

***INFORME DE AUDITORIA***  
***FERROTOOLS CIA. LTDA.***  
***AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019***

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Socios de  
**FERROTOOLS CIA. LTDA.**

### **1. Opinión**

*Hemos auditado los estados financieros de **FERROTOOLS CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.*

*En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **FERROTOOLS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.*

### **2. Fundamento de la opinión**

*Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo a 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 compañía **FERROTOOLS CIA. LTDA.**, en conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética en conformidad con el Código de Ética del International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.*

*Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.*

### **3. Párrafos de Énfasis**

- 3.1.** *De acuerdo con la Nota 25.2, hacemos mención sobre las contingencias legales que tiene actualmente la compañía, este informe debe ser leído considerando estos aspectos. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.*
- 3.2.** *De conformidad con lo descrito en la nota 27; el 11 de marzo de 2020 el Ministerio de Salud Pública del Ecuador emite el Acuerdo No. 00126-2020, en el que se declara Estado de Emergencia Sanitaria por 60 días en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, por el inminente efecto provocado por el coronavirus que produce la*

*enfermedad COVID-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población. Mediante Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-077 de 15 de Marzo de 2020 del Ministerio del Trabajo se expidieron directrices para la aplicación en el sector privado de las medidas de reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral, durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria. Mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 del 16 de Marzo de 2020, a partir del 17 de marzo de 2020 se declara el Estado de Excepción en el Ecuador por Calamidad Pública debido a los casos confirmados de COVID-19 y la declaratoria de Pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud, declarando un Toque de Queda que incluye, entre otras medidas, la prohibición de circulación en vías y espacios públicos a nivel nacional.*

*El Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias a través del Comité de Operaciones de Emergencia Nacional, el 30 de marzo de 2020 extiende la suspensión de la jornada laboral presencial hasta el 5 de abril de 2020 y el 2 de abril de 2020 se extiende la suspensión hasta el 12 de abril de 2020. Mediante Decreto Ejecutivo No. 1052 del 15 de Mayo de 2020 se renueva el Estado de Excepción por 30 días a partir del 16 de Mayo de 2020.*

*Debido a estas medidas adoptadas por el Gobierno Nacional, se ha ocasionado una paralización económica en casi todos los sectores productivos, cuyos resultados a futuro no pueden ser estimados a la fecha de emisión de este informe.*

#### **4. Otra Información**

*La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de Gerencia, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.*

*Nuestra opinión sobre los estados financieros, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.*

*En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.*

*Una vez que leamos el Informe Anual de Gerencia, si concluimos que existe un error material de esta información tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Junta de Accionistas y a la Administración de la Compañía.*

#### **5. Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la compañía en relación con los estados financieros**

*La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.*

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

*La Administración es responsable de la supervisión del proceso de presentación de la información financiera de la compañía.*

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

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

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

- *Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.*
- *Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.*
- *Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.*
- *Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de la empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden genera dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre*

*la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, 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 futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.*

- *Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.*

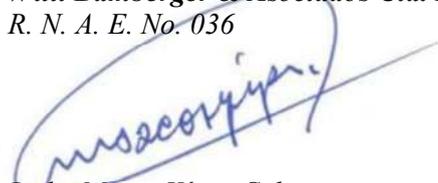
*Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la compañía, en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que hayamos identificado en el transcurso de la auditoría.*

7. **Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios**

*Nuestro informe adicional, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas de fecha 24 de diciembre de 2015 publicada en el Primer Suplemento del Registro Oficial 660 de 31 de diciembre de 2015, sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de **FERROTOOLS CIA. LTDA.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.*

*Quito - Ecuador, julio 1 de 2020*

**Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.**  
R. N. A. E. No. 036



*Lcdo. Marco Yépez Cabezas.*  
**PRESIDENTE**  
Registro C.P.A No. 11.405

**FERROTOOLS CÍA. LTDA.**  
**Estados de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(Expresado dólares de los Estados Unidos de América US\$)**

|   | <u>Notas</u> | <u>2019</u>                | <u>2018</u>                |
|---|--------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                                |              |                            |                            |
| <b>Activos corrientes</b>                     |              |                            |                            |
| Efectivo                                      | <b>5</b>     | 5.983,55                   | 1.768,22                   |
| Cuentas por cobrar comerciales                | <b>6</b>     | 347.597,92                 | 467.483,73                 |
| Otras cuentas por cobrar                      |              | 1.141,93                   | 582,55                     |
| (-) Provisión cuentas incobrables y deterioro | <b>6</b>     | (3.861,56)                 | (2.800,83)                 |
| Inventarios                                   | <b>7</b>     | 600.213,30                 | 571.626,59                 |
| Gastos pagados por anticipado                 |              | 1.977,56                   | 2.798,88                   |
| Activos por impuestos corrientes              | <b>8</b>     | 47.355,51                  | 42.374,65                  |
| Otros activos corrientes                      |              | 250,00                     |                            |
| <b>Total activos corrientes</b>               |              | <b><u>1.000.658,21</u></b> | <b><u>1.083.833,79</u></b> |
| <b>Activos no corrientes</b>                  |              |                            |                            |
| Propiedad, planta y equipo                    | <b>9</b>     | 18.239,68                  | 32.230,83                  |
| Activo por impuesto diferido                  | <b>23.2</b>  | 1.820,08                   | 1.000,35                   |
| <b>Total activos no corrientes</b>            |              | <b><u>20.059,76</u></b>    | <b><u>33.231,18</u></b>    |
| <b>ACTIVOS TOTALES</b>                        |              | <b><u>1.020.717,97</u></b> | <b><u>1.117.064,97</u></b> |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                   |              |                            |                            |
| <b>Pasivos corrientes</b>                     |              |                            |                            |
| Cuentas por pagar comerciales                 | <b>10</b>    | 212.112,89                 | 313.699,60                 |
| Obligaciones financieras corrientes           | <b>11</b>    | 204.764,83                 | 202.039,57                 |
| Pasivo por impuestos corrientes               | <b>12</b>    | 8.763,51                   | 9.721,57                   |
| Obligaciones laborales corrientes             | <b>13</b>    | 28.525,38                  | 32.636,59                  |
| Cuentas por pagar relacionadas                | <b>24</b>    | 72.186,63                  | 95.000,00                  |
| <b>Total pasivos corrientes</b>               |              | <b><u>526.353,24</u></b>   | <b><u>653.097,33</u></b>   |
| <b>Pasivos no corrientes</b>                  |              |                            |                            |
| Provisiones por beneficios a empleados        | <b>14</b>    | 11.957,99                  | 8.679,10                   |
| <b>Total pasivos no corrientes</b>            |              | <b><u>11.957,99</u></b>    | <b><u>8.679,10</u></b>     |
| <b>PASIVOS TOTALES</b>                        |              | <b><u>538.311,23</u></b>   | <b><u>661.776,43</u></b>   |
| <b>PATRIMONIO</b>                             |              |                            |                            |
| Capital social                                | <b>15</b>    | 10.400,00                  | 10.400,00                  |
| Reserva legal                                 | <b>16</b>    | 13.493,49                  | 13.493,49                  |
| Resultados acumulados                         | <b>17.1</b>  | 433.759,35                 | 384.712,17                 |
| Resultado adopción primera vez NIIF           | <b>17.2</b>  | (2.364,30)                 | (2.364,30)                 |
| Resultado del ejercicio                       |              | 27.118,20                  | 49.047,18                  |
| <b>Total patrimonio</b>                       |              | <b><u>482.406,74</u></b>   | <b><u>455.288,54</u></b>   |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>              |              | <b><u>1.020.717,97</u></b> | <b><u>1.117.064,97</u></b> |

Las notas son parte integrante de los estados financieros.

Franklin Tapia  
**GERENTE GENERAL**

Mayra Coyago  
**CONTADORA GENERAL**

**FERROTOOLS CÍA. LTDA.**  
**Estados de Resultados Integrales**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresado dólares de los Estados Unidos de América US\$)**

|   | <u>Notas</u> | <u>2019</u>             | <u>2018</u>             |
|---|--------------|-------------------------|-------------------------|
| Ingresos ordinarios   | 18           | 1.309.735,41            | 1.637.466,75            |
| Costo de ventas   | 19           | <u>(937.776,01)</u>     | <u>(1.184.220,52)</u>   |
| <b>Utilidad bruta en ventas</b>   |              | 371.959,40              | 453.246,23              |
| <b>Gastos operacionales</b>   |              |                         |                         |
| Gastos de administración  | 20           | (299.519,03)            | (320.495,25)            |
| Gastos financieros  | 21           | <u>(25.948,42)</u>      | <u>(19.890,73)</u>      |
| <b>Total Gastos operacionales</b>   |              | <u>(325.467,45)</u>     | <u>(340.385,98)</u>     |
| <b>Utilidad en operaciones</b>  |              | 46.491,95               | 112.860,25              |
| Otros (ingresos) y egresos no operacionales                               |              |                         |                         |
| Otros ingresos  |              | 8.363,26                | 3.121,19                |
| Otros gastos  | 22           | <u>(8.923,47)</u>       | <u>(28.227,58)</u>      |
|   |              | <u>(560,21)</u>         | <u>(25.106,39)</u>      |
| <b>Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta</b> |              | <b>45.931,74</b>        | <b>87.753,86</b>        |
| Participación trabajadores  | 23.1         | (6.889,76)              | (13.163,08)             |
| Impuesto a la renta corriente   | 23.1         | <u>(11.923,78)</u>      | <u>(25.543,60)</u>      |
| Resultados antes de otros resultados integrales                           |              | <b>27.118,20</b>        | <b>49.047,18</b>        |
| <b>TOTAL RESULTADOS INTEGRALES</b>  |              | <b><u>27.118,20</u></b> | <b><u>49.047,18</u></b> |

Las notas son parte integrante de los estados financieros.

Franklin Tapia  
**GERENTE GENERAL**

Marya Coyago  
**CONTADORA GENERAL**

**FERROTOOLS CÍA. LTDA.**  
**Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(Expresado dólares de los Estados Unidos de América US\$)**

|  | <b>Resultados Acumulados</b> |                      |  |                                   |                                | <b>Total</b>      |
|--|------------------------------|----------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------|
|  | <b>Capital Social</b>        | <b>Reserva Legal</b> | <b>Resultados Provenientes Adopción por Primera Vez NIIF</b> | <b>Utilidades No distribuidas</b> | <b>Resultado del Ejercicio</b> |                   |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>  | <b>10.400,00</b>             | <b>11.243,85</b>     | <b>(2.364,30)</b>  | <b>329.688,33</b>                 | <b>40.487,02</b>               | <b>389.454,90</b> |
| Traspaso de los Resultados del Ejercicio | -                            | -                    | -  | 40.487,02                         | (40.487,02)                    | -                 |
| Distribución de dividendos               | -                            | -                    | -  | (20.246,97)                       | -                              | (20.246,97)       |
| Ajuste valor neto de realización         | -                            | -                    | -  | 24.469,00                         | -                              | 24.469,00         |
| Ajuste depreciación                      | -                            | -                    | -  | 381,38                            | -                              | 381,38            |
| Ajuste jubilación patronal y desahucio   | -                            | -                    | -  | 9.950,11                          | -                              | 9.950,11          |
| Ajuste activo y pasivo diferido          | -                            | -                    | -  | (23,62)                           | -                              | (23,62)           |
| Otros ajustes años anteriores            | -                            | -                    | -  | (1.034,21)                        | -                              | (1.034,21)        |
| Incremento de Reserva legal              | -                            | 2.249,64             | -  | (2.249,64)                        | -                              | -                 |
| Crédito tributario 2018                  | -                            | -                    | -  | 3.290,77                          | -                              | 3.290,77          |
| Resultado del Ejercicio                  | -                            | -                    | -  | -                                 | 49.047,18                      | 49.047,18         |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>  | <b>10.400,00</b>             | <b>13.493,49</b>     | <b>(2.364,30)</b>  | <b>384.712,17</b>                 | <b>49.047,18</b>               | <b>455.288,54</b> |
| Traspaso de los Resultados del Ejercicio | -                            | -                    | -  | 49.047,18                         | (49.047,18)                    | -                 |
| Resultado del Ejercicio                  | -                            | -                    | -  | -                                 | 27.118,20                      | 27.118,20         |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>  | <b>10.400,00</b>             | <b>13.493,49</b>     | <b>(2.364,30)</b>  | <b>433.759,35</b>                 | <b>27.118,20</b>               | <b>482.406,74</b> |

Las notas son parte integrante de los estados financieros.

Franklin Tapia  
**GERENTE GENERAL**

Mayra Coyago  
**CONTADORA GENERAL**

**FERROTOOLS CÍA. LTDA.**  
**Estados de Flujos de Efectivo**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(Expresado dólares de los Estados Unidos de América US\$)**

|   | <u>2019</u>        | <u>2018</u>       |
|---|--------------------|-------------------|
| <b>Flujo de efectivo en actividades operativas</b>                |                    |                   |
| Efectivo Recibidos de Clientes                                    | 1.437.984,48       | 1.515.703,36      |
| Pagado a Proveedores  | (1.366.065,64)     | (1.449.955,92)    |
| Interés pagado  | (25.948,42)        | (19.890,73)       |
| Otras salidas de efectivo   | (21.666,98)        | (54.771,53)       |
| <b>Efectivo neto usado en actividades operativas</b>              | <b>24.303,44</b>   | <b>(8.914,82)</b> |
| <b>Flujo de efectivo en actividades de inversión</b>              |                    |                   |
| Adiciones de Propiedad, planta y equipos                          | -                  | (6.917,30)        |
| <b>Efectivo neto proveniente en actividades de inversión</b>      | <b>-</b>           | <b>(6.917,30)</b> |
| <b>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento</b>        |                    |                   |
| Disminución de obligaciones bancarias, netas                      | 2.725,26           | 1.704,61          |
| Disminución (aumento) de aportes en efectivo de los accionistas   | (22.813,37)        | 14.815,56         |
| <b>Efectivo neto proveniente en actividades de financiamiento</b> | <b>(20.088,11)</b> | <b>16.520,17</b>  |
| Aumento Neto de Efectivo  | 4.215,33           | 688,05            |
| Efectivo al Inicio del Periodo                                    | 1.768,22           | 1.080,17          |
| <b>Efectivo al Final del Periodo US\$:</b>                        | <b>5.983,55</b>    | <b>1.768,22</b>   |

Las notas son parte integrante de los estados financieros.

Franklin Tapia  
**GERENTE GENERAL**

Mayra Coyago  
**CONTADORA GENERAL**

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

|   |                  |                   |
|---|------------------|-------------------|
| <b>Utilidad del Ejercicio</b>                               | <b>27.118,20</b> | <b>49.047,18</b>  |
| <b>Ajustes por partidas distintas al efectivo</b>           |                  |                   |
| Depreciación y amortizaciones                               | 13.991,15        | 14.889,25         |
| Provisión Cuentas Incobrables                               | 1.060,73         | -                 |
| Provisión Jubilación Patronal y Desahucio                   | 3.278,89         | 3.901,39          |
| Ajuste corrección de cuentas                                | -                | 30.947,59         |
| Liberación de impuestos diferidos                           | (819,73)         | (1.000,35)        |
| Provisión participación a trabajadores                      | 6.889,76         | 13.163,08         |
| <b>Cambios en Activos y Pasivos</b>                         |                  |                   |
| <b>Variaciones en activos</b>                               |                  |                   |
| Disminución (aumento) de cuentas por cobrar no relacionadas | 119.885,81       | (124.884,58)      |
| Disminución de gastos pagados por anticipado                | 821,32           | 752,98            |
| Aumento (disminución) de inventarios                        | (28.586,71)      | 1.135,28          |
| Aumento otras cuentas por cobrar                            | (559,38)         | (582,55)          |
| Aumento de otros activos                                    | (250,00)         | -                 |
| Aumento (disminución) de activos por impuestos corrientes   | (4.980,86)       | 12.583,80         |
| <b>Variaciones en pasivos</b>                               |                  |                   |
| Disminución (aumento) de cuentas por pagar proveedores      | (101.586,71)     | 5.561,24          |
| Disminución de beneficios a empleados                       | (11.000,97)      | (1.462,25)        |
| Disminución anticipo clientes                               | -                | (5,38)            |
| Disminución pasivo por impuesto corriente                   | (958,06)         | (12.961,50)       |
| <b>Efectivo neto usado en actividades operativas</b>        | <b>24.303,44</b> | <b>(8.914,82)</b> |

Las notas son parte integrante de los estados financieros.

Franklin Tapia  
GERENTE GENERAL

Mayra Coyago  
CONTADORA GENERAL

## **Nota 1 Constitución y operaciones**

FERROTOOLS CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador, Provincia del Pichincha mediante escritura pública del 10 de junio de 2010. El plazo de duración de la Compañía es de 50 años y se encuentra domiciliada en la avenida Hernando Cruz N32-164 y avenida Atahualpa, en la parroquia Santa Prisca.

La Compañía tiene por objeto social dedicarse a la importación, comercialización y venta al por mayor y menor de herramientas y suministros para el mantenimiento de maquinaria pesada e industrial, restaurantes, hospitalarios, entre otros. El control de la Compañía es ejercida por Rengifo Bustillos Gladys.

## **Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

### **2.1 Enmiendas efectuadas a La NIIF para PYMES.**

Estas son las enmiendas o modificaciones resultantes de la primera revisión de ese estándar luego de haber sido emitido originalmente en el año 2009. Se afectan 21 de las 35 secciones de estándar y el glosario.

**Sección 1 - Definición de Pymes.** - Agregadas aclaración en relación con públicamente responsable [publicly accountability] y aclaración en relación con el use de la NIIF para las Pymes en los Estados Financieros separados de La Matriz.

**Sección 2 - Conceptos y principios generales.** - Adicionada orientación sobre la exención de costo y esfuerzo indebido.

**Sección 3 - Presentación de Estados Financieros.** - Los principios esenciales para la presentación razonable de los Estados Financieros incluyen:

- El supuesto de empresa en marcha;
- Consistencia de la presentación
- Comparabilidad; y
- Materialidad

**Sección 4 - Estado de Situación Financiera.** - Adicionado requerimiento para presentar la propiedad para inversión medida a costo menos depreciación y deterioro acumulados, por separado en el estado de posición financiera y proporcionado alivio del requerimiento de revelar cierta información comparativa.

**Sección 5 - Estado de Resultados Integrales y Estado de Resultados.** - Adicionada aclaración en relación con la cantidad única presentada para las operaciones descontinuadas y alineación con los cambios hechos la NIC/IAS 1 Estados Financieros, sobre reclasificaciones.

**Sección 6 - Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Ingresos y Ganancias Acumuladas.** - Alineación con los cambios hechos la NIC/IAS 1 Estados Financieros, sobre los componentes de otros ingresos comprensivos.

**Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados.** - Adicionadas aclaraciones sobre consolidación, orientación sobre el manejo de diferentes fechas de presentación de reportes, aclaraciones sobre disposiciones de subsidiarias, opción para contabilizar las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas conjuntamente en los estados financieros

separados usando el método del patrimonio, y definición enmendada de "Estados Financieros Combinados".

**Sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos.** - Adicionadas varias aclaraciones y adicionada la exención de "Costo o Esfuerzo Desproporcionado" en relación con los requerimientos para medir a valor razonable las inversiones en instrumentos de patrimonio.

**Sección 12 - Otros asuntos Relacionados con Instrumentos Financieros.** - Adicionadas aclaraciones sobre el alcance de esta sección y adicionadas aclaraciones en relación con la contabilidad de cobertura.

**Sección 17 - Propiedad, Planta y Equipo.** - Alineación con los cambios hechos a la NIC/IAS 16 sobre clasificación de piezas de repuesto, equipo en espera y de servicio, excepción en relación con el use del costo de reemplazo, y adicionada opción para usar el modelo de revaluación.

**Sección 18 - Activos Intangibles diferentes a plusvalía.** - Modificado requerimiento de que la vida útil del intangible no debe exceder 10 años cuando las entidades no sean capaces de estimar confiablemente la vida útil.

**Sección 19 - Combinaciones de negocios y plusvalía.** - Varias enmiendas menores que constituyen aclaraciones, orientación adicionada, y adición de la exención de costo y esfuerzo indebido en relación con el requerimiento para reconocer por separado los activos intangibles en una combinación de negocios.

**Sección - Arrendamientos.** - Adicionadas aclaraciones respecto de lo que constituye y que no constituye un arrendamiento.

**Sección 22 - Pasivos y patrimonio.** - Adicionada alguna orientación, exenciones y también alineación con las NIIF Plenas (IFRS Full) en relación con la CINIIF/IFRIC 19 y La NIC/IAS 32.

**Sección 26 - Pago basado en acciones.** - Adicionadas varias aclaraciones y alineado el alcance con la NIIF/IFRS 2.

**Sección 27 - Deterioro del valor de Los activos.** - Aclaración en relación con la aplicabilidad a los activos provenientes de contratos de construcción.

**Sección 28 - Beneficios para empleados.** - Adicionada aclaración y removidos requerimientos de revelación sobre la política de contabilidad para beneficios de terminación.

**Sección 29 - Impuestos a las ganancias.** - Alineación de Los principios con la NIC/IAS 12 en relación con el reconocimiento y medición de impuestos diferidos y adicionada exención de "costo o esfuerzo desproporcionado" en relación con el requerimiento para compensar activos y pasivos por impuestos diferidos.

**Sección 30 - Conversión de moneda.** - Aclarado el alcance de la sección.

**Sección 33 - Revelaciones de Partes Relacionadas.** - Definición de "Parte Relacionada" alineada con la NIC/IAS 24.

**Sección 34 Actividades especializadas.** - Adicionado alivio de ciertas revelaciones para activos biológicos y los requerimientos principales de reconocimiento y medición para activos de exploración y evaluación alineados con la NIIF/IFRS 6.

**Sección 35 - Transición hacia la NIIF para Las Pymes.** - Incorporados varios cambios hechos a la NIIF/IFRS 1 y simplificada la redacción.

## **2.2 Declaración de Cumplimiento**

La situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PARA PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

## **2.3 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, el Grupo tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

## **2.4 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

## **2.5 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con (NIIF PARA PYMES), requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **2.6 Periodo económico**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

## **2.7 Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas el 30 de marzo de 2019. Los estados financieros por el año terminal el 31 de diciembre de 2019, han sido emitidos con la autorización de la gerencia y serán presentados a los accionistas para su aprobación. La gerencia considera que los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.

## **Nota 3 Resumen de las principales políticas contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

### **3.1 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

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

### **3.2 Efectivo**

La Compañía considera como efectivo a los saldos caja y bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones en el "Pasivo Corriente".

### **3.3 Activos y pasivos financieros.-**

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

#### **3.3.1 Préstamos y partidas por cobrar**

Los préstamos y cuentas a cobrar, se incluyen en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas a cobrar en el balance, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

**Cuentas por cobrar clientes:** Están registradas a costo de la transacción pues, al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida útil esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La entidad registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados para el caso de las cuentas por cobrar clientes.

#### **Estimación o deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales. La determinación de este deterioro se lo registra en base al análisis de cobrabilidad de cada una de las cuentas por cobrar.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras.
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe en libros de los activos se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados dentro de "gastos operacionales". Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra los resultados del período y posteriormente se actualiza la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

### **3.3.2 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Los acreedores comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

### **3.3.3 Baja de activos y pasivos financieros**

#### **- Activos financieros**

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a) Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b) La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- c) La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

#### **- Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence.

### **3.4 Inventarios**

La compañía considerará en sus inventarios aquellos activos de la compañía que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; usados en proceso de producción con vistas a esa venta; o considerados como materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios como lo requiere la sección 13.1.

Los inventarios se medirán al costo y al valor neto realizable, según cual sea menor, el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición (los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, transporte y almacenamiento, deduciendo descuentos y rebajas), costos de transformación (mano de obra directa, costos indirectos, materias primas); así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Se asignará el costo de los inventarios usando el costo promedio ponderado.

En el caso de los productos para disponibles para la venta, en cuanto esta se concrete, el importe en libros de estos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo para mantener verificación y actualización de los montos de inventarios mantenidos en libros.

### **3.5 Crédito tributario**

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

### **3.6 Pagos anticipados**

Se incluyen los seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

### **3.7 Propiedad, planta y equipo**

Se denomina propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa.

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo al momento de su reconocimiento inicial y según lo indica el párrafo 2.27 de la norma las propiedades, planta y equipo que mantendrá la compañía son activos tangibles que pueden ser medidos con fiabilidad y de los cuales se espera beneficios económicos futuros.

El costo de los elementos de propiedades planta y equipo comprende: el precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. La compañía medirá

todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La depreciación de la propiedad planta y equipos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil. Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipos.

Cuando la compañía venda o dé de baja un activo será necesario verificar si la depreciación acumulada del mismo género impuesto diferido, y en el caso de haber generado gasto en el ajuste NIIF, cuando se realice el acta de la baja mediante conciliación se debe considerar como deducible la parte que no se consideró como gasto por depreciación del bien y adicionalmente se debe dar de baja el impuesto diferido.

Las ganancias y pérdidas de la venta o retiro de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando el monto obtenido de la venta con el valor libro del elemento y se reconocen netas dentro de "Otros Ingresos", "utilidad (pérdidas) por venta de activos" en el estado de resultados.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

| <b>Tipo de Activo</b> | <b>Valor residual</b> | <b>Adquisiciones</b> | <b>Vida útil Niif</b> |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Muebles y enseres     | 20%                   | 100                  | 10                    |
| Equipo de computación | 10%                   | 150                  | 3                     |
| Equipo de oficina     | 20%                   | 100                  | 10                    |
| Vehículos             | 10%                   | 100                  | 5                     |

### **3.8 Deterioro del valor de los activos (no financieros)**

La compañía procederá según los lineamientos descritos en la Sección 27: Deterioro del valor de Activos en caso de que estos sufriesen una pérdida de su valor, siendo estos los siguientes:

- Inventarios
- Activos por impuestos diferidos
- Activos no corrientes

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable o cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, esto generaría una pérdida por deterioro la cual se reconocerá en el resultado del período contable que se produzca.

Al final de cada periodo la compañía evaluará si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio procederá a estimar el importe recuperable del activo, el deterioro del valor de un activo debe estar respaldado por informes técnicos que lo demuestren. Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo, si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas, para determinar el importe recuperable del mismo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si este fuera el caso, se aumentará el importe en libros del activo hasta su importe recuperable. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor, esta reversión se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo.

### **3.9 Provisiones**

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **3.10 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

#### **3.10.1 Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se incrementa al 28% si los accionistas finales de la Compañías están domiciliados en paraísos fiscales y se reduce en 10 puntos (15% o 18%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

El pago del “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, 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.

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.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, dado que el impuesto a la renta causado, correspondiente al impuesto a la renta calculado a la tasa del 25% y 22% respectivamente, sobre las utilidades gravables no reinvertidas fue mayor que el anticipo mínimo, de acuerdo con la legislación vigente, la Compañía constituyó al impuesto causado como impuesto a la renta corriente del año.

#### **3.10.2 Impuesto a la renta diferido**

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El 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 podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se espera sea de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realizará la compensación de activos con pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

### **3.11 Beneficios a los empleados**

#### **3.11.1 Beneficios de corto plazo**

Corresponde principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de Trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **3.11.2 Beneficios a largo plazo**

##### **Jubilación Patronal y desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral la Compañía entregará por desahucio el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

### **3.12 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

### **3.13 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.

### **3.14 Costo y gastos**

Los costos y gastos que están separados según su naturaleza corresponden a remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros asociados a la actividad comercial de la Compañía.

#### **Nota 4 Estimaciones y juicios o criterios críticos de la administración.**

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables. - al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Provisión por obsolescencia de inventarios. - al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inventarios comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de obsolescencia tomando en cuenta fechas de caducidad y tiempo máximo de stock de inventarios; cuando el valor en libros de los activos excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Provisión por valor neto realizable de inventarios. - al final de cada período contable se evalúa la existencia evidencia objetiva de que no se podrá recuperar el costo de los inventarios comparando el saldo en libros y el valor neto realizable tomando en cuenta los precios de venta menos los costos de venta para productos terminados y los precios de venta menos los costos de conversión y los costos de venta para materias primas; cuando el valor en libros de los activos excede su valor neto de realización se considera deterioro.

Impuestos diferidos. - al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros. Vidas útiles y valores residuales. - al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Valor razonable de activos y pasivos. - en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

## Nota 5 Efectivo

Un detalle de la composición de la cuenta, se presenta a continuación, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <b>Descripción</b>       | <b>2019</b>     | <b>2018</b>     |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Banco Internacional      | 3.400,00        | -               |
| Banco del Pacífico       | 192,62          | 768,06          |
| Banco Bolivariano Panamá | -               | 0,16            |
| Caja Chica               | 1.000,00        | 1.000,00        |
| Caja Ventas              | 1.390,93        | -               |
| <b>Total</b>             | <b>5.983,55</b> | <b>1.768,22</b> |

## Nota 6 Cuentas por cobrar comerciales

Su principal composición se presenta en el siguiente detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <b>Descripción</b>                               | <b>2.019</b>           | <b>2.018</b>      |
|--|------------------------|-------------------|
| <b>Ciudad:</b>                                   |                        |                   |
| Construcciones y Prestaciones Petroleras S.A.    | 72.385,04              | 143.600,06        |
| Constructora Softsa S.A.                         | 50.506,39              | -                 |
| Consortio Línea 1 Metro                          | 31.517,81              | 104.778,03        |
| Sertecpet S.A.                                   | 29.246,03              | 17.942,96         |
| Diseños proyectos Diteecs S.A.                   | 28.365,53              | 54.545,48         |
| Consortio National Oil-Tractorepuestos           | 23.155,62              | -                 |
| Julio Cesar Vizcaino                             | 19.893,35              | 19.893,35         |
| Corporacion Correa                               | 10.400,27              | 10.400,27         |
| Solipet S.A.                                     | 8.008,71               | 9.191,93          |
| Rueda Arciniega Segundo                          | 6.060,08               | 6.060,08          |
| Geopetsa Servicios Petroleros S.A.               | 5.818,32               | -                 |
| Amaenergy Service S.A.                           | 5.330,94               | -                 |
| Wartsila Ecuador S.A.                            | 5.201,33               | -                 |
| Sercomaq   | 3.892,85               | 3.892,85          |
| Consortio Sedemi-National Oil                    | 3.508,26               | -                 |
| Proyectos Integrales                             | 3.456,84               | 5.065,00          |
| La Roca  | 3.160,48               | -                 |
| Equisercon Cia.Ltda                              | 2.973,56               | -                 |
| Consortio Ama y Gakk                             | 2.669,06               | 6.671,30          |
| Conspeccime Cia.Ltda.                            | 2.327,56               | 3.245,16          |
| Rafael Vasquez Ramirez Transformadores Cia. Ltda | 2.146,72               | -                 |
| Pec Project Engineering                          | 2.005,29               | 4.179,42          |
| Procopet S.A.                                    | 1.094,93               | 17.105,51         |
| Union Cementera Nacional                         | -                      | 7.769,19          |
| Cnel Ep  | -                      | 6.716,30          |
| Minga S.A.                                       | -                      | 5.624,49          |
| Empresa Publica                                  | -                      | 4.810,01          |
| Concucip Cia.Ltda.                               | -                      | 3.659,88          |
| Otros  | 22.473,52              | 23.575,55         |
| Subtotal clientes locales                        | <b>(i) 345.598,49</b>  | <b>458.726,82</b> |
| Cheques de clientes                              | 1.999,43               | 8.756,91          |
|  | <b>347.597,92</b>      | <b>467.483,73</b> |
| Provisión de cuentas incobrables                 | <b>(ii) (3.861,56)</b> | <b>(2.800,83)</b> |
| <b>Total</b>                                     | <b>343.736,36</b>      | <b>464.682,90</b> |

- (i) Al 31 de diciembre del 2019 el vencimiento de las cuentas por cobrar se presenta a continuación:

| <b>Antigüedad de cartera</b> | <b>2019</b>         |             | <b>2018</b>         |             |
|------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
|                              | <b>Monto USD \$</b> | <b>%</b>    | <b>Monto USD \$</b> | <b>%</b>    |
| De 1 a 30 días (por vencer)  | 217.721,45          | 63%         | 357.871,13          | 78,0%       |
| De 31 a 60 días              | 6.057,35            | 2%          | 33.407,81           | 7,3%        |
| De 61 a 90 días              | 10.030,29           | 3%          | 5.193,36            | 1,1%        |
| De 91 a 360 días             | 67.545,98           | 20%         | 18.333,17           | 4,0%        |
| Más de 360 días              | 44.243,42           | 13%         | 43.921,35           | 9,6%        |
| <b>Total</b>                 | <b>345.598,49</b>   | <b>100%</b> | <b>458.726,82</b>   | <b>100%</b> |

- (ii) Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables se presenta a continuación:

|                              | <b>2019</b>       | <b>2018</b>       |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo al inicio del año      | (2.800,83)        | (17.214,77)       |
| Provisión con cargo a gastos | (1.060,73)        | -                 |
| Castigos                     | -                 | 14.413,94         |
| Saldo al final del año       | <b>(3.861,56)</b> | <b>(2.800,83)</b> |

#### **Nota 7 Inventarios**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el detalle de los componentes del inventario, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <b>Descripción</b>                     | <b>2019</b>       | <b>2018</b>       |
|--|-------------------|-------------------|
| Inventario mercadería propia           | 600.213,30        | 571.657,63        |
| Importaciones en tránsito              | -                 | -31,04            |
| Subtotal                               | 600.213,30        | 571.626,59        |
| Provisión por deterioro del inventario | -                 | -                 |
| <b>Total</b>                           | <b>600.213,30</b> | <b>571.626,59</b> |

#### **Nota 8 Activos por impuestos corrientes**

A diciembre 31 de 2019 y 2018, los activos por Impuestos Corrientes se presentan en el siguiente detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <b>Detalle</b>                         | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|--|------------------|------------------|
| Crédito tributario impuesto a la renta | 19.351,61        | 31.275,39        |
| Impuesto a la salida de divisas        | 11.344,53        | 6.921,82         |
| Saldo crédito tributario               | 4.061,62         | 4.177,44         |
| Retenciones impuesto a la renta        | 12.597,75        | -                |
| <b>Total</b>                           | <b>47.355,51</b> | <b>42.374,65</b> |

#### **Nota 9 Propiedad, planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo son valorados a su costo, a continuación el detalle al 31 de diciembre, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <u>Descripción</u>                  | <u>Saldo al<br/>31-12-2018</u> | <u>Adiciones</u>   | <u>Baja / Ventas</u> | <u>Saldo al<br/>31-12-2019</u> |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------------------|
| Equipos de computación              | 21.159,51                      | -                  | -                    | 21.159,51                      |
| Equipos de oficina                  | 1.300,00                       | -                  | -                    | 1.300,00                       |
| Muebles y enseres                   | 4.589,96                       | -                  | -                    | 4.589,96                       |
| Vehículos                           | 101.257,64                     | -                  | (21.133,78)          | 80.123,86                      |
| <b>Total depreciables</b>           | <b>128.307,11</b>              | <b>-</b>           | <b>(21.133,78)</b>   | <b>107.173,33</b>              |
| <b>Total costos</b>                 | <b>128.307,11</b>              | <b>-</b>           | <b>(21.133,78)</b>   | <b>107.173,33</b>              |
| <b>Depreciación acumulada:</b>      |                                |                    |                      |                                |
| Equipos de computación              | (15.058,25)                    | (2.075,29)         | -                    | (17.133,54)                    |
| Equipos de oficina                  | (780,24)                       | (104,04)           | -                    | (884,28)                       |
| Muebles y enseres                   | (2.055,56)                     | (367,08)           | -                    | (2.422,64)                     |
| Vehículos                           | (78.182,23)                    | (11.444,74)        | 21.133,78            | (68.493,19)                    |
| <b>Total depreciación acumulada</b> | <b>(96.076,28)</b>             | <b>(13.991,15)</b> | <b>21.133,78</b>     | <b>(88.933,65)</b>             |
| <b>Total neto</b>                   | <b>32.230,83</b>               | <b>(13.991,15)</b> | <b>-</b>             | <b>18.239,68</b>               |

#### **Nota 10 Cuentas por pagar comerciales**

Al cierre del ejercicio económico 2019 y 2018, corresponden a los valores adeudados a los proveedores locales, a continuación un detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <u>Descripción</u>          | <u>2019</u>       | <u>2018</u>       |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Locales:</b>             |                   |                   |
| Productos                   | (i) 130.287,93    | 207.163,76        |
| Cheques Posfechados Girados | 40.245,76         | 75.911,86         |
|                             | <b>170.533,69</b> | <b>283.075,62</b> |
| <b>Del exterior:</b>        |                   |                   |
| Ega Master                  | 2.627,87          | 14.214,07         |
| Reed Manufacturing Company  | 12.117,49         | 10.000,00         |
| Stanley Black Y Decker Inc  | 3.417,35          | 3.417,35          |
| Grainger Inc.               | 13.953,20         | 2.551,61          |
| Urrea                       | 8.293,67          | 440,95            |
| Tecnofix                    | 1.169,62          | -                 |
|                             | <b>41.579,20</b>  | <b>30.623,98</b>  |
| <b>Total</b>                | <b>212.112,89</b> | <b>313.699,60</b> |

(i) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por pagar comerciales por productos nacionales se componen principalmente por:

| <b>Proveedor:</b>                    | <b>Saldo al</b>   |             | <b>Saldo al</b>   |             |
|--------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                      | <b>31/12/2019</b> | <b>%</b>    | <b>31/12/2018</b> | <b>%</b>    |
| Cecuamaq C.A.                        | 8.123,60          | 6%          | 9.112,73          | 4%          |
| Jurado Tapia Cesar Hernan            | 7.738,32          | 6%          | 2.715,46          | 1%          |
| Promesa                              | 7.103,82          | 5%          | 20.489,23         | 10%         |
| Transciscopet Cia. Ltda.             | 7.003,28          | 5%          | 7.031,99          | 3%          |
| Carlos Alfredo Echeverria Mendez     | 6.772,27          | 5%          | 9.772,27          | 5%          |
| Bmi Iguales Medicas Del Ecuador S.A. | 5.111,89          | 4%          | 4.255,00          | 2%          |
| Inabras S.A                          | 5.078,47          | 4%          | 10.979,60         | 5%          |
| Disproseg S.A                        | 4.242,81          | 3%          | 10.236,16         | 5%          |
| Ferreteria Alemana S.A.              | 4.107,84          | 3%          | 4.236,96          | 2%          |
| Apolo Azansa Jorge Ramiro            | 4.093,59          | 3%          | 14.277,60         | 7%          |
| Transcontinental Logistics           | 3.988,97          | 3%          | -                 | 0%          |
| Rosa Aurora Perez Monar              | 3.744,00          | 3%          | 3.744,00          | 2%          |
| L.Henriques Y Cia. S.A               | 3.680,99          | 3%          | 5.035,66          | 2%          |
| Comercial Kywi S.A.                  | 3.597,82          | 3%          | 11.572,14         | 6%          |
| Sebatelec Cia. Ltda.                 | 3.299,63          | 3%          | -                 | 0%          |
| Importadora Provematel Cia. Ltda     | 3.274,78          | 3%          | -                 | 0%          |
| Togen C.A.                           | 2.869,73          | 2%          | -                 | 0%          |
| Imehispa S.A.                        | 2.613,32          | 2%          | -                 | 0%          |
| Gutierrez Vallejo Alexandra          | 2.074,60          | 2%          | -                 | 0%          |
| SuprinSA                             | 2.049,53          | 2%          | -                 | 0%          |
| Profermaco Cia. Ltda.                | 1.877,59          | 1%          | 5.857,90          | 3%          |
| Robert Bosch Sociedad Anonima        | 1.551,78          | 1%          | 6.115,19          | 3%          |
| Servicios Tecnicos Industriales S.A. | 1.147,52          | 1%          | 12.466,56         | 6%          |
| Importador Ferretero Trujillo Cia.   | 920,08            | 1%          | 6.392,60          | 3%          |
| Schecomex                            | 749,91            | 1%          | 5.251,05          | 3%          |
| Imexcomsa                            | 602,01            | 0%          | 4.516,84          | 2%          |
| Franklin Tapia                       | -                 | 0%          | 13.998,48         | 7%          |
| Otros menores                        | 32.869,78         | 25%         | 39.106,34         | 19%         |
| <b>Total</b>                         | <b>130.287,93</b> | <b>100%</b> | <b>207.163,76</b> | <b>100%</b> |

#### **Nota 11 Obligaciones financieras**

Al cierre del ejercicio económico 2019 y 2018, las obligaciones financieras, presentan el siguiente detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <b>Descripción</b>  | <b>Interes %</b> | <b>2019</b>       | <b>2018</b>       |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Internacional:</b>   |                  |                   |                   |
| Préstamo hipotecario con vencimiento en noviembre 26 de 2020  | 9,76%            | 30.000,00         | -                 |
| Préstamo hipotecario con vencimiento en septiembre 21 de 2020 | 9,76%            | 40.000,00         | -                 |
| Préstamo hipotecario con vencimiento en agosto 16 de 2020     | 9,76%            | 30.000,00         | -                 |
| Préstamo hipotecario con vencimiento en junio 1 de 2020       | 9,76%            | 40.000,00         | -                 |
| Préstamo hipotecario con vencimiento en abril 2 de 2020       | 9,76%            | 38.000,00         | -                 |
| Préstamo hipotecario con vencimiento en marzo 8 de 2020       | 9,76%            | 40.000,00         | -                 |
| Préstamo hipotecario con vencimiento en enero 20 de 2020      | 11,23%           | 50.000,00         | -                 |
| Préstamo hipotecario con vencimiento en marzo 19 de 2019      | 6,56%            | -                 | 17.000,00         |
| Préstamo hipotecario con vencimiento en febrero 18 de 2019    | 11,88%           | -                 | 40.000,00         |
| Préstamo hipotecario con vencimiento en junio 17 de 2019      | 11,88%           | -                 | 30.000,00         |
| Préstamo hipotecario con vencimiento en agosto 24 de 2019     | 10,25%           | -                 | 40.000,00         |
| Préstamo hipotecario con vencimiento en octubre 7 de 2019     | 10,25%           | -                 | 30.000,00         |
| <b>Bolivariano:</b>   |                  |                   |                   |
| Préstamo hipotecario con vencimiento en enero 14 de 2020      | 9,76%            | 30.000,00         | -                 |
| <b>Subtotal</b>   |                  | 298.000,00        | 157.000,00        |
| Pagos   |                  | (162.838,29)      | (7.543,90)        |
| Sobregiro bancario  |                  | 21.914,83         | 33.750,63         |
| <b>Subtotal</b>   |                  | 157.076,54        | 183.206,73        |
| Visa Internacional Corporativa                                |                  | 4.827,65          | 7.507,87          |
| Diners Club Corporativa                                       |                  | 25.226,35         | 7.004,02          |
| Pacificard Corporativa  |                  | 17.634,29         | 4.320,95          |
| <b>Total a vencimiento corto plazo</b>                        |                  | <b>204.764,83</b> | <b>202.039,57</b> |

Al 31 de diciembre de 2019, todas las obligaciones financieras de la compañía están pactadas a tasa de interés efectiva y está garantizada con la hipoteca de la casa del dueño Señor Franklin Tapia.

#### **Nota 12 Pasivo por Impuestos Corrientes**

A diciembre 31 de 2019 y 2018, los pasivos por Impuestos Corrientes se presentan en el siguiente detalle, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <b>Descripción</b>                           | <b>2019</b>     | <b>2018</b>     |
|--|-----------------|-----------------|
| Obligaciones con Servicio de Rentas Internas | 8.763,51        | 9.721,57        |
| <b>Total</b>                                 | <b>8.763,51</b> | <b>9.721,57</b> |

#### **Nota 13 Obligaciones laborales corrientes**

Corresponde a los siguientes componentes, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <b>Descripción</b>           | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 15% Participacion Utilidades | 6.889,76         | 13.163,08        |
| Sueldos                      | 11.787,38        | 8.105,86         |
| Vacaciones                   | 1.336,61         | 3.860,81         |
| Obligaciones Con El less     | 5.430,34         | 3.615,85         |
| Decimo Cuarto Sueldo         | 1.702,79         | 2.812,40         |
| Decimo Tercer Sueldo         | 1.033,37         | 1.078,59         |
| Liquidaciones por pagar      | 345,13           | -                |
| <b>Total</b>                 | <b>28.525,38</b> | <b>32.636,59</b> |

#### **Nota 14 Obligaciones laborales no corrientes**

Corresponde a los siguientes componentes, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <b>Descripción</b>      | <b>2019</b>      | <b>2018</b>     |
|-------------------------|------------------|-----------------|
| Jubilación Patronal (i) | 7.101,85         | 5.148,29        |
| Desahucio (i)           | 4.856,14         | 3.530,81        |
| <b>Total</b>            | <b>11.957,99</b> | <b>8.679,10</b> |

(i) El movimiento de estos beneficios sociales se muestran en el siguiente recuadro:

| <b>Descripción</b>                                    | <b>Saldo al<br/>31-12-2018</b> | <b>Pagos</b> | <b>Ajustes</b> | <b>Incremento</b> | <b>Saldo al<br/>31-12-2019</b> |
|---|--------------------------------|--------------|----------------|-------------------|--------------------------------|
| <b>Parte No Corriente</b>                             |                                |              |                |                   |                                |
| Jubilación Patronal                                   | 5.148,29                       | -            | -              | 1.953,56          | 7.101,85                       |
| Bonificación Desahucio                                | 3.530,81                       | -            | -              | 1.325,33          | 4.856,14                       |
| <b>Total no corriente</b>                             | <b>8.679,10</b>                |              |                |                   | <b>11.957,99</b>               |
| <b>Total provisión de acuerdo a informe actuarial</b> |                                |              |                |                   |                                |
| Jubilación Patronal                                   | 5.148,29                       |              |                |                   | 7.101,85                       |
| Bonificación Desahucio                                | 3.530,81                       |              |                |                   | 4.856,14                       |

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no están financiadas y consecuentemente estos planes no disponen de activos.

Las suposiciones principales utilizadas por el actuario para determinar las obligaciones por el beneficio de jubilación patronal durante los años 2019 y 2018, son los siguientes:

|   | <u>2019</u>   | <u>2018</u>   |
|---|---------------|---------------|
| Tasa de descuento (conmutación actuarial) | 7,92%         | 4,14%         |
| Tasa de incrementos salariales            | 3,59%         | 3,91%         |
| Tasa de descuento promedio                | 0,00%         | 8,21%         |
| Tablas de mortalidad e invalidez          | TM. IESS 2002 | TM. IESS 2002 |

#### **Nota 15 Capital suscrito**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado asciende a US\$ 10,400 dividido en 10,400, acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, respectivamente.

#### **Nota 16 Reservas**

Constituidas al cierre del ejercicio 2019 y 2018 por la Reserva Legal, Reserva de Capital y Reserva por Valuación. A continuación sus saldos, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <b>Descripción</b> | <u>2019</u>             | <u>2018</u>             |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| Reserva legal      | 13.493,49               | 13.493,49               |
| <b>Total</b>       | <b><u>13.493,49</u></b> | <b><u>13.493,49</u></b> |

#### **Nota 17 Resultados acumulados**

##### **17.1 Resultados acumulados**

Mediante Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas celebrada en marzo 23 de 2018, aprobó ajustes por valor neto de realización, activos fijos, jubilación patronal y desahucio, regulación de activo y pasivo diferido por US\$ 342.714,72.

##### **17.2 Resultados acumulados de la adopción por primera vez de las NIIF**

Los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF, se registrarán en el patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de las adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados, distribuido en USD\$ 2,364.30.

#### **Nota 18 Ingresos**

Los ingresos corresponden a la integración de las siguientes cuentas, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <u>Descripción</u>    | <u>2019</u>                | <u>2018</u>                |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| Equipo y herramientas | 1.374.801,65               | 1.692.647,59               |
| (-) Devoluciones      | (35.349,76)                | (18.799,70)                |
| (-) Descuentos        | (29.716,48)                | (36.381,14)                |
| <b>Total</b>          | <b><u>1.309.735,41</u></b> | <b><u>1.637.466,75</u></b> |

#### **Nota 19 Costo de venta**

En los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 los costos de producción están conformados por un valor de USD\$ 937.776,01 y USD\$ 1.184.220,52 respectivamente.

## **Nota 20 Gastos de administración**

En los años terminados el 31 de diciembre los gastos de administración, se componen de la siguiente manera, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <b>Descripción</b>                       | <b>2019</b>       | <b>2017</b>       |
|--|-------------------|-------------------|
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones | 137.937,58        | 149.546,89        |
| Aportes a la seguridad social            | 43.976,80         | 42.249,03         |
| Arrendamiento operativo                  | 21.450,00         | 20.200,00         |
| Transporte                               | 16.505,81         | 16.371,31         |
| Depreciaciones                           | 13.991,15         | 14.889,25         |
| Mantenimiento y reparaciones             | 11.194,62         | 12.127,84         |
| Agua, energía, luz, y telecomunicaciones | 8.300,19          | 8.006,02          |
| Combustibles                             | 6.391,14          | 5.337,18          |
| Gastos de gestión                        | 3.772,75          | 2.707,65          |
| Impuestos, contribuciones y otros        | 3.594,01          | 5.698,70          |
| Gasto planes de beneficios a empleados   | 3.339,64          | 4.614,77          |
| Gasto deterioro cuentas incobrables      | 1.060,73          | -                 |
| Gastos de viaje                          | 739,18            | 897,06            |
| Otros gastos                             | 27.265,43         | 37.849,55         |
| <b>Total</b>                             | <b>299.519,03</b> | <b>320.495,25</b> |

## **Nota 21 Gastos financieros**

En los años terminados el 31 de diciembre los gastos financieros, se componen de la siguiente manera, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <b>Descripción</b> | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|--------------------|------------------|------------------|
| Intereses          | 22.227,08        | 16.957,33        |
| Comisiones         | 3.721,34         | 2.933,40         |
| <b>Total</b>       | <b>25.948,42</b> | <b>19.890,73</b> |

## **Nota 22 Otros gastos**

Los otros egresos no operacionales corresponden a la integración de las siguientes cuentas, en dólares de los Estados Unidos de América:

| <b>Descripción</b>             | <b>2019</b>     | <b>2018</b>      |
|--------------------------------|-----------------|------------------|
| Intereses y multas             | 2.294,79        | 6.690,30         |
| Gastos sin soporte de respaldo | 6.628,68        | 21.537,28        |
| <b>Total</b>                   | <b>8.923,47</b> | <b>28.227,58</b> |

## **Nota 23 Impuesto a la renta corriente y diferido**

### **23.1 Impuesto a la renta corriente**

La determinación de las cifras correspondientes al Impuesto a la Renta al 31 de diciembre de 2019 y 2018; se presentan a continuación:

| <b>Descripción</b>                              | <b>2019</b>      | <b>2018</b>        |
|---|------------------|--------------------|
| Utilidad del Ejercicio                          | 45.931,74        | 87.753,86          |
| (-) Participación Trabajadores                  | 6.889,76         | 13.163,08          |
| <b>Utilidad Antes de IR</b>                     | <b>39.041,98</b> | <b>74.590,78</b>   |
| (+) Gastos No Deducibles                        | 9.472,87         | 28.583,95          |
| (-) Otras rentas exentas y no gravadas          | 819,73           | 1.000,35           |
| <b>Utilidad Gravable</b>                        | <b>47.695,12</b> | <b>102.174,38</b>  |
| <b>Impuesto a la renta causado</b>              | <b>11.923,78</b> | <b>25.543,60</b>   |
| (-) Retenciones en la fuente recibidas          | 12.597,75        | 28.412,92          |
| (-) Crédito tributario años anteriores          | -                | 28.406,07          |
| <b>Crédito tributario a favor de la empresa</b> | <b>(673,97)</b>  | <b>(31.275,39)</b> |

### **23.2 Impuesto a la renta diferido**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía mantiene saldos de activos por impuestos diferidos por un valor de USD\$1.820,08 y USD\$1,000.35 respectivamente.

Activo por impuesto a la renta diferido: Al 31 de diciembre de 2018, fue reversado el activo por impuesto a la renta reconocido por USD\$2,331.89, con cargo a Resultados Acumulados, autorizado por la Presidencia Ejecutiva de la Compañía.

Pasivo por impuesto a la renta diferido: Al 31 de diciembre de 2018, fue reversado el pasivo por impuesto a la renta reconocido por USD\$2,308.27, con cargo a Resultados Acumulados, autorizado por la Presidencia Ejecutiva de la Compañía.

## **Nota 24 Cuentas por pagar relacionadas**

Durante el año 2019 y 2018, la compañía ha realizado préstamos con las siguientes partes relacionadas:

| <b>Descripción</b> | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|--------------------|------------------|------------------|
| Gladys Rengifo     | 30.473,00        | -                |
| Diego Morales      | 20.000,00        | 30.000,00        |
| Franklin Tapia     | 11.713,63        | -                |
| Patricia Cordova   | 10.000,00        | 20.000,00        |
| Isabel Bustillos   | -                | 45.000,00        |
| <b>Total</b>       | <b>72.186,63</b> | <b>95.000,00</b> |

## **Nota 25 Contratos y contingencias**

### **25.1 Contratos**

De acuerdo con el criterio de la administración, no existen otros contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

### **25.2 Contingencias**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, existen las siguientes contingencias, el detalle es como sigue:

**ACTOR:** FERROTOOLS CÍA. LTDA.  
**DEMANDADO:** SOLIPET S.A. (KENNISE ARLENE RIVERA VILLACIS)  
**ACCIÓN:** VERBAL SUMARIO

| <b>ANTECEDENTES</b>  | <b>ESTADO ACTUAL</b>   | <b>BASE LEGAL</b>   | <b>CUANTÍA</b> |
|--|--|---|----------------|
| Liquidación de valores adeudados con fecha 5 de noviembre del 2019 | Suspendida desde la fecha del estado de emergencia y suspensión de los Unidades Judiciales | Norma Sustantiva y Adjetiva Civil para el cobro de cartera vencida. | 13.622,65      |

**ACTOR:** FERROTOOLS CÍA. LTDA.  
**DEMANDADO:** JULIO CESAR VIZCAÍNO CRUZ  
**ACCIÓN:** VERBAL SUMARIO

| <b>ANTECEDENTES</b>  | <b>ESTADO ACTUAL</b>   | <b>BASE LEGAL</b>   | <b>CUANTÍA</b> |
|--|--|---|----------------|
| Liquidación de valores adeudados con fecha 20 de agosto del 2019 | Suspendida desde la fecha del estado de emergencia y suspensión de los Unidades Judiciales | Norma Sustantiva y Adjetiva Civil para el cobro de cartera vencida. | 9.503,48       |

**ACTOR:** FERROTOOLS CÍA. LTDA.  
**DEMANDADO:** PABLO RAFAEL CORREA REASCOS  
**ACCIÓN:** VERBAL SUMARIO

| <b>ANTECEDENTES</b>   | <b>ESTADO ACTUAL</b>   | <b>BASE LEGAL</b>   | <b>CUANTÍA</b> |
|---|--|---|----------------|
| Análisis jurídico espera de la razón de citación al demandado en virtud de que las posibles direcciones señaladas del domicilio o lugar de habitación no son ubicadas | Calificada la demanda y pendiente el informe del señor actuario con la citación al demandado | Se encuentran enmarcadas en base a la sección 23 en sus Arts. 828 al 847 del Código de Procedimiento Civil para el cobro de cartera vencida | 15.000,00      |

## **Nota 26 Precios de Transferencia**

De acuerdo a la Resolución NAC DGRCGC15-00000455 establece que: “Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (USD 3.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas”

“Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a

los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15.000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia”.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no ha registrado en sus resultados transacciones con partes relacionadas que superen los montos establecidos, por lo tanto no está en la obligación de presentar Anexos e Informes de Precios de Transferencia.

**Nota 27 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

El 11 de marzo de 2020 el Ministerio de Salud Pública del Ecuador emite el Acuerdo No. 00126-2020, en el que se declara Estado de Emergencia Sanitaria por 60 días en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, por el inminente efecto provocado por el coronavirus que produce la enfermedad COVID-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población. Mediante Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-077 de 15 de Marzo de 2020 del Ministerio del Trabajo se expidieron directrices para la aplicación en el sector privado de las medidas de reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral, durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria. Mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 del 16 de Marzo de 2020, a partir del 17 de marzo de 2020 se declara el Estado de Excepción en el Ecuador por Calamidad Pública debido a los casos confirmados de COVID-19 y la declaratoria de Pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud, declarando un Toque de Queda que incluye, entre otras medidas, la prohibición de circulación en vías y espacios públicos a nivel nacional.

El Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias a través del Comité de Operaciones de Emergencia Nacional, el 30 de marzo de 2020 extiende la suspensión de la jornada laboral presencial hasta el 5 de abril de 2020 y el 2 de abril de 2020 se extiende la suspensión hasta el 12 de abril de 2020. Mediante Decreto Ejecutivo No. 1052 del 15 de Mayo de 2020 se renueva el Estado de Excepción por 30 días a partir del 16 de Mayo de 2020.

Debido a estas medidas adoptadas por el Gobierno Nacional, se ha ocasionado una paralización económica en casi todos los sectores productivos, cuyos resultados a futuro no pueden ser estimados a la fecha de emisión de este informe.



Franklin Tapia  
**GERENTE GENERAL**



Mayra Coyago  
**CONTADORA GENERAL**