impuesto a la renta causado (nota 20)		35,580.92	45,097.68	16,006.68	6,489.92
<b>TOTAL</b>	U.S.\$	<u>152,247.71</u>	<u>591,562.54</u>	<u>467,791.28</u>	<u>28,476.45</u>

ARCIMEGO C. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

18. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos son los siguientes:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2019</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	128.133.00	17.800.26	36.071.40	146.404.14
Bonificación por desahucio		27.441.00	1.760.00	4.446.00	30.127.00
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>155.574.00</b>	<b>19.560.26</b>	<b>40.517.40</b>	<b>176.531.14</b>

JUBILACIÓN PATRONAL

Durante el año 2019, la provisión fue de U.S.\$ 36.071.40 que se consideró como gasto no deducible. Del total de la provisión U.S.\$ 35.931.00 es diferencia temporal y U.S.\$ 140.40 es diferencia permanente.

La ganancia actuarial del ejercicio fue U.S.\$ 17.743.00 que afectó a otros resultados integrales y un ajuste por liquidaciones anticipadas por U.S.\$ 57.26.

BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO

Durante el año 2019, la provisión fue de U.S.\$ 4.446.00 que se consideró como gasto no deducible. Del total de la provisión U.S.\$ 4.362.00 es diferencia temporal y U.S.\$ 84.00 es diferencia permanente.

La ganancia actuarial del ejercicio fue U.S.\$ 1.760.00 que afectó a otros resultados integrales.

La jubilación patronal y bonificación por desahucio se hizo tomando como base el Estudio Actuarial del ejercicio económico 2019 realizada por Actuaría Consultores Cia. Ltda.

**ARCIMEGO C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**19. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

**SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>ACCIONISTA</b>	<b>No. ACCIONES</b>	<b>%</b>	<b>VALOR DE CADA ACCIÓN</b>	<b>VALOR U.S. \$</b>
Álvarez Romero Yony Morfía	5.000	0.69%	1.00	5.000.00
Delgado Vallejo Diana Judith	15.422	2.12%	1.00	15.422.00
Godoy Delgado Diana Elizabeth	15.422	2.12%	1.00	15.422.00
Godoy Delgado Javier Amed	15.422	2.12%	1.00	15.422.00
Godoy Delgado Manuel Esteban	15.422	2.12%	1.00	15.422.00
Godoy Paucar Brenda Nycol	1.553	0.21%	1.00	1.553.00
Godoy Paucar Fabian Leonardo	1.553	0.21%	1.00	1.553.00
Godoy Paucar Sonia Priscila	1.553	0.21%	1.00	1.553.00
Godoy Paucar Yosselyn Cristina	1.552	0.21%	1.00	1.552.00
Godoy Ruiz Amed Cruz	15.428	2.12%	1.00	15.428.00
Godoy Ruiz Cruz Amada	69.353	9.55%	1.00*	69.353.00
Godoy Ruiz Fabian Vicente	65.853	9.06%	1.00	65.853.00
Godoy Ruiz France José	72.116	9.95%	1.00	72.116.00
Godoy Ruiz Magna Orlanda	77.116	10.61%	1.00	77.116.00
Godoy Ruiz Manuel Agustín	77.116	10.61%	1.00	77.116.00
Godoy Ruiz Verónica Paulina	69.353	9.55%	1.00	69.353.00
Haon Godoy Andrés Javier	3.881	0.53%	1.00	3.881.00
Haon Godoy Paolo Erik	3.882	0.53%	1.00	3.882.00
Ortega Godoy Dora Lissette	18.784	2.59%	1.00	18.784.00
Ortega Godoy Gabriela Cristina	18.784	2.59%	1.00	18.784.00
Paucar Flores Sonia Yolanda	5.052	0.70%	1.00	5.052.00
Ruiz Aguilera Blanca Vicenta	149.130	20.53%	1.00	149.130.00
Vallejo Godoy Cruz Daniela	5.175	0.71%	1.00	5.175.00
Vallejo Godoy Sofia Fernanda	2.588	0.36%	1.00	2.588.00
<b>TOTAL</b>	<b>726.510</b>	<b>100%</b>		<b>726.510.00</b>

Todos los accionistas son de nacionalidad ecuatoriana.

**ARCIMEGO C. A.**

Notas a los Estados Financieros. continuación

Con fecha 13 de febrero del 2019 en libros de acciones y accionistas de la entidad se registró la cesión y transferencia de acciones según el siguiente detalle:

<u>CEDENTE</u>	<u>CESIONARIO</u>	<u>ACCIONES</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
Godoy Ruiz France José	Godoy Álvarez Yony Stefania	5.000	5.000.00
Godoy Álvarez Yony Stefania	Álvarez Romero Yony Morfila	5.000	5.000.00

Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, las actualizaciones de accionistas de la entidad ARCIMEGO C. A. están registradas con fecha 14 de febrero de 2019.

Con fecha 13 de mayo del 2019 en libros de acciones y accionistas de la entidad se registró la cesión y transferencia de acciones según el siguiente detalle:

<u>CEDENTE</u>	<u>CESIONARIO</u>	<u>ACCIONES</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
Godoy Paucar Yosselyn Cristina	Godoy Paucar Sonia Priscila	1.553	1.553.00
Godoy Paucar Yosselyn Cristina	Godoy Paucar Brenda Nycol	1.553	1.553.00

Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, las actualizaciones de accionistas de la entidad ARCIMEGO C. A. están registradas con fecha 15 de mayo de 2019.

Con fecha 2 de septiembre del 2019 en libros de acciones y accionistas de la entidad se registró la cesión y transferencia de acciones según el siguiente detalle:

<u>CEDENTE</u>	<u>CESIONARIO</u>	<u>ACCIONES</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
Godoy Ruiz Fabian Vicente	Godoy Paucar Yosselyn Cristina	3.500	3.500.00

Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, las actualizaciones de accionistas de la entidad ARCIMEGO C. A. están registradas con fecha 5 de septiembre de 2019.

**ARCIMEGO C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

Con fecha 6 de septiembre del 2019 en libros de acciones y accionistas de la entidad se registró la cesión y transferencia de acciones según el siguiente detalle:

<u>CEDENTE</u>	<u>CESIONARIO</u>	<u>ACCIONES</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
Godoy Paucar Yosselyn Cristina	Paucar Flores Sonia Yolanda	3.500	3,500.00

Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, las actualizaciones de accionistas de la entidad ARCIMEGO C. A. están registradas con fecha 10 de septiembre de 2019.

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<u>ACCIONISTA</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u>	<u>VALOR U.S. \$</u>
Delgado Vallejo Diana Judith	15.422	2.12%	1.00	15,422.00
Godoy Delgado Diana Elizabeth	15.422	2.12%	1.00	15,422.00
Godoy Delgado Javier Amed	15.422	2.12%	1.00	15,422.00
Godoy Delgado Manuel Esteban	15.422	2.12%	1.00	15,422.00
Godoy Paucar Fabian Leonardo	1,553	0.21%	1.00	1,553.00
Godoy Paucar Yosselyn Cristina	4.658	0.64%	1.00	4,658.00
Godoy Ruiz Amed Cruz	15.428	2.12%	1.00	15,428.00
Godoy Ruiz Cruz Amada	69.353	9.56%	1.00	69,353.00
Godoy Ruiz Fabian Vicente	69.353	9.55%	1.00	69,353.00
Godoy Ruiz France José	77.116	10.61%	1.00	77,116.00
Godoy Ruiz Magna Orlanda	77.116	10.61%	1.00	77,116.00
Godoy Ruiz Manuel Agustín	77.116	10.61%	1.00	77,116.00
Godoy Ruiz Verónica Paulina	69.353	9.56%	1.00	69,353.00
Haon Godoy Andrés Javier	3,881	0.53%	1.00	3,881.00
Haon Godoy Paolo Erik	3,882	0.53%	1.00	3,882.00
Ortega Godoy Dora Lissette	18,784	2.59%	1.00	18,784.00
Ortega Godoy Gabriela Cristina	18,784	2.59%	1.00	18,784.00
Paucar Flores Sonia Yolanda	1,552	0.21%	1.00	1,552.00
Ruiz Aguilera Blanca Vicenta	149,130	20.53%	1.00	149,130.00
Vallejo Godoy Cruz Daniela	5,175	0.71%	1.00	5,175.00
Vallejo Godoy Sofia Fernanda	2,588	0.36%	1.00	2,588.00
<b>TOTAL</b>	<b>726,510</b>	<b>100%</b>		<b>726,510.00</b>

ARCIMEGO C. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

20. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2019</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	U.S.\$ 9,316.96	316,482.43
Menos:		
Participación a trabajadores (nota 16)	1,397.54	47,472.36
Otras rentas exentas	-	28,478.10
Amortización de pérdidas de años anteriores	21,342.24	82,748.45
Reversión de valor neto de realización	9,789.48	
Más:		
Gastos no deducibles locales	41,811.46	28,249.16
Gastos incurridos para generación de ingresos	-	23,241.86
Participación a trabajadores atribuible a ingresos exentos	-	785.14
Diferencias temporarias por jubilación patronal (nota 18)	36,072.40	28,553.22
Diferencias temporarias por bonificación por desahucio (nota 18)	4,446.00	4,909.44
Diferencias temporarias por inventario (nota 8)	4,909.17	4,721.01
UTILIDAD GRAVABLE	64,026.73	248,245.35
Porcentaje del impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto a la renta causado	16,006.68	62,061.34
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	4,628.36	17,789.16
Impuesto a la renta causado (nota 17)	16,006.68	62,061.34
Menos:		
Anticipo del impuesto a la renta pagado (nota 10)	4,628.36	10,025.83
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 10)	4,888.41	13,341.02
Credito tributario de años anteriores	-	3,113.55
Impuesto por pagar	U.S.\$ <u>6,489.91</u>	<u>35,580.94</u>

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

Los estados financieros de ARCIMEGO C. A., no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos fiscales hasta el ejercicio 2019. La acción determinadora de la Administración tributaria encaminada a declarar o establecer la existencia del hecho generador, de la base imponible y la cuantía de un tributo, de acuerdo con el artículo 94 del Código Tributario, caduca sin que se requiera pronunciamiento previo en los siguientes casos:

1. En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo.
2. En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y,
3. En un año, cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de la notificación de tales actos.

#### **21. EVENTO SUBSECUENTE**

Entre el 31 de diciembre del 2019, y la fecha del informe de los auditores externos, se produjo el siguiente evento:

El coronavirus COVID-19, fue declarado como pandemia por la Organización Mundial de la Salud, lo que ha impactado a la economía mundial, ya que la medida de aislamiento social para frenar el virus, implica que temporalmente cierren aeropuertos, puertos marítimos, transporte terrestre, transporte marítimo y fluvial; las operaciones de comercio internacional de las empresas privadas, públicas, entidades del sector público, organizaciones sin fines de lucro se han disminuido o cerrado temporalmente, afectando al comercio e impactando a nivel mundial a toda la cadena de suministro de bienes y servicios.

En el Ecuador, mediante el Suplemento del Registro Oficial No. 160, 12 de Marzo 2020, se declaró el Estado de Emergencia Sanitaria en todos los establecimientos del Sistema Nacional de Salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios de médicos y paramédicos, hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus COVID-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población; y, en el Suplemento del Registro Oficial No. 163, 17 de Marzo 2020 se decreta el ESTADO DE EXCEPCIÓN POR CALAMIDAD PÚBLICA EN TODO EL TERRITORIO NACIONAL POR CASOS DE COVID-19 con lo cual se suspende el ejercicio

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

del derecho libertad de tránsito y libertad de asociación y reunión, a la población ecuatoriana, todo esto afecta a las operaciones de las empresas impactando a la situación financiera, al resultado de ejercicio y a los flujos de efectivo cuyo impacto no es factible medirlo en los actuales momentos pero que se van a ver reflejados en el transcurso del tiempo a medida que las empresas vayan reconociendo de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, la pérdida de valor de sus activos, tales como pérdida crediticia esperada, valor neto de realización de inventarios, depreciación de las propiedades, planta y equipos, deterioro de activos, pérdida en el valor de instrumentos financieros e instrumentos de patrimonio, arrendamientos, etc.

#### 22. CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL

El Registro Oficial Suplemento No 111 del martes 31 de diciembre de 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, que en el Capítulo III, Art 56, creo la Contribución única y Temporal, a través de la cual las sociedades que realicen actividades económicas y que han generado ingresos gravado iguales o superiores a U.S \$ 1,000,000.00 en el ejercicio fiscal 2018, pagará una contribución única y temporal en los ejercicios 2020, 2021 y 2022, de acuerdo a la siguiente tabla:

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Tarifa
1.000.000.00	5.000.000.00	0.10%
5.000.000.01	10.000.000.00	0.15%
10.000.000.01	En adelante	0.20%

En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

La entidad en base a la Ley antes indicada tiene que pagar los siguientes valores:

<u>AÑO</u>	<u>CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL</u>
2020	U.S.S 1,453.75
2021	U.S.S 1,453.75
2022	U.S.S 1,453.75

## ARCIMEGO C. A.

### Notas a los Estados Financieros

#### 23. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

ARCIMEGO C. A. cuenta con trabajadores en relación de dependencia, trabajadores con discapacidad y no tiene trabajadores tercerizados al 31 de diciembre de 2019.

#### 24. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con el que trabaja la entidad son de propiedad exclusiva de la entidad.