

TIANJIN DEHUA PETROLEUM EQUIPMENT MANUFACTURING CO., LTD.
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

▪ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La compañía **TIANJIN DEHUA PETROLEUM EQUIPMENT MANUFACTURING CO., LTD.**, se domicilió por escritura pública otorgada ante el Notario Segundo del Distrito Metropolitano de Quito, el 16 de octubre de 2015, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N°340, expediente 707215 el 16 de febrero de 2016.

- 1) Domicilio: Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha
- 2) Capital: Suscrito USD \$ 2.000,00; Numero de participaciones 2000, valor US \$ 1.00
- 3) Objeto: Es la fabricación, procesamiento y venta de tuberías de petróleo, de equipos de perforación y extracción de petróleo.

1.1. Situación del país

Ecuador está enfrentando una situación económica difícil, esto debido a la falta de medida. El país ha registrado iliquidez fiscal desde 2014 lo que ha provocado paralización de obras, retrasos de diversa magnitud en el pago de proveedores y de salarios de empleados públicos.

El país registra Si bien el Banco Central del Ecuador (BCE) y organismos multilaterales todavía no han publicado cálculos del impacto de la crisis sanitaria en el país, que la pandemia también está afectando las exportaciones, que en 2019 generaron USD 22 329 millones, entre ellos USD 7 731 millones por petróleo, el principal producto para la venta al exterior.

NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) emitidos por el IASB.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contable críticos se detallan en la Nota 3.2.

2.2 Base de presentación

Los estados financieros de TIANJIN DEHUA PETROLEUM EQUIPMENT MANUFACTURING CO., LTD, han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a un valor razonable, tal como se aplica en las políticas contables incluidas más abajo.

2.2.1 Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.2.2 Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIIF 16, y las modificaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que se incluyen datos de entrada

observables en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos;
- Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3. Considera datos de entrada no observables.

2.3 Moneda funcional y de representación

Los estados financieros y las notas correspondientes se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), que es la moneda funcional y de representación de la Compañía.

2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

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

2.5 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.6 Activos financieros

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

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el

momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene cuentas y documentos por cobrar.

2.6.1 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.6.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del efectivo del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.6.3 Baja de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.7 Inventario

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado, excepto por los inventarios en tránsito que se llevan al costo específico.

2.8 Equipos de computación

Los Equipos de computación son registrados al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

DETALLE	AÑOS DEPRECIACIÓN
Equipos de computación	3 años

2.9 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas, documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las notas correspondientes.

2.10 Impuestos

2.10.1 Impuesto corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente del período corriente se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

2.10.2 Impuesto a la renta diferido

El impuesto a las rentas diferido se reconoce utilizando el método del balance sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas, que para los años 2019 y 2018 es del 25%.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El activo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se cumplen antes de reconocer un ingreso:

- La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes
- La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

2.12 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados del período y otros integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados del período y otros resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

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

2.14 Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 9 Instrumentos Financieros: Clasificación y medición.	1 de enero de 2018
NIIF 15 Ingresos por Contratos de Clientes esta norma reemplazara a la NIC 11 y 18, SIC 31, CNIIF 31,15,18	1 de enero de 2018
NIIF 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019
Enmienda a la NIC 16 y la NIC 41 Propiedades, planta y equipo y Agricultura: Plantas productoras	1 de enero de 2016
NIIF 17 Contratos de Seguros	1 de enero de 2021
Enmienda a la NIIF 2: Clasificación y Medición de Transacciones de Pagos basados en acciones	1 de enero de 2018
Enmienda a la NIIF 4: Aplicación NIIF 9 Instrumentos Financieros con NIIF 4 Contratos de Seguros	1 de enero de 2018
Enmienda a la NIIF 7: Instrumentos Financieros – Revelaciones: Contratos de mantenimiento, aplicabilidad de las enmiendas de la NIIF 7 a estados financieros condensados interinos	1 de enero de 2018
Enmienda a la NIC 40: Transferencias de propiedad de inversión.	1 de enero de 2018
Enmienda la NIIF 9: Características de cancelación anticipada concompensación negativa	1 de enero de 2019
Enmienda a la NIC 1: Iniciativa de revelación	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28 Entidades de inversión: Aplicando la excepción de consolidación	1 de enero de 2019
NIIF 1: Eliminación de exenciones a corto plazo para las entidades que adoptan por primera vez las Normas NIIF.	1 de enero de 2018
NIC 28: Medición a valor razonable de una asociada o negocio conjunto.	1 de enero de 2018
CINIIF 22 : Transacciones en moneda extranjera y contraprestación adelantada	1 de enero de 2018
CINIIF 23 : La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias	1 de enero de 2019

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 11 Acuerdos conjuntos - Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas	1 de enero de 2016
Enmienda a las NIC 16 y NIC 38 Propiedades, planta y equipo y Activos intangibles - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 16 y la NIC 41 Propiedades, planta y equipo y Agricultura: Plantas productoras	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 27 Estados financieros separados - Método de la participación	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 10 y NIC 28: Venta o contribución de activos entre un inversor y su asociada o joint venture	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 5: Activos mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas no corrientes	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 7: Instrumentos Financieros – Revelaciones: Contratos de mantenimiento, aplicabilidad de las enmiendas de la NIIF 7 a estados financieros condensados interinos	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 19: Beneficios a empleados	1 de enero de 2016
Enmienda la NIC 34: Reporte financiero interino	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 1: Iniciativa de revelación	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28 Entidades de inversión: Aplicando la excepción de consolidación	1 de enero de 2016
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes	1 de enero de 2017
NIIF 9 Instrumentos financieros	1 de enero de 2018

La Administración de la Compañía ha revisado las normas vigentes desde el 1 de enero del 2015, que, de acuerdo a su naturaleza, no han generado un impacto significativo en los presentes estados financieros.

Las enmiendas que el IASB considera como necesarias, pero no urgentes, son las que se detallan a continuación:

1. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2010-2012: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de julio del 2014.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

- 1.1. “NIIF 13 - Valor razonable”, donde clarifica el tratamiento de las cuentas por cobrar y pagar a corto plazo sin ningún tipo de interés establecido;
- 1.2. “NIC 16 - Propiedades, planta y equipos” y NIC 38 - Activos intangibles, aclara sobre el método de revaluación, en relación al ajuste proporcional de la depreciación acumulada;

1.3. “NIC 24 - Información a revelar sobre partes relacionadas”, donde clarifica que una compañía que preste servicios de gestión o dirección, es una parte relacionada.

2. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2011-2013: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de julio del 2014.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

2.1 “NIIF 1 - Adopción por primera vez de las NIIF”, donde se clarifica la adopción anticipada de las NIIF;

2.2 “NIIF 13 - Valor razonable”, donde se modifica el alcance de la excepción de valoración de portafolios”; y,

2.3 “NIC 40 - Propiedades de inversión”, donde aclara que la NIC 40 y la NIIF 13 no son excluyentes.

3. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2012-2015: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de enero del 2016.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

3.1 “NIIF 5 – Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas”, donde se aclara los procedimientos sobre los cambios en los métodos de eliminación de planes de venta y distribución;

3.2 “NIIF 7 – “Instrumentos financieros: Revelaciones”, donde se modifica para determinar si los contratos de servicios sobre activos financieros implican continuidad, y sobre la divulgación adicional requerida sobre los estados financieros interinos;

3.3 “NIC 19 – Beneficios a los empleados”, donde se aclara que al determinar la tasa de descuento para las obligaciones post-empleo, lo importante es la moneda de los pasivos y no el país donde se generan”; y,

3.4 “NIC 34 – Información financiera interina”, donde aclara sobre la revelación de información financiera en otras partes del informe intermedio.

La Administración de la Compañía ha revisado las enmiendas que están vigentes desde el 1 de julio del 2014 y las que estarán a partir del 1 de enero del 2016, las cuales, de acuerdo a su naturaleza, no han generado ni generarán un impacto significativo en los presentes estados financieros.

2.15 Normas nuevas, pero aún no efectivas

La administración de la Compañía está en proceso de análisis de estas normas para determinar si tendrá o no impacto significativos en los estados financieros, en particular se menciona lo siguiente:

2.15.1 NIIF 9 Instrumentos financieros

La NIIF 9 emitida en noviembre de 2009 introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. La NIIF 9 modificada en octubre de 2010 incluye los requerimientos para la clasificación y medición de pasivos financieros y para su baja.

Los principales requerimientos de la NIIF 9 se describen a continuación:

La NIIF 9 requiere que todos los activos financieros reconocidos que estén dentro del alcance de NIC 39, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición sean medidos posteriormente a costo amortizado o a valor razonable. Específicamente, las inversiones de deuda en un modelo de negociación cuyo objetivo es cobrar los flujos de efectivo contractuales y que tengan flujo de efectivo contractuales que sean exclusivamente pagos de capital e intereses sobre el capital en circulación generalmente se miden a costo amortizado al final de los períodos contables posteriores.

Todas las demás inversiones de deuda y capital se miden a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores. Adicionalmente, bajo NIIF 9, las Compañías pueden hacer la elección irrevocable de presentar los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de capital (que no es mantenida con fines de negociación) en otras partidas de la utilidad integral, con ingresos por dividendos generalmente reconocidos en la (pérdida) utilidad neta del año.

El efecto más significativo de la NIIF 9 con respecto a la clasificación y medición de activos financieros se relaciona con el tratamiento contable de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero (designado como a valor razonable a través de resultados) atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de dicho pasivo. Específicamente, bajo la NIIF 9, para los pasivos financieros designados como a valor razonable a través de resultados, el monto de los cambios en el valor razonable del pasivo financiero que es atribuible al cambios en el riesgo de crédito de dicho pasivo se presenta bajo otros resultados integrales, salvo que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo dentro de otros resultados integrales creara o incrementara una discrepancia contable en el estado de resultados.

2.15.2 NIIF 9 Instrumentos financieros

Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo de crédito del pasivo financiero no se reclasifican posteriormente al estado de resultados. Anteriormente, conforme a la NIC 39, el monto completo en el cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como valor razonable a través de la utilidad o pérdida se presentó en el estado de resultados.

- **Clasificación y medición**

La NIIF 9 introduce un nuevo enfoque para la clasificación de los activos financieros, basado en dos conceptos: las características contractuales de los flujos de efectivo y el modelo de negocio. Bajo este nuevo enfoque, las cuatro categorías de clasificación que existían según la NIC 39 "Instrumentos financieros: reconocimiento y medición", son reemplazadas por las siguientes tres categorías:

- Costo amortizado;
- Valor razonable con cambios en otros resultados integrales; o
- Valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros bajo NIIF 9 se clasifican de manera similar a la NIC 39 "Instrumentos financieros: reconocimiento y medición". Sin embargo, hay diferencias en los requisitos aplicables a la medición de pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados. Los cambios originados por la variación del propio riesgo crediticio de una entidad serán reconocidos en otro resultado integral.

- Deterioro

La NIIF 9 introduce un modelo de pérdida de crédito esperada, diferente al modelo de pérdida de crédito incurrida requerido por la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición". Esto significa que, de acuerdo con la NIIF 9, el deterioro se reconocerá generalmente antes que en la norma actual.

El nuevo modelo de deterioro se aplicará a los activos financieros medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otros resultados integrales. Las pérdidas se medirán sobre la base de:

2.15.3. NIIF 9 Instrumentos financieros

- Pérdidas crediticias esperadas en los próximos 12 meses; o
- Pérdidas crediticias esperadas durante la vida del activo si, a la fecha de presentación de los estados financieros, se produce un aumento significativo del riesgo de crédito de un Instrumento financiero desde el reconocimiento inicial.

La norma permite, como simplificación, contabilizar la provisión para pérdidas sobre créditos comerciales, activos contractuales o pérdidas crediticias esperadas durante la vida de estos activos.

2.16. NIIF 15 Ingresos de contrato con clientes

Con entrada en vigencia a partir de enero de 2018, la NIIF 15 establece el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes. Presenta de forma integrada todos los requerimientos aplicables y sustituirá a las normas y la NIC 11 Contrato de Construcción, así como interpretaciones del IFRIC relacionadas.

En el principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso que representa la transferencia de bienes o servicios establecidos

contractualmente a los clientes en un importe que refleja la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de bienes o servicios. Específicamente, la norma añade un modelo de cinco pasos para contabilizar el ingreso:

1. Identificar el contrato con el cliente
 2. Identificar las obligaciones de ejecución en el contrato,
 3. Determinar el precio de transferencia
 4. Distribuir el precio de transacción a las obligaciones de ejecución del contrato,
 5. Reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación.
- Se requiere aplicar la norma para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2018. Se permite la adopción anticipada.

2.17 NIIF 15 Ingresos de contrato con clientes

Según la NIIF 15, una entidad contabiliza un ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación de ejecución, es decir, cuando el “control” de los bienes y servicios relacionados con una obligación de ejecución particular se ha transferido al cliente. Se incluye otros lineamientos detallados en la NIIF 15 para poder analizar situaciones específicas. La NIIF 15 requiere revelaciones más detalladas que las normas actuales. Los requisitos de divulgación representan un cambio significativo respecto a la práctica actual y aumentan significativamente el volumen de revelaciones a incluir en los estados financieros.

2.18 NIIF 16 Arrendamientos

La norma es efectiva para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019. La adopción anticipada está permitida para las Compañías que aplican la NIIF 15 antes de la fecha de aplicación inicial de NIIF 16. La Compañía no adoptó la norma anticipadamente.

Define un contrato de arrendamiento como un contrato que otorga al cliente (arrendatario) el derecho a utilizar un activo durante un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Una empresa evalúa si un contrato contiene un arrendamiento sobre la base de si el cliente tiene el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo. La NIIF 16 reemplaza a la NIC 17 Arrendamientos, CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento, SIC 15 Arrendamientos operativos – Incentivos, SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adopten la forma legal de un arrendamiento.

Esta norma elimina la clasificación de los arrendamientos, ya sea como arrendamientos operativos o financieros para el arrendatario. Con lo cual todos los arrendamientos son tratados de una manera similar a los arrendamientos financieros aplicando la NIIF 16.

Los arrendamientos son capitalizados en función del valor presente de los pagos generando un activo de derecho de uso y pasivo.

2.19 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los socios.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus socios.

NOTA 3- ADMINISTRACION DEL RIESGO FINANCIERO.

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

3.1 Riesgo de crédito

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

Este riesgo es significativo debido a la concentración de crédito con su parte relacionada.

3.2 Riesgo de liquidez

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

3.3 Riesgo de mercado

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

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

3.4 Riesgo de tasa de interés

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

3.5 Estimaciones y juicios contables críticos

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

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

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

3.6 Deterioro de activos

A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2019, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

NOTA 4 –EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 diciembre el saldo del disponible comprendía:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Caja Chica		100	100
Fondo Rotativo		93,333	27,111
CAJAS		93,433	27,211
Banco Internacional 042-062098-6		6,282	22,778
Banco Internacional 042-062097-8		1,619,617	508,408
BANCOS		1,625,899	531,185
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1	1,719,332	558,396

(1) La empresa mantiene movimientos financieros en dos cuentas Bancarias, detalladas a continuación.

Banco Internacional 042-062098-6	\$	6,282
Banco Internacional 042-062097-8	\$	1,619,617
Total	\$	1,625,899

NOTA 5 - DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre los documentos y cuentas por cobrar comprendían lo siguiente:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Clientes Locales No Relacionados		3,509,194	12,618,157
(-) Provision Ctas Incobrables		(80,748)	(80,748)
CTAS. Y DOCTS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC	1	3,428,447	12,537,409

- (1) La empresa en Documentos y Cuentas por Cobrar en el periodo auditado presenta una variación del 72.65% en comparación con el año 2018.
- (2) Las provisiones cuentas incobrables con relación al año 2018 mantienen el mismo saldo de USD \$(80.748).

NOTA 6- OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre las Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas comprendían lo siguiente:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Cheques Certificados/Revocados		673	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	1	673	-

- 1) La empresa en Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas en el periodo auditado presenta un incremento del 100% en comparación con el año 2018.

NOTA 7- PAGOS ANTICIPADOS PROVEEDORES

Al 31 de diciembre los pagos anticipados proveedores comprendían lo siguiente:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Anticipo Proveedores		24,500	23,401
PAGOS ANTICIPADOS PROVEEDORES	1	24,500	23,401

1) La empresa en pagos anticipados proveedores en el periodo auditado presenta un incremento del 4.70% en comparación con el año 2018.

NOTA 8 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre el movimiento de Inventarios comprendía lo siguiente:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Inventario Productos Terminados y Merc. Almacen Compra		8,312,832	3,958,741
INVENTARIOS	1	8,312,832	3,958,741

(1) La empresa al 31 de diciembre de 2019 tiene en inventarios un saldo de USD \$8'312.832 que aumentó en un 109.99% con relación al año 2018.

NOTA 9- PAGOS ANTICIPADOS VARIOS

Al 31 de diciembre los Pagos Anticipados Varios comprendían lo siguiente:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Garantias Licitaciones		123,521	6,000
Garantia de Arriendos		4,200	4,200
PAGOS ANTICIPADOS VARIOS	1	127,721	10,200

1) La empresa en Pagos Anticipados Varios en el periodo auditado presenta un incremento significativo debido al incremento en garantías en licitaciones comparado con el año 2018.

NOTA 10 – IMPUESTOS

Al 31 de diciembre el movimiento de impuestos comprendía lo siguiente:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Crédito Tributario IVA por Adquisiciones		614,732	702,980
Credito Tributario IVA por Retenciones		855,464	646,626
Retenciones en la Fuente Recibidas		156,079	60,554
IMPUESTOS	1	1,626,275	1,410,161

(1) La cuenta Impuestos presenta un incremento del 15.33% en el crédito tributario, debido a movimientos de compra y venta a favor de la empresa.

NOTA 11- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre Propiedad Planta y Equipo son:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Equipo de Computación		1,354	1,009
Vehículos		31,250	-
P SubTotal (1)	1	32,604	1,009
(-) Depreciación Acumulada		(1,011)	(596)
P SubTotal (2)		(1,011)	(596)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2	31,592	413

Cuenta	31/12/2019	Adiciones	Ref P/T	Venta	Reclasificaciones	Baja	31/12/2018
Propiedad Planta y Equipo							
Equipos De Computacion	1,354	345	F-1-1-1				1,009
Vehiculo	31,250	31,250	F-1-1-1				-
Total Propiedad, Planta y Equipo	32,604	31,595	-	-	-	-	1,009
Depreciación Acumulada							
Deprec. Acumulada Equipos De Computacion	(1,011)	(415)	F-1-1-2				(596)
Total 02 Depreciación Acumulada	(1,011)	(415)		-	-		(596)
Total general	31,592	31,180		-	-	-	413

- (1) La cuenta Propiedad Planta y Equipo al final de diciembre del 2019 presenta un incremento significativo por la compra de PPE.
- (2) Los activos fijos son depreciados de acuerdo a la NIC 16 y políticas implementadas por la empresa.

NOTA 12- ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre los activos no corrientes son:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Marcas, Patentes y Derechos de Llave		2,238	2,039
(-) Amortizacion acumulada		(1,898)	(1,423)
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1	340	617

Cuenta	31/12/2019	Adiciones	Ref P/T	Venta	Reclasificaciones	Baja	31/12/2018
Activos Intangibles							
Marcas, patentes, derechos	1,339	-	F-1-2-1				1,339
Marcas, patentes, derechos	250	-	F-1-2-2				250
Marcas, patentes, derechos	199	199	F-1-2-3				-
Marcas, patentes, derechos	450	-	F-1-2-4				450
Total Propiedad, Planta y Equipo	2,238	199		-	-	-	2,039
Amortizacion Acumulada Activos Intangibles							
Amortiz. Acumulada Marcas, patentes, derechos	(1,898.36)	(476)	F-1-2-4				(1,423)
Total 02 Amortización Acumulada	(1,898)	(476)		-	-		(1,423)
Total general	340	(277)		-	-	-	616

- (1) Esta cuenta se encuentra integrada por las marcas, patentes y derechos de llaves de la empresa que al 31 de diciembre de 2019 tiene un saldo de USD \$340.

NOTA 13- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre los Activos Diferidos son:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Activos por Impuestos Diferidos		286	107
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS Y OTROS	1	286	107

- (1) Esta cuenta se encuentra integrada por los activos diferidos de la empresa que al 31 de diciembre de 2019 tiene un saldo de USD \$286.

NOTA 14- PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las Cuenta al 31 de diciembre estaba conformada por:

		31-dic-19	31-dic-18
Proveed. Locales Relacionadas		336,205	165,822
Proveed. Locales No Relacionadas		61,891	392,964
PROVEEDORES LOCALES	1	398,096	558,786
Proveedores Exteriores Relacionados		13,140,324	15,527,864
PROVEEDORES EXTERIOR NO RELACIONADAS	2	13,140,324	15,527,864
Provision servicios locales		208,679	225,509
PROVISIONES LOCALES	3	208,679	225,509
CUENTAS Y DOC POR PAGAR NO RELACIONADOS		13,747,098	16,312,159

- (1) Las cuentas por pagar locales, presentan un valor de USD \$398.096 teniendo una disminución del 28.76% con relación al saldo del año 2018.
- (2) Al finalizar el 2019 el valor en libros de la cuenta Proveedores del Exterior es de USD \$13'140.324 disminuyendo en un 15.38% con relación al año anterior.
- (3) Las provisiones locales al 31 de diciembre tienen un saldo de USD \$208.679 que en comparación con el año anterior disminuyó en un 7.46%.

NOTA 15- IMPUESTOS POR PAGAR

Los Impuestos por Pagar al 31 de diciembre del 2019 comprendían lo siguiente:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
ISD por pagar		684,429	755,637
Impuestos por Pagar		18,835	11,447
Provisión IVA en Ventas		-	626,526
IMPUESTOS POR PAGAR	1	703,263	1,393,611

- (1) La empresa al finalizar el 2019 para el cálculo del impuesto a la renta se acoge a la utilización del 25% en base a la Ley de Régimen Tributario Interno

NOTA 16- BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre las obligaciones por beneficios empleados costo plazo son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Sueldos y Salarios por Pagar		2,032	2,802
Décimo Tercer Sueldo Por Pagar		224	260
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		322	483
Vacaciones por Pagar		2,742	2,273
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1	5,319	5,818
Participación trabajadores 15%		4,520	22,715
PARTICIPACION TRABAJADORES	2	4,520	22,715
Fondos de Reserva por Pagar		224	143
IESS por pagar		632	675
OBLIGACIONES DEL IESS	3	856	818
OBLIGACIONES LABORALES		10,695	29,350

- (1) Los beneficios a los empleados al 31 de diciembre del 2019 disminuyeron en un 8.58% con relación al 2018, siendo como saldo en libros un valor de USD \$5.319
- (2) Al 31 de diciembre de 2019 la participación trabajadores tiene como resultado un saldo de \$4.520.
- (3) La empresa en las obligaciones con el IESS y remuneraciones por pagar tiene un saldo de \$856 por pagar al final del 2019, que en relación con el año pasado aumentó en un 4.65%.

NOTA 17- OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre las cuentas otros pasivos corto plazo es:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
SOCIOS POR PAGAR	1	557,000	557,000
EJECUTIVOS POR PAGAR	2	1,220	847
OTRAS RELACIONADAS	3	37,653	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		595,872	557,847

- (1) La empresa al 31 de diciembre de 2019 en cuentas por pagar socios no tuvo variación alguna en comparación al año 2018.
- (2) La empresa al 31 de diciembre de 2019 en cuentas ejecutivos por pagar incrementó en un 44.04% en comparación al año 2018.
- (3) La empresa al 31 de diciembre de 2019 en otras relacionadas incrementó en un 100% en comparación al año 2018.

NOTA 18- RESERVA JUBILACIÓN PATRONAL

Al 31 de diciembre la reserva jubilación patronal son las siguientes:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Jubilación Patronal		776	727
Desahucio		676	745
OTROS PASIVOS LARGO PLAZO	1	1,452	1,472

- (1) La Reserva Jubilación Patronal presenta un aumento de USD \$ 49 en comparación con el año anterior y la provisión por desahucio presenta una disminución de USD \$ 69, esto en base al estudio actuarial basado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-NIC 19.

Jubilación Patronal

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, 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 sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriana de Seguridad Social.

Bonificación por Desahucio

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

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía tiene registrada una provisión por dichos conceptos sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, el movimiento de la provisión es el siguiente

	2019 Jubilación Patronal	2019 Desahucio	Total
Saldos al comienzo del año	727	745	1472
Costo laboral por servicios actuales	489	320	809
Interés Neto (Costo financiero)	56	57	113
Ganancias/ Pérdidas actuariales:	(396)	(353)	(749)
Por cambios en supuestos financieros	(125)	(15)	(140)
Por ajustes y experiencia	(271)	(338)	(609)
Reducciones y liquidaciones	(100)	(92)	(192)
Saldo al final del año	776	676	1452

	2018 Jubilación patronal	2018 Desahucio	Total
Saldos al comienzo del año	475	370	845
Costo laboral por servicios actuales	378	205	583
Interés Neto (Costo financiero)	37	28	65
Ganancias/ Pérdidas actuariales:	(10)	321	311
Por cambios en supuestos financieros	(145)	(46)	(191)
Por ajustes y experiencia	135	367	502
Reducciones y liquidaciones	(153)	(179)	(332)
Saldo al final del año	727	745	1472

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos por servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicios del empleado y basado en la fórmula del plan, de tal forma que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio,

considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a otro resultado integral.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los importes reconocidos en los resultados respecto a dichos planes de beneficios definidos son los siguientes:

	2019	2018
Costo laboral por servicios actuales	809	583
Interés Neto (Costo financiero)	113	65
Ganancias/ Pérdidas actuariales:	(749)	311
Reducciones y liquidaciones	(192)	(332)
	<u>(19)</u>	<u>627</u>

NOTA 19- OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre las Otros Pasivos a Largo Plazo son:

	NOTA	31/12/19	31/12/19
OTRAS PROVISIONES		<u>375.100</u>	<u>375.100</u>
OTRAS PROVISIONES LARGO PLAZO	1	<u>375.100</u>	<u>375.100</u>

(1) La empresa al 31 de diciembre de 2019 la Provisión mantiene un saldo en libros de USD \$375.100.

NOTA 20- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre el patrimonio presenta los siguientes cambios:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Capital Suscrito	1	2,000	2,000
Utilidad Acumulada Anteriores Años		55,102	-
Pérdida Acumulada Anteriores Años		(226,884)	(226,884)
Otros Resultados Integrales ORI		438	(311)
Utilidad del ejercicio		<u>7,861</u>	<u>55,102</u>
PATRIMONIO		<u>(161,483)</u>	<u>(170,093)</u>

- (1) El Capital Suscrito Pagado presenta un saldo de \$ 2.000,00 USD al 31 de diciembre de 2019

NOTA 21– INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre los Ingresos Operacionales son las siguientes:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Ingresos por Venta de Bienes		4,615,692	17,406,821
Ingresos por Venta de Servicios		850	98,107
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias		462,271	730,397
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1	5,078,813	18,235,325
Intereses Financieros		435	-
OTROS INGRESOS	2	435	-
Ingresos no sujetos al Impuesto Renta		100	153
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3	100	153
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		5,079,349	18,235,478

- (1) Los Ingresos de Operación provienen de la fabricación, procesamiento y venta de tuberías de petróleo, de equipos de perforación y extracción de petróleo. Al 31 de diciembre de 2019 mantiene un saldo de \$5'078.813, en comparación con el año anterior disminuyeron sus ingresos en un 72.15%.
- (2) La empresa al 31 de diciembre del 2019, generó intereses financieros por un valor de USD\$ 435
- (3) La empresa al 31 de diciembre del 2019, generó un ingreso no sujeto al impuesto a la renta por un valor de USD\$ 100

NOTA 22 –COSTOS

Al 31 de diciembre los costos son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Costos		4,119,420	16,770,888
COSTO DE VENTAS PRODUCTO		4,119,420	16,770,888
Mantenimiento y Reparaciones		27,627	24,603
Suministro materiales y repuestos		1,680	5,390
Otros Costos de Operación		561,360	902,686
OTROS COSTOS DE OPERACION		590,667	932,679
COSTOS	1	4,710,086	17,703,567

- (1) Los costos, es decir; los valores incurridos por la fabricación, procesamiento y venta de tuberías de petróleo, de equipos de perforación y extracción de petróleo vendidos durante un período contable auditado 2019, ha constituido el valor de USD \$4'710.086.

NOTA 23 –GASTOS DE OPERACIÓN

Al 31 de diciembre los Gastos de Operación son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Gastos Administración		244,370	302,178
Gastos Ventas		92,307	73,787
GASTOS DE OPERACION	1	336,677	500,345

- (1) Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión administrativa o de ventas. Al 31 de diciembre del 2019 sumaron un total de USD \$ 336.677.

NOTA 24– GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre los gastos de financieros son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Gastos Financieros		2,450	4,516
GASTOS FINANCIEROS	1	2,450	4,516

- (1) Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de gastos financieros disminuyeron en un 45.75% con relación al 2018, teniendo como saldo USD \$ 2.450.

NOTA 25– OTROS INGRESOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2019 el grupo Otros Ingresos y Gastos son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Reembolso de Gastos_ Ingresos		145,279	124,380
Reembolso de Gastos		(145,279)	(124,380)
OTROS INGRESOS Y GASTOS	1	-	-

- (1) Los saldos al 31 de diciembre de 2019 el grupo Otros Ingresos y Gastos suman USD \$0.00, sin generar variación en comparación al año 2018.

NOTA 26– PARTICIPACION TRABAJADORES

Al 31 de diciembre la Participación Trabajadores son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Participación Trabajadores		4,520	22,715
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	1	4,520	22,715

(1) Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de Participación Trabajadores suman USD \$4.520.

NOTA 27– GASTO IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre los Gastos de Impuestos y Provisiones son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Impuesto a la renta corriente		17,933	73,720
Impuesto a la renta diferido		(180)	(107)
IMPUESTO A LA RENTA	1	17,754	73,613

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de Gasto Impuesto a la Renta suma USD \$17.754.

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Utilidad (Pérdida) antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	30.135	151.430
(-) Participación a trabajadores	4520	22.715
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta	25.615	128.715
DIFERENCIAS PERMANENTES		
(-) Ingresos no objeto de impuesto a la Renta	100	153
(+) Gastos no deducibles	45.499	165.893
GENERACION/REVERSION DE DIFERENCIA TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)		
(+) Por provisión para desahucio pensiones jubilares patronales	719	425
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	0	0
Utilidad (Pérdida) gravable	71.733	294.880
Impuesto a la renta causado	17.933	73.720
(-) Retenciones del período	113.457	134.275
(-) Crédito tributario de años anteriores	60.555	0
Impuesto a la renta por pagar		0
Saldo a Favor del contribuyente	156.079	60.555

Al 31 de diciembre del 2019, se emitió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Anticipo de impuesto a las ganancias.

Se elimina el anticipo obligatorio del Impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria y será equivalente al 50% del impuesto a las ganancias causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

Contribución única y temporal.

Las compañías que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$ 1 millón en el ejercicio fiscal 2018 pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021, 2022; su declaración y pago serán efectuados hasta el 31 de marzo de cada año. El cálculo se lo efectuara conforme a la siguiente tabla:

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Jubilación patronal y desahucio

Hasta el año 2021, la imposición del reverso de la provisión registrada y no utilizada se realizará con base en su deducibilidad. A partir del año 2022, existirá un derecho de deducción del gasto de provisión por jubilación patronal y desahucio, siempre que se hubiere realizado actuarialmente por empresas o profesionales especializadas, sin embargo, las condiciones para la deducibilidad de provisión por jubilación patronal son los siguientes: (i) personal con al menos de 10 años de permanencia; y, (ii) aportes en efectivo realizados a empresas especializadas en administración de fondos autorizadas.

NOTA 28– OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO

Al 31 de diciembre en Otro Resultado Integral del Periodo es:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Ganancias y pérdidas actuariales		749	311
OTROS RESULTADOS INTEGRALES DEL PERÍODO	1	749	311

(1) El saldo al 31 de diciembre de 2019 de Otro Resultado Integral del Periodo suma USD \$749.

NOTA 29– HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros se actualizaron los ajustes para la declaración del impuesto a la renta, en opinión de la Administración estos eventos no generaron un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos y las obligaciones tributarias proveniente de este hecho serán canceladas conforme la normativa.

NOTA 30– CONTINGENCIAS

Hemos recibido respuesta a nuestro proceso de circularización por parte de clientes, proveedores.

NOTA 31– APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones



Jean Paul Ramos
Contador