

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

1. Información General

Calindtec, es una Compañía de Responsabilidad Limitada constituida e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 18 de abril del 2018, con una duración de cincuenta años.

Su objeto social la calibración, mantenimiento, instalación, importación, exportación fabricación, compra, venta, almacenamiento de todo tipo de equipos, maquinaria e insumos industriales.

2. Situación financiera en el país

En el año 2019 la economía del país no tuvo el crecimiento esperado, los ingresos petroleros se mantuvieron estáticos, el déficit fiscal y el alto endeudamiento originan la falta de liquidez en ciertos sectores de la economía, originaron el paro nacional en octubre del 2019 la misma que agrava la situación financiera a nivel nacional.

El gobierno nacional a tomado medidas como la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria y la posibilidad de privatizar ciertas empresas estatales originando incertidumbre e inestabilidad, bajo estos parámetros la Compañía considera que a generado efectos a corto plazo como el retrasos en los plazos de pago de clientes, reajuste en presupuestos, revisión de costos y gastos, así también como competidores desleales que han dañado el mercado con la baja de precios, que han hecho poco atractivo el mercado.

3. Políticas contables significativas

3.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de **Calindtec Calibraciones Técnicas Industriales Miño Correa CIA LTDA** al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, emitidas por

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

el Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de compañías, Valores y Seguros del Ecuador. La Administración declara que las NIIF para Pymes han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes vigentes de diciembre 2019 y 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

a. Moneda

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

b. Bases de medición

Los Estados Financieros han sido preparados conforme a la NIIF para PYMES, aplicando los criterios de materialidad, costo beneficio, devengamiento, costo histórico, y valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios, reconocimiento del riesgo del crédito y riesgo de liquidez. Las partidas que componen el Balance fueron analizadas individualmente y las políticas contables que se aplican, se encuentran bajo la norma NIIF para PYMES siendo resueltas por la Administración de la empresa.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

c. Uso de juicios y Estimados

La preparación de Estados Financieros de acuerdo con lo previsto en las NIIF para Pymes requiere que la administración de la compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de tales estimaciones.

d. Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la Compañía que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades — NIIF para Pymes emitidas por el IASB.

3.2 Efectivo y Equivalentes de efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, depósitos a la vista en instituciones bancarias y equivalentes de efectivo a manera de inversiones a corto plazo, de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo. En el Estado de situación financiera los sobregiros, de existir, se clasificará como préstamos en el pasivo corriente.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

3.3 Activos financieros

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se reconocerá los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican según se midan posteriormente, a costo amortizado, a valor razonable con cambio en otro resultado integral o a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros son medidos al costo amortizado si el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

Medición Posterior de activos financieros

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como costo amortizado

Algunos activos financieros se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados, que no se designan como instrumento de cobertura en relaciones de cobertura eficaces.

Los derivados, incluidos los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Préstamos y Cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Las partidas por cobrar son medidas al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. El devengamiento a la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten en el deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

Préstamos por deterioro de los activos financieros

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro el valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. El devengamiento a la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorado cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos confiabilidad.

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o
- Falta de pago o incumplimiento en los pagos de intereses o capital; o
- Que se probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera.

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro en la diferencia entre el valor en libro del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioros directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminadas son acreditadas contra la cuenta de asignación.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es reversada a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reversado no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Baja de activos financieros

La compañía da de baja u activo financiero solo cuando los derechos contractuales de los flujos de efectivo del activo expiran, o sea transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continúa controlado el activo transferido, la compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad del activo financiero transferido, la compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

3.4 Pasivos financieros

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

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

La compañía reconocerá un pasivo financiero por todos sus derechos y obligaciones contractuales cuando y solo cuando se convierta en parte de las cláusulas contractuales.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. - Presentará una ganancia o pérdida sobre un pasivo financiero designado como valor razonable.

Medición posterior de pasivos financieros. - después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. - Son obligaciones presentes provenientes de las operaciones de transacciones pasadas, tales como las adquisiciones de bienes o servicios.

Baja de pasivos financieros. - La compañía da de baja un pasivo financiero cuando y solo cuando se haya extinguido la obligación especificada en el contrato o haya sido cancelado.

3.5 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Venta de servicios

Los ingresos por la venta de equipos, herramientas, insumos de maquinaria, y prestación de servicios de calibración se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

3.6 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integrales porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Impuesto Diferido

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

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual pasivo se establezca o el activo se realice, basado en la tasa del impuesto a la renta para sociedades publicadas por el servicio de rentas internas hasta la fecha del estado de situación financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en la fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de ese sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

Impuesto corriente y diferido para el período

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

3.7 Propiedad Planta y Equipo

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La vida útil de los activos fijos es la siguiente:

Ítem Vida útil (en años)

Grupo	Tiempo
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de computación	3 años
Instalaciones y adecuaciones	10 años
Vehículos	5 años

La vida útil son determinados por la administración de la compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, además de terrenos en pleno dominio y propiedades bajo construcción, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedad planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

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

3.8 Activos Intangibles

Activos intangibles adquiridos de forma separada

Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulado.

La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Se estima que la vida útil de los activos intangibles son 3 años.

3.9 Beneficios empleados post empleo

Los beneficios definidos a empleados corresponden a la jubilación patronal y desahucio, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales que son efectuadas al final de cada período, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente de la provisión por jubilación patronal y desahucio corresponden a la de rendimientos de mercado de los bonos corporativos de alta calidad ecuatorianos.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de servicios corrientes, costos financieros, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

3.10 Participación a trabajadores

La compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables de acuerdo a las disposiciones legales.

3.11 Capital social y distribución de dividendos

Las participaciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los socios de la compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura una obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la junta general de accionistas.

3.12 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, se registran en el período más cercano en el que se reconocen.

3.13 Estado de Flujo de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujo de efectivo, CALINDTEC ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: Incluye el efectivo en caja e instituciones financieras.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Actividades de operación: son actividades consideradas como fuente principal de ingresos ordinarios, así como otras que no pueda clasificarse como actividades de inversión y financiación.

Actividades de inversión: corresponde a actividades de adquisición, enajenación o disposición otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

3.14 Cambios de políticas y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

3.15 Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

3.16 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

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

3.17 Nuevas normas publicadas que no entran en vigor

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de Calindtec Calibraciones Técnicas Industriales Miño Correa CIA LTDA, respecto a normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2019.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

4.Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertas factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

5.Gestión del riesgo financiero

Las actividades de la compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgos crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General, que se encarga de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de las áreas operativas de la compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, los resultados de la compañía.

6. Saldos de la Cuenta de Ganancias del Año y Pérdidas

Representa la diferencia entre las ventas de equipos, insumos herramientas de maquinaria industrial y servicio de calibración, y los desembolsos efectuados para cubrir el costo de la mercadería, los gastos de la actividad de la Compañía, Al período siguiente, el saldo pendiente obtenido del período, se considera como resultados acumulados.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Descripción	31 de Diciembre	
	2019	2018
Resultado del ejercicio	2.850	1.457
Total	2.850	1.457

7.Impuestos Corrientes y diferidos

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

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 imponible o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

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

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

8. Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

9. Capital Asignado

El capital suscrito y pagado consiste de \$400 USD, dividido en cuatrocientas participaciones nominativas y ordinarias valoradas en \$ 1.00 cada una.

10. Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria no menor del 5% de la utilidad líquida anual para la constitución de la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitaliza o destinada a absorber pérdidas.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

11.Reformas Tributarias

El 31 de diciembre del 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, en resumen algunas:

Contribución única y Temporal

Las sociedades que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares estarán obligados al pago de esta contribución, se pagará en los ejercicios económicos fiscales 2020, 2021 y 2022, hasta el 31 de marzo de cada año. El valor a pagar no será superior al 25% del impuesto a la renta.

Reformas Código Tributario

Se agrega un listado de los derechos que tienen las personas y sociedades en calidad de sujetos pasivos de Impuestos, tales como: imparcialidad, no discriminación, a no proporcionar documentos ya presentados, etc.

Se incluye una forma de determinación directa con base a catastro o registros, conformados por información y documentación que posea la Administración.

Reforma al pago de dividendos

La distribución de dividendos será excenta únicamente a favor de sociedades ecuatorianas (distribución a sociedades y personas extranjeras ya no estará excenta).

El ingreso gravado será igual al 40% del dividendo distribuido las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales residentes en Ecuador retendrán hasta el 25% sobre el ingreso gravado. Las sociedades que distribuyan dividendos a no residentes en Ecuador retendrán aplicando la tarifa general para sociedades.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Exenciones de Impuesto a la Renta

Para depósitos e inversiones a plazo fijo con igual o mayor a 360 días se mantiene exención, incluso si existiesen pagos de rendimientos antes del vencimiento.

Aquellos derivados de la ejecución de proyectos financiados con créditos o fondos de carácter no reembolsable de gobierno percibidos por empresas extranjeras de nacionalidad del donante.

Provisión de jubilación patronal y desahucio

Constituyen ingreso gravado las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.

Serán deducibles, las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:

Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y, los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizados por la ley de mercado de valores.

12.Otros resultados integrales

Corresponde a los valores acumulados por concepto de pérdida y ganancias actuariales generados por el reconocimiento de las provisiones de jubilación patronal y desahucio.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

13.Resultados acumulados

Esta cuenta esta conformada por:

Resultados acumulados primera adopción NIIF que corresponde a los valores resultantes por primera vez en NIIF.

Saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Utilidades retenidas:

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pago, según lo que disponga la junta general de accionistas.

14. Eventos subsecuentes

Debido a la declaratoria por parte del Estado Ecuatoriano de emergencia sanitaria el 11 de marzo y del estado de excepción el 16 de marzo del 2020, originado por la propagación a nivel mundial COVID-19, así como la disminución del precio del periodo y el declive de los merados financieros, la poca probabilidad de nuevas inversiones, se prevé una importante afectación en la economía nacional y mundial que influirá en una reducción del consumo de manera generalizada, afectando a las operaciones de la compañía.

CALINDTEC CALIBRACIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES MIÑO CORREA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

15.Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la compañía y serán presentados a los socios para la aprobación definitiva.



Augusta Soledad Correa Lima
Gerente General
CC.171216998-4



Contador