

OUTMARK S.A.

**Notas Explicativas a los Estados Financieros
por los Años Terminados el 31 de Diciembre
del 2019 y 2018.**



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

La compañía OUTMARK S.A., con RUC 0992898836001 fue constituida en la ciudad de Guayaquil con fecha 2015-01-14, La actividad principal de la Compañía es Comercialización, diseño, importación, instalación y mantenimiento de sistemas de protección activa y pasiva contra incendios.

La dirección registrada de la Compañía es en la Av. Rodrigo Chávez y Avenida Juan Tanco Marengo, Parque Empresarial Colon Torre Empresarial 3 Piso #3 oficina 308.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración exige su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía mantuvo únicamente pasivos financieros en la categoría de “cuentas por pagar y otras cuentas por pagar”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

(a) Préstamos y cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes y cuentas por cobrar comerciales a compañías relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por préstamos y obligaciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a compañías

relacionadas. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.5 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

Los inventarios de materias primas y otros materiales adquiridos a terceros se valorizan al precio de adquisición y cuando se consumen se incorporan al costo de producción de los productos terminados usando el método de promedio ponderado.

2.6 Propiedades y equipos -

Se muestran al costo histórico o valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la Sección 17 de la NIIF para las PYMES, según corresponda. El monto neto de Propiedad no excede su valor de utilización económica.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán en su inicio por su costo. Una vez activados los elementos de propiedad, planta y equipo, son registrados al costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas de deterioro de valor.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Activo Fijo	Vida útil	Porcentaje
Edificios	20 años	5%
Maquinaria y equipo	10 años	10%
Muebles y enseres	10 años	10%
Equipos de oficina	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de cómputo	3 años	33,33%

2.7 Impuesto a la renta

El gasto por Impuesto a la renta comprende el Impuesto a la renta corriente y al diferido. El Impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.8 Beneficios a los empleados**(a) Beneficios corrientes**

Se registran en el rubro de pasivos corrientes del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décimos tercer y cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

3. RECONOCIMIENTO INGRESOS Y GASTOS

3.1 Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad, la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.2 Gastos

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) descritos en la Sección 2 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados 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 condiciones.

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 principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) Propiedades y equipos

La estimación de vidas útiles, valores residuales y deterioro se efectúan según se describe en la Nota 2.6



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros entre los que se analizan tenemos:

- Riesgo de mercado (que comprenden los riesgos de precio y tasa de interés).
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez.

La administración de la Compañía dispone de medidas de control que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud y proponer a los socios medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

Entre las principales tenemos el monitoreo constante de los RATIOS FINANCIEROS con el objetivo principal de salvaguardar la capacidad de la compañía de continuar como “Empresa en Marcha”, generar retornos a sus socios, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición al 31 de diciembre:

	2019	2018
Caja	\$ 71	\$ 17,156
Bancos	\$ 12,903	\$ -
	<u>\$ 12,973</u>	<u>\$ 17,156</u>

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Composición al 31 de diciembre:

	2019	2018
Clientes Locales (1)	\$ 20,836	\$ 763
	<u>\$ 20,836</u>	<u>\$ 763</u>

(1) Corresponden a las cuentas por cobrar de clientes comerciales que en el 2019 totaliza US\$ 20.836 (2018: US\$ 763).



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

8. INVENTARIOS

Composición al 31 de diciembre:

	2019	2018
Productos terminados	\$ 7,020	\$ -
Suministros y Materiales	\$ 212	\$ -
	<u>\$ 7,232</u>	<u>\$ -</u>

(1) Corresponde a Inventario de materiales y suministros (Tubos), al cierre del 2019 la cuenta de Inventarios totalizó con US\$ 7.232

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición al 31 de diciembre:

	2019	2018
Vehículos	\$ 106,827	\$ 77,435
Propiedad, maquinaria y equipo bruto	\$ 106,827	\$ 77,435
(-) Depreciación Acumulada	\$ (21,365)	\$ (15,441)
Propiedad, maquinaria y equipo neto	<u>\$ 85,462</u>	<u>\$ 61,994</u>

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, el movimiento de las propiedades, planta y equipos y su depreciación es el siguiente:

	2019	2018
Saldos al inicio del año	\$ 61,994	\$ 43,375
Adiciones, neto	\$ 29,392	\$ 26,786
Depreciación, Deterioro	\$ (5,924)	\$ (8,167)
Saldos netos al final del año	<u>\$ 85,462</u>	<u>\$ 61,994</u>

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Composición al 31 de diciembre:

<u>Institución</u>	<u>Detalle</u>	2019		2018	
		Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Produbanco	Sobregiro	\$ 7,500	\$ -	\$ -	\$ -
		<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

11. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Composición al 31 de diciembre:

	2019		2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Proveedores locales	\$ 32,507	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ 32,507	\$ -	\$ -	\$ -

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Composición al 31 de diciembre:

	2019	2018
Participación de Trabajadores	\$ 4,028	\$ 13,297
Obligaciones con el IESS	\$ 343	\$ -
	\$ 4,371	\$ 13,297

13. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

El impuesto a la renta del año 2019 se determinó como sigue:

	2019	2018
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	\$ 26,855	\$ 88,648
(-) Participación trabajadores	\$ (4,028)	\$ (13,297)
Utilidad antes del impuesto a la renta	\$ 22,827	\$ 75,351
(+) Gastos no deducibles	\$ -	\$ 9,488
Base Tributaria	\$ 22,827	\$ 84,839
	22%	22%
(-) Anticipo de Impuesto a la renta	\$ -	\$ 3,335
Impuesto a la renta causado	\$ 5,022	\$ 15,330
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio	\$ 3,888	\$ 9,936
Impuesto a Pagar	\$ 1,134	\$ 5,394

(1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

OTROS IMPUESTOS

Composición al 31 de diciembre:

Impuestos por Recuperar	2019	2018
IVA Pagado	\$ 508	\$ -
Crédito tributario IVA	\$ 1,556	\$ -
	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ -</u>

Otros impuestos por pagar	2019	2018
Impuesto a la renta del ejercicio	\$ 1,134	\$ 5,394
Retenciones en la fuente	\$ 1,685	\$ -
Retenciones de Iva	\$ 1,299	\$ -
	<u>\$ 4,119</u>	<u>\$ 5,394</u>

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito al 31 de diciembre del 2019 está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de USD\$1 cada una totalmente suscrita y pagada.

15. RESERVA Y RESULTADOS ACUMULADOS**Reserva legal**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía mantiene en Reserva Legal un saldo de US\$ 400.

Resultados acumulados

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

Los resultados Acumulados al 31 de diciembre 2019 totalizan US\$ 60,021.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

16. COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS

Composición al 31 de diciembre:

Al 31 de diciembre del 2019	Costo de productos vendidos	Gastos Operacionales	Total
Consumo de mercaderías y materiales	\$ 20,346,745	\$ -	\$ 20,346,745
Sueldos y beneficios sociales	\$ -	\$ 18,650	\$ 18,650
Honorarios y Servicios profesionales	\$ -	\$ 32,768	\$ 32,768
Arriendos	\$ -	\$ 5,920	\$ 5,920
Transporte	\$ -	\$ 125	\$ 125
Gastos de Gestión	\$ -	\$ 4,124	\$ 4,124
Gastos de Viaje	\$ -	\$ 250	\$ 250
Combustibles y lubricantes	\$ -	\$ 4,423	\$ 4,423
Seguros y reaseguros	\$ -	\$ 6,534	\$ 6,534
Suministros y materiales	\$ -	\$ 1,007	\$ 1,007
Depreciaciones y Amortizaciones	\$ -	\$ 15,441	\$ 15,441
Impuestos y contribuciones	\$ -	\$ 1,246	\$ 1,246
Servicios públicos	\$ -	\$ 5,355	\$ 5,355
Otros	\$ -	\$ 18,344	\$ 18,344
	\$ 20,346,745	\$ 114,186	\$ 20,460,931

17. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión de este informe (Mayo, 30 de 2020), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos, excepto:

El brote del virus COVID-19, originado a finales del año 2019 y declarado como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) decretándose el 16 de marzo de 2020 “estado de excepción” por el Gobierno Nacional. Hasta la fecha de emisión de los estados financieros no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y los posibles impactos u otros efectos adversos en las operaciones de la compañía.


 Carlos Jesús Vásquez Resabala
 CONTADOR
 CI#0916526288