

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA POR EL EJERCICIO
ECONÓMICO 2019

REALIZADA POR EL AUDITOR INDEPENDIENTE

DR. JOHNNY GUEVARA V.

Registro: SC-RNAE-702

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.
AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINAS</u>
Dictamen del Auditor Externo	i / iii
I. Estados Financieros	
Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultado Integral	3
Estado de Cambios en el Patrimonio	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
II. Notas a los Estados Financieros	
Información general	7
Bases de elaboración y principales políticas contables	7
Declaración de cumplimiento	7
Efectivo y bancos	7
Inventarios	7
Propiedades, planta y equipo	7
Deterioro del valor de los activos	8
Impuestos	8
Beneficios a empleados	11
Reconocimiento de ingresos	11
Costos y gastos	13
Compensación de saldos y transacciones	13
Activos financieros	13
Cuentas por cobrar	13
Deterioro de activos financieros al costo amortizado	13
Baja de un activo financiero	14
Pasivos financieros	14
Provisiones	14
Administración del riesgo financiero	15
Estimaciones y juicios contables críticos	15
Detalle de efectivo y equivalentes de efectivo	16
Detalle de activos financieros	16
Detalle de inventarios	16
Detalle de activos por impuestos corrientes	16
Detalle de pagos anticipados	16
Detalle de propiedades, planta y equipo	17
Detalle de pasivos corrientes-cuentas por pagar	17
Detalle de pasivos corrientes-impuestos beneficios	18
Detalle de pasivos no corrientes - provisiones sociales	18
Detalle de patrimonio	18
Ingresos ordinarios	19
Costo de ventas	19
Gastos de administración y ventas	19
Utilidad del ejercicio	19
Aprobación de los Estados Financieros	20

A los Señores Socios de INTERVIAL REPRESENTACIONES CIA. LTDA.:

DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO

1. Opinión del auditor independiente

He auditado el Estado de situación Financiera, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integral, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio, por el año que terminó en esa fecha, un resumen de las políticas contables y las notas explicativas a los Estados Financieros. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en la auditoría realizada.

En mi opinión, los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable, respecto de todo lo importante en la posición financiera de la compañía, de los resultados de sus operaciones, de sus flujos de efectivo y de sus cambios en el patrimonio, por el año que terminó en esa fecha; de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para las Pymes) y con el marco legal ecuatoriano vigente a la fecha de presentación de este informe.

2. Bases para la Opinión

El trabajo del Auditor Externo, fue realizado en completa independencia y se declara que cumple lo establecido en el Art. 16 del Reglamento sobre Auditoría Externa, según resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

La presente opinión se fundamenta en la aplicación de técnicas y procedimientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Se garantiza la confiabilidad del examen practicado en razón que proporciona los elementos de juicio suficientes en esta opinión. Este informe evaluó además, los sistemas de control interno y contable.

Responsabilidad de la Administración en relación con la presentación de los Estados Financieros.

3. La administración de la Cía., es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, de conformidad con la Niif para las Pymes, del marco de referencia normativo aplicable en el país, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debido a un fraude o error.

Declaración y responsabilidad del auditor

4. La auditoría fue planeada y desarrollada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIA), verificando que la Compañía haya aplicado la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para las Pymes), las disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las normas de carácter tributario y otras normas jurídicas relacionadas en el país. Dichas Normas de auditoría, requieren de una serie de procedimientos que van desde la planificación, hasta la aplicación de procedimientos de auditoría, para obtener una certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros.

Una auditoría también incluye evaluar las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Mi responsabilidad es auditar los estados financieros para expresar una opinión sobre ellos, una vez evidenciados que están libres de representación errónea de importancia relativa.

El examen evaluó la presentación general de los Estados Financieros, de conformidad con lo establecido en la sección No. 3 Presentación de Estados Financieros de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Se obtuvo el conocimiento del control interno que es de importancia para la auditoría, con el propósito de elaborar el plan de procedimientos de auditoría a utilizar; pero no con el propósito de expresar una opinión sobre lo efectivo del control interno de la empresa.

Otros aspectos relativos al Auditor Externo

5. Con fecha 16 de junio de 2020, emití el informe de auditoría externa, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019. Mi dirección de domicilio tributario es la calle El canelo y Pasaje OE5G, Casa S12-74; Teléfono (02) 2 66 55 41, No. de celular 099 8 716 320. Mi correo electrónico es: audiext@outlook.es

5.1 La opinión en lo referente al Informe de Cumplimiento Tributario, solicitado por el Servicio de Rentas Internas (SRI), por el ejercicio económico 2019, se emitirá por separado de acuerdo a las fechas de presentación de dicho informe.

5.2 Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión del presente informe, se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto importante en los estados financieros.

El impacto del Covid-19 en la economía del Ecuador permitirá plantear varios escenarios, como caída de las ventas, descenso de productividad en las industrias y pérdida económicas.

“La economía podría decrecer en más del 4 % del Producto Interno Bruto (PIB)”, aseguró el ministro Richard Martínez en cadena nacional el pasado 12 de abril.

(<https://www.primicias.ec/noticias/economia/impacto-covid-19-economia-escenarios/>)

Ante este escenario, la empresa deberá tomar medidas económicas que apunten a reactivar la producción y fortalecer su ciclo de generar flujos de efectivo.

La empresa tendrá que cumplir con las reformas legales establecidas por el país en este momento de incertidumbre económica y social.

5.3 Los presentes Estados Financieros, por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, serán aprobados por la Junta General de Socios, de conformidad con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Quito, 16 de junio de 2020

Atentamente,

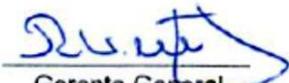
A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Johnny Guevara V.', written over a horizontal line.

Dr. Johnny Guevara V.
AUDITOR EXTERNO
Registro: SC-RNAE-702

I.- PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
EXPRESADO EN DOLARES USA

	Saldos al 31 de diciembre de:		Variación	Notas
	2019	2018		
ACTIVOS				
<u>CORRIENTES</u>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	27,997.03	201,437.97	-173,440.94	3
ACTIVOS FINANCIEROS	260,227.79	189,780.01	70,447.78	4
INVENTARIOS	8,986.25	-	8,986.25	5
ACTIVOS X IMPUESTOS CORRIENTES	70,667.09	77,044.35	-6,377.26	6
PAGOS ANTICIPADOS	16,187.59	56,805.82	-40,618.23	7
	-	-		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	384,065.75	525,068.15	-100,384.17	
<u>NO CORRIENTES</u>				
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	111,489.38	22,119.64	89,369.74	8
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-22,002.97	-19,627.68	-2,375.29	8
INVERSIONES EN ASOCIADAS	-	53,129.51	-53,129.51	4
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	11.07	11.07	-	16
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	89,497.48	55,632.54	33,864.94	
TOTAL ACTIVOS	473,563.23	580,700.69	-66,519.23	


Gerente General
Ing. Roberto Villafuerte


Contador
CPA. Christian Salazar

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
EXPRESADO EN DOLARES USA

PASIVOS	Saldos al 31 de diciembre			Notas
	2019	2018	Variación	
<u>CORRIENTES</u>				
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	71,419.04	50,100.19	21,318.85	9
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER.	11,517.38	-	11,517.38	
DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	44,356.20	137,952.88	-93,596.68	9
DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS	-	6,092.02	-6,092.02	9
PASIVOS X IMPUESTOS CORRIENTES	2,288.22	3,559.20	-1,270.98	10
BENEFICIOS A EMPLEADOS	4,879.06	4,363.12	515.94	10
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	134,459.90	202,067.41	-67,607.51	
<u>NO CORRIENTES</u>				
PROVISIONES SOCIALES EMPLEADOS	316.54	264.72	51.82	11
DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	-	-	-	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER.	-	-	-	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	316.54	264.72	51.82	
TOTAL PASIVOS	134,776.44	202,332.13	-67,555.69	
<u>PATRIMONIO</u>				
CAPITAL SOCIAL	800.00	800.00	-	12
RESERVA LEGAL	406.60	406.60	-	12
RESERVA POR VALUACIÓN	2,340.10	2,340.10	-	12
RESULTADOS PROVENIENTES NIIF PYMES	12,532.41	12,532.41	-	12
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	42,000.00	-42,000.00	12
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	320,289.45	320,289.45	-	12
PERDIDA /UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	2,418.23	-	2,418.23	16
TOTAL PATRIMONIO	338,786.79	378,368.56	-39,581.77	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	473,563.23	580,700.69	-107,137.46	

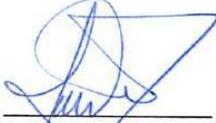

Gerente General
Ing. Roberto Villafuerte


Contador
CPA. Christian Salazar

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 EXPRESADO EN DOLARES USA

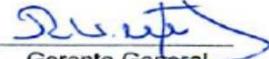
CUENTAS	Saldos al 31 de diciembre del:		Variación	
	2019	2018		
INGRESOS				
VENTAS NETAS	424,184.62	347,610.42	76,574.20	13
TOTAL INGRESOS	424,184.62	347,610.42	76,574.20	
EGRESOS				
(-) COSTOS DE PRODUCCION	70,767.71	108,633.00	- 37,865.29	14
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	344,236.17	209,889.96	134,346.21	15
TOTAL EGRESOS	415,003.88	318,522.96	96,480.92	
UTILIDAD BRUTA	9,180.74	29,087.46	96,480.92	16


 Gerente General
 Ing. Roberto Villafuerte


 Contador
 CPA. Christian Salazar

**INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
EN DOLARES USA**

Detalle	Capital social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Otras reservas	Adopción Niif Pymes	Utilidad ejercicios anteriores	Utilidad presente ejercicio	Patrimonio neto total
Saldos al 31 de diciembre del 2018	800.00	406.60	2,340.10	42,000.00	12,532.41	320,289.45	0.00	378,368.56
Utilidad del período corriente 2018	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,418.23	2,418.23
Aportes futuras Capitalizaciones	0.00	0.00	0.00	-42,000.00	0.00	0.00	0.00	-42,000.00
Apropiación para reservas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Reserva por valuación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Utilidad ejercicios anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre del 2018	800.00	406.60	2,340.10	0.00	12,532.41	320,289.45	2,418.23	338,786.79


Gerente General
Ing. Roberto Villafuerte


Contador
CPA. Christian Salazar

METODO DIRECTO

**INTERVIAL REPRESENTACIONES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
EN USD DOLARES**

1. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	349,425.89
Pagado a proveedores y empleados	(505,099.25)
15% participación trabajadores	-4,363.12
Ingreso por Impuesto D	0.00

1. Efectivo neto proveniente de actividades operativas -160,036.48

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

Compra de propiedades planta y equipo	0.00
Inversiones producto de la venta en Asociadas	53,129.51

2. Efectivo neto usado en actividades de inversión 53,129.51

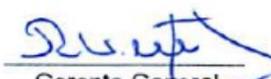
3. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Pago Obligaciones bancarias	(66,533.97)
Porción corriente deuda largo plazo	0.00
Préstamos a largo plazo	0.00

Efectivo neto usado en actividades de financiamiento -66,533.97

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	-173,440.94
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	201,437.97

Efectivo y sus equivalentes al final del año 27,997.03


Gerente General
Ing. Roberto Villafuerte


Contador
CPA. Christian Salazar

INTERVIAL REPRESENTACIONES
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
EN USD DOLARES

1. FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad Neta **2,418.23**

Ajustes por: **3,243.90**

Depreciación de propiedades, planta y equipo	2,375.29
Provisión para cuentas incobrables	-5,945.72
Provisión para jubilación patronal	51.82
Provisión para reparaciones mayores	
Amortizaciones	
(Ganancia) pérdida en venta de activos fijos	
(Ganancia) pérdida en venta de intangibles	
(Ganancia) pérdida en venta de inversiones temporales	
Participación trabajadores	1,377.11
Impuesto a la renta	5,385.40

Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo: **-165,698.61**

(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	-56,673.36
(Aumento) disminución en documentos por cobrar	-7,828.70
(Aumento) disminución en intereses por cobrar	
(Aumento) disminución en inventarios	-98,355.99
(Aumento) disminución en gastos anticipados y otras cuen	-389.91
(Aumento) disminución en otros activos	
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	-318.63
Aumento (disminución) en intereses por pagar	
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	0.00
Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuer	2,231.10
Aumento (disminución) 15% participación trabajadores	-4,363.12
Aumento (disminución) 25% impuesto a la renta	0.00

Efectivo neto proveniente de actividades operativas **-160,036.48**


Gerente General
Ing. Roberto Villafuerte


Contador
CPA. Christian Salazar

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Notas a los estados financieros y Políticas contables a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019

1. Información general

INTERVIAL REPRESENTACIONES CIA. LTDA. Se constituyó el 15 de junio de 1993, con un plazo social de 50 años, actualmente está ubicada en el sector de los granados, en el Cantón Quito en la provincia de Pichincha; su actividad u objeto social es importación, exportación, representación, comercialización, distribución y compraventa de productos, relacionado con el mantenimiento técnico y actividades relacionadas con la construcción de bienes muebles e inmuebles.

2. Bases de elaboración y políticas contables

2.1 Declaración de cumplimiento.- Estos estados financieros han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos y de acuerdo a la moneda corriente de circulación en el Ecuador.

2.2. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.3. Efectivo y bancos – Incluye activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.4. Inventarios - Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios se asigna utilizando el método de promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.5. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Maquinaria	0%	valor residual y 10% anual depreciación
Instalaciones fijas y equipo	0%	valor residual y 10% anual depreciación
Vehículos	20%	10% de valor residual
Muebles y enseres	10%	cero de valor residual
Equipos de Oficina	10%	cero de valor residual

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

2.5.1. Retiro o venta de propiedades, maquinarias y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6. Deterioro del valor de los activos.- En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.7. Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.7.1. Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% y 25%.

La norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, **este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo**, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

d) Sustitúyase el literal i) del numeral 2), por el siguiente:

"i) El Servicio de Rentas Internas, en el caso establecido en el literal a) del numeral 2 de este artículo, de oficio o' previa solicitud del contribuyente, podrá conceder la reducción o exoneración del pago del anticipo del impuesto a la renta de conformidad con los casos, términos y las condiciones que se establezcan en el Reglamento.

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo establecido en el literal b) del numeral 2 de este artículo, cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo y siempre que supere el impuesto causado, en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general, definido por la Administración

e) Sustitúyase el literal m) del numeral 2, por el siguiente:

"m) Para el efecto del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, se excluirán de los rubros correspondientes a activos, costos y gastos deducibles de dicho impuesto y patrimonio, cuando corresponda, los montos referidos a gastos incrementales por generación de nuevo empleo, así como la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes o provisión de servicios. El mero cambio de propiedad de activos productivos que ya se encuentran en funcionamiento, no implica inversión nueva para efectos del inciso anterior."

2.7.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.7.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2. A continuación del artículo 9.5 agréguese el siguiente:

"Artículo 9.6.- Exoneración del pago del impuesto a la renta para nuevas microempresas.- Las nuevas microempresas que inicien su actividad económica a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, gozarán de la exoneración del impuesto a la renta durante tres (3) años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos, de conformidad con los límites y condiciones que para el efecto establezca el reglamento a esta Ley.

En aquellos casos en los que un mismo sujeto pasivo pueda acceder a más de una exención, por su condición de microempresa y de organización de la economía popular y solidaria, se podrá acoger a aquella que le resulte más favorable".

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

7. Efectúense en el artículo 37 las siguientes reformas:

a) En el primer inciso, Sustitúyase: "22%" por: "25%": **así como: "del 25%" por: "la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales";**

b) En el primer inciso, Sustitúyase: "de 25%" por: "correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales";

c) En el segundo inciso, Sustitúyase: "del 25%" por: "correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales";

d) Sustitúyase el inciso tercero por los siguientes: "En caso de que una sociedad informe como último nivel de su cadena de propiedad o como beneficiario efectivo, a una persona natural que no sea residente fiscal del Ecuador y, que por el régimen jurídico de cualquiera de las jurisdicciones involucradas en la cadena de propiedad en cuestión, pueda ser un titular nominal o formal que, en consecuencia, no sea el beneficiario efectivo, ni revele la real propiedad del capital, el deber de informar establecido en el inciso anterior únicamente se entenderá cumplido si es que la sociedad informante demuestra que dicha persona natural es el beneficiario efectivo.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, acuícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo; para ello deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establezcan en el reglamento a la presente Ley. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el treinta y uno (31) de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión."

Impuesto a la Renta (IR)

Cambios en el régimen de agentes de retención



El SRI reducirá estratégicamente el número de agentes de retención, a quienes calificará considerando, entre otros, el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, la relevancia en sus transacciones y su comportamiento tributario. Dichos agentes, serán aliados de la Administración Tributaria para asegurar el cumplimiento de otros contribuyentes a través de sus retenciones. La reestructuración del sistema contempla además, un análisis de los porcentajes de retención y la actualización del catastro de contribuyentes especiales.

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Eliminación del anticipo del Impuesto a la Renta		A partir del año 2020 se elimina el anticipo, sin embargo, el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria y su pago constituirá crédito tributario para el pago del Impuesto Renta. Únicamente se pagará Impuesto a la Renta cuando se generen utilidades, esto permitirá a los contribuyentes tener mayor flujo y liquidez durante el ejercicio fiscal.
Creación del régimen impositivo para microempresas		Este régimen simplifica el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los microempresarios respecto al Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto a los Consumos Especiales (ICE). Adicionalmente, se elimina la obligación de ser agentes de retención, excepto en los casos previstos en la normativa tributaria vigente.
Cambios relacionados a la tributación de dividendos		<p>Los dividendos calculados después del pago del Impuesto a la Renta, que se distribuyan a partir de la vigencia de la Ley por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, estarán exentas del Impuesto a la Renta únicamente cuando sean a favor de otras sociedades nacionales.</p> <p>Se simplifica la fórmula para calcular y retener el Impuesto a la Renta en la distribución de dividendos, el ingreso gravado será igual al 40% del dividendo efectivamente distribuido, valor sobre el cual se efectuará la respectiva retención del Impuesto a la Renta.</p>

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

"13.- Los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a lo dispuesto en el Código del Trabajo, **que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.**"

En el Art.28 se reforma:

f) **La totalidad de los pagos** efectuados por concepto de desahucio y pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo. A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, **obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores**, en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, **deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.**

11.Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, no son deducibles; sin embargo, **se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado**, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Cambios para deducibilidad de provisiones de pensiones jubilares y desahucio



Serán deducibles a partir del 1 de enero de 2021, las provisiones por desahucio y por jubilación patronal. En el caso de la provisión por jubilación patronal, para su deducibilidad deberá referirse a trabajadores que hayan cumplido por lo menos 10 años de trabajo y los aportes de estas provisiones deberán ser administrados por empresas Administradoras de Fondos.

Provisión de desahucio y pensiones jubilares no utilizadas (Ingresos)



Las provisiones no utilizadas por concepto de desahucio y pensiones jubilares patronales deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de Impuesto a la Renta, en la misma proporción que hubieren sido deducibles.

2.8.2 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce 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 líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.9 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o bonificación que la Compañía pueda otorgar.

2.9.1 Venta de bienes - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9.2 Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera: Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran en horas de producción y gastos directos.

2.9.3 Contratos de construcción - Cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser medido con fiabilidad, los ingresos se reconocen en función del grado de realización del contrato al final del período para la cual se determina la proporción de los costos incurridos por el trabajo realizado en relación con los costos estimados del contrato total.

Las variaciones en el contrato de trabajo, reclamaciones y pago de incentivos se incluyen en la medida en que la cantidad se puede medir de forma fiable y su recepción se considera probable. Cuando el resultado de un contrato de construcción no pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos del contrato se reconocen en la medida en que los costos incurridos sean probables de recuperar.

Los costos del contrato se reconocen como gasto en el período en que se incurren.

Al final de cada período, los contratos en curso para los cuales los costos incurridos más las ganancias superen la facturación realizada, se reconocerá un activo (por cobrar de la construcción) en el estado de situación financiera. Del mismo modo, al final de cada período los contratos en curso para los cuales la facturación, supere el avance de los costos incurridos más las ganancias o pérdidas reconocidas, se registrará un pasivo en los estados financieros.

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

2.10 Costos y gastos - Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.11 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.12 Activos financieros - Se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en efectivo y bancos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.12.1 Cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva y el reconocimiento de ingresos por interés se realizará para aquellas cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 360 días, siempre que su efecto sea material. El período de crédito promedio de las cuentas por cobrar es de 60 días.

Las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.12.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en resultados son probados por deterioro de valor al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

2.12.3 Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

2.13 Pasivos financieros - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.13.1 Préstamos - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés de efectiva.

2.13.2 Cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La determinación de la tasa de interés efectiva y el reconocimiento de gastos de interés se realizará para aquellas cuentas por pagar con vencimiento mayor a 360 días, siempre que su efecto sea material. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y prestación de servicios es de 30 a 60 días.

2.13.3 Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.14 Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.15 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.16 Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta al siguiente riesgo relacionado con el uso de instrumentos financieros:

Riesgo de crédito

Riesgo de liquidez

Riesgo de mercado

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

2.17 Administración del riesgo financiero

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. Este riesgo es disminuido mediante la gestión de la cobranza de la cartera.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política de ventas que mantiene la Compañía permite tener liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte de la Administración de la Compañía mediante los flujos de fondo y los vencimientos de las cuentas por pagar.

Riesgo de mercado Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

2.18 **Estimaciones y juicios contables críticos**

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

2.19 **Estimaciones y juicios contables críticos**

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

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

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

Cuenta	2019	2018
Caja Chica	250,00	250,00
Bancos Locales	27.997,03	201.187,97
TOTAL	27.997,03	201.187,97

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Cuenta	2019	2018
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	87.385,20	85.471,25
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	52.172,66	52.172,66
Otras Cuentas Por cobrar Relacionadas Vautidamericas S.A Inversiones Aso.	49.187,95	53.129,51
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	71.603,68	56.553,52
Deterioro Cuentas por Cobrar – Provisión	-121,70	-6.067,42
TOTAL	260.227,79	241.259,52

Créditos comerciales.- Con plazos de 40 días no presenta índices de deterioro, las cancelaciones de los clientes son en forma regular y se miden al costo de la transacción o valor razonable.

La cuenta Vautidamericas corresponde a inversiones en Asociadas que se procede a Clasificar y se cierran posteriormente cuando la empresa se liquide y estos valores ingresen a la empresa.

5. EXISTENCIAS / INVENTARIOS

Durante el año terminado el 31 de diciembre del 2019, el movimiento de inventarios se presenta como sigue:

Cuenta	2019	2018
Inventarios	8.986,25	0,00
TOTAL	8.986,25	0,00

A la fecha se apertura un proyecto de servicios de construcción y venta de materiales, aun no se reconoce al gasto ya que la entrega y terminación del proyecto es para el año 2020.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Cuenta	2019	2018
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	70.267,40	77.044,35
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	399,69	0,00
OTROS CREDITOS TRIBUTARIO	0,00	0,00
TOTAL	70.667,09	77.044,35

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

7. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

Cuenta	2019	2018
SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO	0.00	0.00
OTROS PAGOS ANTICIPADOS	16.187,59	56.805,82
TOTAL	16.187,59	56.805,82

Se anticipos a Mercuos y N/C los mismos que se darán de baja según la terminación del proyecto.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

Concepto	VEHICULOS	Equipo computación	Proyecto Mercuos
Saldo Inicial	21.419,64	700,00	89.369,74
Adiciones	0,00	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00	0,00
Total Activos	21.419,64	700,00	89.369,74
Depreciaciones			
Saldo Inicial	-19.277,68	-350,00	0,00
Adiciones	-2.141,96	-233,33	0,00
Bajas	0,00	0,00	0,00
Total Depreciaciones	-21.419,64	-583,33	0,00
Importe en Libros Neto	0,00	116,67	89.369,74

Intervial dispone de la camioneta doble cabina marca Mazda, no se procederá a vender hasta que la gerencia apruebe y las condiciones óptimas.

9. PASIVOS CORRIENTES - CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

Cuenta	2019	2018
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	31.749,74	50.100,19
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0.00	0,00
DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	95.353,27	137.952,88
CREDITO A MUTUO	0.00	0,00
DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS	189,61	4.303,58
TOTAL	127.292,62	192.356,65

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

10. PASIVOS CORRIENTES – IMPUESTOS - BENEFICIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

Cuenta	2019	2018
PASIVOS X IMPUESTOS CORRIENTES	2.288,22	1.929,21
IESS POR PAGAR – APORTES PRESTAMOS	3.323,46	3.239,85
BENEFICIOS A EMPLEADOS	178,49	178,61
PARTICIPACION TRABAJADORES	1.377,11	4.363,12
ANTICIPO DE CLIENTES	0,00	0
TOTAL	7.167,28	9.710,79

11. PASIVOS NO CORRIENTES - PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

Cuenta	2019	2018
Provisión Jubilación Patronal	223,69	184,14
Provisión Desahucio	92,85	80,58
TOTAL	316,54	264,72

12. PATRIMONIO

Los saldos a 31 de diciembre de 2019 y 2018 de USD. 800,00 Comprenden 800 participaciones nominales con un valor de 1,00 USD.

Cuenta	2019	2018
CAPITAL SOCIAL	800,00	800,00
RESERVA LEGAL	406,60	406,6
RESERVA POR FACULTATIVA	2.340,10	2.340,10
RESULTADOS PROVENIENTES NIIF PYMES	12.532,41	12.532,41
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	0,00	42.000,00
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	320.289,45	301.723,39
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO nota 16	2.418,23	18.566,06
TOTAL	338.786,79	378.368,56

En actas de socios se han decidido no distribuir las utilidades, por lo que las utilidades acumuladas reflejan el incremento de año en año.

Auditoria observa que los aportes por futuras capitalizaciones se reversen ya que la empresa al momento no va a efectuar ningún aumento de capital.

INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

13. INGRESOS ORDINARIOS

El origen de los ingresos son por la venta de productos elaborados en la empresa durante los años 2019 y 2018, son los siguientes:

Cuenta	2019	2018
INGRESOS		
Venta de Bienes	127.370,15	105.009,29
Prestación Servicios	296.814,47	242.000,00
Otros Ingresos Ordinarios Reversión Jubilación Patronal Desahucio	0,00	601,13
TOTAL INGRESOS	424.184,62	347.610,42

Las ventas se generan y reconocen al valor de mercado, no existen ventas diferidas.

14. COSTO DE VENTAS

Los saldos de las cuentas se presentan de la siguiente forma por los años 2019 y 2018:

Cuenta	2019	2018
(+) INVENTARIO INICIAL BIENES NO PRODUCIDOS X CIA	0.00	52.871,00
(+) COMPRAS DE BIENES NO PRODUCIDOS X CIA	0.00	0
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS X CIA	0.00	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	0.00	0.00
TOTAL COSTO DE VENTAS	0.00	52.871,00
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	70.767,71	55762,00
TOTAL	70.767,71	108.633,00

15. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Los gastos del año 2019 y 2018 fueron los siguientes:

Cuenta	2019	2018
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION	344.236,17	209.889,96
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	344.236,17	209.889,96

16. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Cuenta	2019	2018
UTILIDAD CONTABLE	9.180,74	29.087,46
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-1.377,11	-4.363,12
22% IMPUESTO A LA RENTA	-5.385,40	-6.169,35
Utilidad a Distribuir Socios	2.418,23	18.554,99
Ingreso por Impuesto Diferido	11,07	11,07
(PERDIDA)/ UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	2.429,30	18.566,06

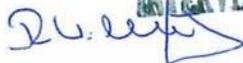
INTERVIAL REPRESENTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Socios y autorizados para su conocimiento el 14 de Mayo de 2020.


INTERVIAL CIA. LTDA.

ING. ROBERTO VILLAFUERTE
GERENTE GENERAL
INTERVIAL REPRESENTACIONES CIA. LTDA.



CPA. CHRISTIAN SALAZAR
CONTADOR GENERAL
REG. 17-2038