

SERVIFAST CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019

Información General

SERVIFAST CIA LTDA., tiene su objeto social INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE-SISTEMAS DE ALARMA Y MONITOREO DE VEHICULOS, domicilio principal; entre Mariano Pastor OE y domingo espinal diagonal al centro de salud N°2, Sector las casas Pichincha, Quito, Ecuador

Políticas de cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera conformadas por: NIIF, NIC e interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera

La compañía ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso local y de unidad de cuenta es el dólar estadounidense.

Juicios y estimaciones de la gerencia

Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Efectivo y equivalentes.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

Cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Se mantiene como política efectuar una provisión del 1% por cuentas incobrables según lo estipula en la Ley de Régimen Tributario, sin exceder el 10% de la cartera total.

Inventarios -

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio.

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales, el costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de venta.

Propiedad, mobiliario y equipo

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Depreciación.-

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual 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.

Los porcentajes de depreciación son los indicados en la Ley de Régimen Tributario utilizando en método lineal.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo:</u>	<u>tasas:</u>	
Muebles y enseres	10%	
Equipo de computación		33%
Equipo de oficina	10%	
Vehículos		20%
Edificios	5%	

Provisiones y contingencias

Se reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y reconocerá el importe de la provisión como un gasto.

La Compañía medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha de presentación. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría.

Deterioro del valor de los activos

Inventarios.- La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

Activos diferentes a los inventarios: Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro, a menos que el activo se registre a un importe revaluado de acuerdo con el modelo de revaluación, cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se tratará como un decremento de la revaluación efectuada.

Cuando hay evidencia física de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes; y a la entrega de la mercadería o prestación del servicio.

Se medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Compañía.

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.

Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y deudas con partes relacionadas

Las cuentas y documentos por pagar son registradas a su valor razonable.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados.

Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

Participación de los trabajadores en las utilidades –

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales

Beneficios a corto plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.

Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados

El estudio actuarial fue realizado por la empresa Logaritmo Cia Ltda., que aplicaron una tasa de descuento del 4.14%

Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.

Impuestos corrientes.-

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía.

Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para el año 2019, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes del 22%.

Calculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido fue reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de la Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

Registro de los impuestos corrientes y diferidos.-

Los impuestos corrientes y diferidos, serán reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconozca fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconozca fuera del resultado.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita, resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

La compañía no ha reconocido ingresos, ganancias, o activos contingentes.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad

Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2019, la reserva legal de la compañía es de 11.276,74 dólares.

Resultados acumulados

Los resultados acumulados al cierre del periodo que se informa incluyen:

Resultados acumulados obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2018 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2019 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Accionistas puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados el 29 de junio del 2020 de manera definitiva por la Junta de Socios sin modificaciones.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

SERVIFAST CIA. LTDA. Y SUBSIDIARIA, fue constituida el 9 de marzo de 1998, su objeto social entre otros son:

Establecer enlaces de telecomunicaciones para afiliados y particulares, con el objeto de la prestación de servicios varios para satisfacer sus necesidades por medio de la intercomunicación, importación y exportación de productos.

- Instalación, mantenimiento y reparación de sistemas de alarma y monitoreo de vehículos, flotas terrestres y en toda clase de transporte de personas y bienes.
- Comercialización, administración y control de equipos de monitoreo para instituciones públicas, privadas, negocios y personas en general.
- La compañía dispondrá de centros de operaciones, los mismos que brindarán servicios de call center y/o contact center.
- Importación y exportación de sistemas, productos, equipos, partes y piezas afines con su objeto social.

Una descripción de las operaciones de la subsidiaria es como sigue:

BEEPERFAST COMUNICACIONES CIA. LTDA., fue constituida el 27 de agosto de 2002, su objeto social entre otros son:

- La comercialización de servicios de buscapersonas-beeper
- Importación, exportación y comercialización de computadores, equipos de comunicación, partes, piezas y software, así como también otros equipos y materiales relacionados con su objetivo social.
- Desarrollo y comercialización de sistemas informáticos, software y toda clase de programas relacionados con su objeto social.
- Se dedicará además a brindar mantenimiento y servicio técnico de computadores, equipos de radio y enlace de telecomunicaciones.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros –

a.1 Declaración de cumplimiento –

Los estados financieros de la compañía se prepararon de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

POLITICAS CONTABLES

a.2 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades y equipo que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

Los estados financieros de la Empresa SERVIFAST CIA. LTDA. Y SUBSIDIARIA, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019.

La preparación de estados financieros conforme con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), exige el uso de ciertas estimaciones.

También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

a.3 Inversión en Subsidiarias –

La Compañía mide sus inversiones en subsidiarias al costo, excepto si la inversión es clasificada como mantenida para la venta, en cuyo caso se contabiliza conforme a la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la venta y Operaciones Descontinuadas. Las inversiones en subsidiarias se miden al costo debido a que los estados financieros de la Compañía y sus subsidiarias se incorporan en los estados financieros consolidados de la Empresa SERVIFAST CIA. LTDA. Y SUBSIDIARIA.

Los dividendos procedentes de una subsidiaria se reconocen en el resultado cuando surja el derecho a recibirlo.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a doce meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera, cuando se presentan.

c) Inventarios -

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio.

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales, el costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

POLITICAS CONTABLES

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de venta.

d) Propiedad, Planta y equipo -

Las partidas de propiedades y equipo se miden al costo en el momento del reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La Compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil aplicando el método de lineal. El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado.

Las partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta sección cuando cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Medición en el momento del reconocimiento

El costo comprende el precio de compra, incluyendo honorarios legales y de intermediación, aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo atribuible directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso. Los desembolsos por mantenimiento y reparación menores son cargados a los resultados, cuando se incurren.

Medición posterior al reconocimiento inicial

La Compañía elegirá política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo. Una entidad aplicará el modelo del costo a propiedades de inversión cuyo valor razonable no puede medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Modelo del costo

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Modelo de revaluación

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.

POLITICAS CONTABLES

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

e) Provisiones y contingencias

Se reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y reconocerá el importe de la provisión como un gasto.

La Compañía medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha de presentación. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría

racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Se revisará y ajustará las provisiones en cada fecha de presentación, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

f) Costos por préstamos –

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurrían.

g) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes; y a la entrega de la mercadería o prestación del servicio.

Se medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Compañía.

POLITICAS CONTABLES

h) 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.

i) Compensación de saldos y transacciones –

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

j) Deterioro del valor de los activos

Inventarios.- La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

Activos diferentes a los inventarios: Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro, a menos que el activo se registre a un importe revaluado de acuerdo con el modelo de revaluación, cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se tratará como un decremento de la revaluación efectuada.

Cuando hay evidencia física de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

k) Beneficios a empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, que comprenden los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal por parte de la compañía.

Se reconocerá el cambio neto en su pasivo por beneficios definidos durante el periodo, distinto de un cambio atribuible a beneficios pagados a empleados durante el periodo o a aportaciones del empleador, como el costo de sus planes de beneficios definidos durante el periodo.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

l) Participación de los trabajadores en las utilidades –

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

m) Impuesto a las Ganancias

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

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

Impuestos diferidos - El 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 imposables.

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.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

n) Préstamos

Son préstamos solicitados a instituciones financieras y/o terceros; cuyo capital se divide en corto plazo (hasta 12 meses) y largo plazo (mayor a 12 meses); y cuyo costo financiero se contabiliza al gasto y se refleja en los resultados del período en que se incurre.

o) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 30 a 60 días.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera.

Composición:

	2019	2018
Caja	US\$ 106,92	100,00
Bancos	10.529,07	3.188,77
	<u>US\$ 10.635,99</u>	<u>3.288,77</u>

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Composición:

	2019	2018
Locales	US\$ 9.889,57	US\$ 14.320,74
Exterior	444,97	677,35
	<u>US\$ 10.334,54</u>	<u>US\$ 14.998,09</u>
(-) Deterioro acumulado de cuentas por cobrar por incobrabilidad	(234,90)	(1.133,07)
	<u>US\$ 10.099,64</u>	<u>US\$ 13.865,02</u>

OTRAS CUENTAS POR COBAR

	2019	2018
Anticipos varios	US\$ 153,59	US\$ 1.396,79
Anticipos proveedores	16.884,00	1.224,51
Garantía arriendo	1.650,00	1.650,00
Relacionada – Fastlinecar S.A.	50.763,24	-
	<u>US\$ 69.450,83</u>	<u>US\$ 4.271,30</u>

INVENTARIOS

	2019	2018
Equipos Dac	US\$ 16.994,83	US\$ 19.684,87
Equipos Full Mar	12.593,74	23.919,98
Papel impresora DAC	462,19	462,19
Suministros y Materiales	6.906,01	6.906,01
Impresoras	1.798,84	11.470,74
Celulares G Samsung	3.396,26	2.481,04
Papel Taxímetro	3.920,46	2.351,93
	<u>46.072,33</u>	<u>67.276,76</u>
Valor neto de realización	(2.835,98)	(2.835,98)
	<u>US\$ 43.236,35</u>	<u>US\$ 64.440,78</u>

IMPUESTOS CORRIENTES**Composición:**

	2019		2018
Crédito tributario – IVA	US\$ -	US\$	1.073,56
Crédito tributario – retenciones – renta	<u>7.082,01</u>		<u>14.435,21</u>
	<u>US\$ 7.082,01</u>	<u>US\$</u>	<u>15.508,77</u>

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**Composición:**

	2019		2018
Terrenos	US\$ 73.125,00	US\$	73.125,00
Edificios	292.032,30		292.032,30
Instalaciones	-		15.151,35
Equipo central telefónica	32.514,20		38.593,20
Maquinaria y equipos	45.715,52		56.271,86
Equipo de oficina	8.015,50		18.646,82
Muebles y enseres	26.587,59		41.782,25
Vehículos	1.152,71		29.142,71
Equipos de computación	<u>71.050,18</u>		<u>173.496,12</u>
	<u>550.193,00</u>		<u>738.241,61</u>
(-) Depreciación acumulada	<u>(378.516,01)</u>		<u>(525.822,34)</u>
	<u>US\$ 171.676,99</u>	<u>US\$</u>	<u>212.419,27</u>

CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR RELACIONADAS

Composición:

	2019	2018
Fast Rentacar Cia. Ltda.	US\$ <u>10.000,00</u>	US\$ <u>10.000,00</u>

CUENTAS PO PAGA SOCIOS

Corriente

	2019	2018
Luis Enrique Padilla Ponce	US\$ 65.600,00	US\$ 30.000,00
Mario Iván Aguilar Padilla	43.300,00	20.000,00
Diego Eduardo Padilla Ponce	63.300,00	29.000,00
Intereses por pagar	5.310,96	-
US\$	<u>177.510,96</u>	<u>US\$ 79.000,00</u>

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2019	2018
Relacionada – Fastlinecar S.A.	52.089,29	85.466,04
Fondo empleados	US\$ 6.558,95	US\$ 5.563,25
Depósitos no identificados	1.739,17	6.371,50
Tarjeta de crédito por pagar	1.711,97	2.156,79
Varias cuentas por pagar	495,57	1.256,38
Anticipo clientes	1.351,02	17,19
US\$	<u>63.945,97</u>	<u>US\$ 100.831,15</u>

OBLIGACIONES LABORALES

	2019	2018
Aportes al IESS	US\$ 1.835,72	US\$ 2.614,42
Fondo de reserva	317,64	514,69
Décimo tercero por pagar	504,52	802,49
Décimo cuarto sueldo por pagar	1.907,09	2.320,52
Préstamos IESS	336,12	1.078,79
US\$	<u>4.901,09</u>	<u>US\$ 7.330,91</u>

POVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

	2019	2018
Bonificación por desahucio	4.799,10	8.763,21
Jubilación patronal	14.964,80	24.530,89
US\$	<u>19.763,90</u>	<u>US\$ 33.294,10</u>

OBLIGACIONES FISCALES

	2019		2018	
Impuesto a la renta por pagar	US\$	-	US\$	7.215,11
Impuestos SRI por pagar		9.028,71		1.683,01
	US\$	9.028,71	US\$	9.124,12

VENTAS

Venta por servicios

	2019		2018	
Alquiler frecuencia	US\$	4.840,87	US\$	11.622,16
Servicio técnico de laboratorio		7.520,63		8.127,70
Arriendo sociedades		60.000,00		60.000,00
Transmisión de datos		39.662,67		65.582,85
Servicios de taxímetro		17.233,06		19.089,70
Servicios de transmisión		25.637,38		30.019,03
Servicio AVL Full		290,00		1.719,11
Comisión servicios carreras		55.742,40		-
Venta de activos				83.035,72
Mantenimiento sistema				
Beeperfast		-		3.000,00
	US\$	210.927,01	US\$	282.196,27

Venta de bienes

	2019		2018	
Ventas de equipos Dac	US\$	91,80	US\$	819,04
Impresoras		85.687,21		103.948,05
Equipos Full Mar.		35.737,81		101.696,68
Papel de taxímetro		4.668,59		4.194,46
Comisión venta equipos Tarjeta		1.302,64		1.818,56
Celulares G Samsung.		22.666,26		26.391,43
	US\$	150.154,31	US\$	238.868,22

Costo de ventas

Un detalle del costo de ventas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		2019		2018
Equipos Dac l	US\$	54,26	US\$	143,40
Equipos Full Mar l		15.012,10		82.381,63
Suministros y Materiales l		702,57		1.224,15
impresoras l		32.173,81		36.494,25
Baja Activos		-		43.578,88
Celulares G Sansung l		12.806,74		13.512,28
Equipo Taxímetros l		1.173,37		1.175,24
Papel Taxímetro l		1,95		80,73
	US\$	61.924,80	US\$	178.590,56

Gastos de administración y ventas

Un detalle de gastos de administración y ventas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		2019		2018
Sueldos	US\$	104.626,83	US\$	127.335,97
Bonificación Alimentación		7.441,49		8.748,66
Beneficios sociales		16.585,47		16.511,23
Fondos de reserva		8.525,34		10.607,08
Aporte patronal		12.878,70		15.474,81
Seguros Personal		2.248,97		1.946,84
Capacitación personal		-		30,00
Bonificación adicional por despido intempestivo		33.137,87		-
Refrigerio		1.360,60		1.587,77
Desahucio		12.312,79		1.955,79
Aporte IESS		6.340,58		6.339,14
Bono extraordinario		600,00		1.000,00
Jubilación Patronal		2.391,39		3.373,73
Impuestos, tasas y contribuciones		3.001,30		3.941,28
Arriendos		9.856,76		11.137,02

Seguros	2.121,17	2.303,74
Depreciaciones	22.403,91	26.079,21
Servicios básicos	34.541,00	39.650,79
Combustibles	193,00	3.231,15
Mantenimiento activos fijos	1.875,52	11.019,05
Suministros de oficina y limpieza	3.187,78	8.941,43
Honorarios Profesionales	45.245,26	51.344,44
Movilizaciones	7.627,35	10.773,54
Gastos no deducibles	2.788,60	2.431,99
Publicidad	56,92	90,38
Seguridad	278,79	315,82
Suscripciones	1.074,29	192,50
Matriculación Vehículos	299,50	870,75
Comisión	2,65	1.848,21
Notariales	-	428,48
Transmisión de Datos Otecel	175,73	49.464,23
Transmisión de datos CNT	125,97	1.007,76
Secretaría de Telecomunicaciones	-	(1.299,46)
Superintendencia de Compañías	265,38	383,50
Servicios de internet CNT	91,51	-
Baja de activo	20.857,31	-
	US\$ 364.519,73	US\$ 419.066,83

Atentamente


Elsa Mejia
Contador


Ivan Aguilar
Gerente General