

CRISMOART S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. CRISMOART S.A.:

La Compañía se constituyó en la ciudad de Quito el 7 de Noviembre del 2017; su objeto social incluye la venta al por mayor de máquinas, herramienta de cualquier tipo y para cualquier material, venta al por mayor de diversos productos sin especialización además de la producción de bienes, comercialización almacenamiento, exportación, industrialización, explotación, distribución, investigación, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, inversión, construcción, reciclaje e importación.

A la fecha de los estados financieros la Compañía no registro empleados en su nómina.

2. BASE DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES:

La Compañía mantiene sus registros contables en USD Dólares, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo:

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad que se encuentran sujetas a un bajo riesgo de cambios en su valor.

2.2 Inventario

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo de adquisición o su valor neto realizable y están valuados a su costo promedio.

2.3 Impuestos:

El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta corriente

Impuesto Corriente: Se basa en la utilidad gravable tributaria registrada durante el año.

La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

2.4 Provisiones:

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede hacer un estimado confiable del monto de la obligación.

2.5 Ingresos



Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la Compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios así como en el de los costos incurridos en la transacción.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	AI 31/12/2019 US\$
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	\$ 4,111.64
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	\$ 169,036.18
Inventarios	5	\$ 657.32
Servicios y otros pagos anticipados	4	\$ 18,100.00
Activos por impuestos corrientes	7	\$ 60,963.08
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 252,868.22
ACTIVO NO CORRIENTE		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		
TOTAL ACTIVOS		\$ 252,868.22
PASIVO CORRIENTE		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	\$ 231,046.73
Pasivos por impuestos corrientes	7	\$ 126.80
Dividendos Accionistas	6	\$ 3,454.39
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 234,627.92
PASIVO NO CORRIENTE		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	\$ 158.60
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 158.60
PATRIMONIO		
Capital	8.1	\$ 800.00
Reserva Legal	8.2	\$ 400.00
Reserva Facultativa		\$ 627.27
Resultados del ejercicio		\$ 16,254.43
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 252,868.22

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	Notas	AI 31/12/2019 US\$
INGRESO ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Venta de bienes	9	\$ 509,542.18
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
	10.1	\$ -484,648.92
GASTOS		
Gasto de ventas	10.2	\$ -355.14
Gasto de administración	10.3	\$ -3,657.16
Gastos financieros	10.4	\$ -16.58
Impuesto a la renta causado	7.2	\$ -4,609.95
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 16,254.43

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

	AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
Caja	\$ -	\$ -
Banco Internacional	\$ 4,111.64	\$ 1,204.76
	<u>\$ 4,111.64</u>	<u>\$ 1,204.76</u>

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
Clientes	\$169,036.18	\$177,683.73
	<u>\$169,036.18</u>	<u>\$177,683.73</u>

AI

AI



	31/12/2019 US\$	31/12/2018 US\$
Anticipo Importaciones	\$18,100.00	\$19,744.00
	<u>\$18,100.00</u>	<u>\$19,744.00</u>

5. INVENTARIO

	AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
Nacionalización e Impuestos	\$657.32	\$8,155.48
	<u>\$657.32</u>	<u>\$8,155.48</u>

6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
Proveedores Locales	\$ 3,300.07	\$ 1,663.81
Proveedores del Exterior	\$ 32,256.00	\$ 156,209.00
	<u>\$ 35,556.07</u>	<u>\$ 157,872.81</u>

	AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
Provisión ISD 5%	\$ 707.80	\$ 6,823.25
Provisión comisión bancaria	\$ -216.28	\$ 208.60
	<u>\$ 491.52</u>	<u>\$ 7,031.85</u>

	AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
Anticipo de clientes	\$ 65,195.68	\$ -
Otras Cuentas por pagar	\$ 129,803.46	\$ 74,546.10
	\$ 194,999.14	\$ 74,546.10

	AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
Dividendos por pagar	\$ 3,454.39	\$ -
Préstamos Accionistas	\$ 158.60	\$ 158.60
	\$ 3,612.99	\$ 158.60

7. IMPUESTOS

7.1 Activos y Pasivos por impuestos corrientes

Activos por impuestos Corrientes	AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
Impuesto iva retenido en la fuente clientes 30%	\$ 10,808.99	\$ 17,528.46
Anticipos impto. Renta por retenciones de clientes 1%	\$ 485.47	\$ 3,844.24
Anticipos impto. Renta por retenciones de clientes 1% ejercicios anteriores	\$ 3,844.24	
Impuesto a la salida de dividas	\$ 28,493.13	
Impuesto a la salida de dividas ejercicios anteriores	\$ 17,331.25	\$ 17,331.25
	\$ 60,963.08	\$ 38,703.95

AI

AI

Pasivos por impuestos Corrientes	31/12/2019 US\$	31/12/2018 US\$
Con la administración tributaria	\$ 126.80	\$ 55.29
	<u>\$ 126.80</u>	<u>\$ 55.29</u>

7.2 Conciliación tributaria-contable del impuesto a la renta corriente

	AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
Utilidad contable	\$ 20,864.38	\$ 6,483.36
(-) Participación de los trabajadores	\$ -	\$ -
Gastos no deducibles	\$ 89.93	\$ 135.25
Utilidad gravable	\$ 20,954.31	\$ 6,618.61
Impuesto a la renta causado	\$ 4,609.95	\$ 1,456.09
Anticipo calculado	\$ -	\$ -
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	\$ 4,609.95	\$ 1,456.09

El 29 de diciembre de 2017, se emitió la Ley Orgánica para la renovación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera donde se establecen un cambio en las tarifas de Impuesto a la Renta, las sociedades que tengan condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. La Compañía se ha acogido a este beneficio en los años 2019 y 2018.

7.3 Liquidación del impuesto a la renta

	AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
Impuesto a la renta causado	\$ 4,609.95	\$ 1,456.09
Anticipo impuesto a la renta	\$ -	\$ -
Impuesto a la renta corriente	\$ 4,609.95	\$ 1,456.09
(-) Retenciones en la fuente del periodo	\$ 5,095.42	\$ -5,300.33
Crédito tributario	\$ -485.47	\$ -3,844.24

8. PATRIMONIO:

8.1 Capital Social

Representado por 800 acciones comunes al valor nominal de US\$1 cada una.

8.2 Reserva Legal

La Ley de Compañías establece que de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor al 10% destinado a formar parte de la reserva legal, hasta que como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada y absorber pérdidas.

8.3 Resultados acumulados

El saldo de esta cuenta está disponible para los socios y se encuentra disponible para su distribución. Mediante acta de junta celebrada el 9 de abril de 2019, se aprobó realizar la repartición de dividendos del año 2018 por un valor de US\$ 4,000.

9. INGRESOS

	AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
Ingreso por venta de bienes	\$ 509,542.18	\$ 530,032.44
	<u>\$ 509,542.18</u>	<u>\$ 530,032.44</u>

10. COSTOS Y GASTOS

	AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
10.1 Costos		
Costo productos vendidos	\$ 504,173.08	\$ 525,371.25
Otros costos de venta	\$ -19,524.16	\$ -6,591.63
	<u>\$ 484,648.92</u>	<u>\$ 518,779.62</u>

	AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
10.2 Gastos de Venta		

Suscripciones	\$	27.00	\$	156.66
Retenciones asumidas	\$	-	\$	59.13
Muestras	\$	28.14	\$	1,114.37
Otros Gastos	\$	300.00		
	\$	355.14	\$	1,330.16

		AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
10.3 Gastos de Administración			
Honorarios profesionales	\$	-	\$ 1,018.60
Asesoría	\$	3,300.54	\$ 1,800.00
Tasas y contribuciones	\$	234.69	\$ -
Otros gastos	\$	121.93	\$ 227.12
	\$	3,657.16	\$ 3,045.72

		AI 31/12/2019 US\$	AI 31/12/2018 US\$
10.4 Gastos Financieros			
Comisiones Bancarias	\$	16.58	\$ 393.58
	\$	16.58	\$ 393.58

11. HECHOS SUBSECUENTES:

El 11 de marzo de 2020, posterior al periodo al que se informa, la Organización Mundial de la Salud declaró la propagación del COVID-19 como pandemia. Posteriormente, el 16 de marzo de 2020 el Gobierno Nacional declaró "Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena", como consecuencia de la propagación del COVID-19 en Ecuador, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras, que se espera afecten de manera significativa las actividades económicas del país y los mercados en general, Adicionalmente esto incide en una baja en el precio del petróleo y por ende los presupuestos económicos han sido presionados afectando de forma internacional al Ecuador.

A la fecha de emisión de los estados financieros se desconoce el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujo de efectivo de la Compañía.

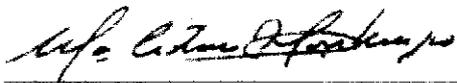
Al ser estas disposiciones de eventos posteriores al periodo sobre el que se informa, son considerados como hechos subsecuentes, que no requieren de ajustes y no

7

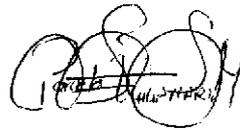
generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros.

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 fueron autorizadas para su emisión por la Gerencia de Crismoart S.A., el 16 de abril del 2020 y serán presentados a la junta de accionistas para su aprobación.



María Cristina Montenegro Gálvez
Gerente General



Pamela Villamarín
Contador