

SERVICIOS TECNICOS INDUSTRIALES K-STI CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información general.

SERVICIOS TECNICOS INDUSTRIALES CIA LTDA., es una compañía limitada, constituida el 21 de septiembre del 2001 e inscrita en el Registro Mercantil de Cantón de Quito 3 octubre del 2001, con una duración de 50 años.

Su objeto social es el montaje de equipos el mantenimiento industrial, construcción y reparación de partes y piezas para equipos y, maquinaria, especializada en las siguientes áreas:

- Manufactura de productos
- Moldes y matrices
- Servicios de maquinado
- Piezas para la industria farmacéutica.

2. Situación financiera en el país.

Durante el año 2018 la empresa K-STI, sufrió una disminución en sus ventas del 19.51% con respecto al año 2017, debido esencialmente a la situación económica que está atravesado el país.

Hoy en día, existe mucha competencia a nivel nacional en nuestro campo laboral, e incluso debido a la flexibilidad del gobierno nacional en cuanto a las importaciones se refiere, por lo que varios de nuestros clientes han optado por ir a realizar nuestros trabajos a Colombia, obviamente porque los costos son más bajos.

Con respecto a los costos y gastos relacionados directamente con la producción, disminuyó en un 20.81%; es decir, en un porcentaje similar a la disminución de las ventas.

3. Políticas contables significativas.

3.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento.

Los Estados Financieros de SERVICIOS TECNICOS INDUSTRIALES K-STI. CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y 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 si reservas en la preparación de los presentes Estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional

y de presentación de SERVICIOS TECNICOS INDUSTRIALES K-STI. CIA. LTDA, es el dólar de Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF para PYMES REQUIERE QUE LA Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

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 Normas Internacionales de la Información Financiera – NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2018 y aplicadas de manera uniformes a todos los periodos que se presentan.

3.2 Efectivo.

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasifican como préstamos en pasivo corriente.

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 de activos financieros.

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 a costo amortizado si el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos efectivo contractual.

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 a su 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 o se designan como instrumentos 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. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado separado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

Préstamos y cuenta por cobrar.

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 medio 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 del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

3.4 Pasivos financieros

Reconocimiento, medición inicial y clasificación.

La compañía reconocerá un pasivo financiero en su estado financiero 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 contabilizadas al costo amortizado netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Pasivos financieros a valor razonables 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 la adquisición de bienes y servicios.

3.5 Inventarios

Los inventarios se valoran inicialmente al costo, posteriormente al menor de los siguientes valores al costo (medido al costo promedio), y su valor neto de realización. El valor neto de

realización representa el precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos estimados de finalización y los costos necesarios para realizar la venta.

Las importaciones en tránsito están medias a su costo de adquisición.

El costo de producción se determina añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costos de fabricación directamente atribuibles al producto. El valor neto de realización representa las estimaciones del precio de venta menos todos los costos estimados de venta y distribución. SERVICIOS TÉCNICOS INDUSTRIALES KSTI CIA LTDA. Realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios ajustando posibles deterioros en aquellos casos en los que el costo excedente de su valor neto de realización.

3.6 Reconocimiento de ingresos

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

Ventas bienes

Se reconocen cuando la compañía transfiere riesgos y beneficios de tipo significativo, derivaciones de la propiedad de bienes.

Venta de servicios.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidas de manera fiable.

3.7 Impuestos corrientes y diferidos

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

Impuesto corriente.

Por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y demás excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y probadas hasta la fecha del estado financiero.

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 impuesto diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el periodo en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en el tasa del impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el SRI hasta la fecha de Estado de Situación Financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisada cada año en 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 este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendría por 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 pasivo 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 periodo

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

3.8 Propiedad, planta y Equipo

Los muebles, equipos y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación.

<u>Grupo</u>	<u>Tiempo</u>
Maquinaria y equipo	10 años
Herramientas nacionales	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de computación	3 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, 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.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, en el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del periodo en que se incurren.

3.9 Activos Intangibles

Activos intangibles adquiridos de forma separada

Son registrados al costo menor de la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. 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.

Método de amortización y vidas útiles.

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vida útiles utilizando el método de línea recta. 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.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

Se estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero.

A continuación se presentan los principales activos intangibles y las vidas útiles usadas en el cálculo de la amortización.

<u>Grupo</u>	<u>Tiempo</u>
Sistema contable	3 años

3.10 Beneficios empleados post. Empleo

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

Las tasas de descuentos utilizadas para determinar el valor presente de la provisión por jubilaciones patronal y desahucio corresponden a la de los rendimientos de los bonos emitidos por el gobierno ecuatoriano.

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

Los costos de los servicios corrientes, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del periodo se presentan en forma separada en su respectiva nota en los Estados Financieros.

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 la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecida por la Junta.

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, y se registran en el periodo más cercano en que se conocen-

3.13 Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, SERVICIOS TÉCNICOS INDUSTRIALES K-STI. CIA. LTDA. , ha definido las siguientes consideraciones:

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

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios que SERVICIOS TÉCNICOS INDUSTRIALES K-STI CIA. LTDA., así como actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

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

Actividades de financiación. Actividades que producen cambios en el tamaño y composición en del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

3.14 Cambios de políticas y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, no presentan cambios en 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 norma.

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 periodo.

4. Estimaciones y juicios contables

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

Estimaciones importantes

La compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo llevan a una presentación razonable de los estados financieros, a continuación se detallan los principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro.:

4.1 Prestaciones post empleo

El valor actual de las obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

4.2 vidas útiles y deterioro de activos

Como se describe en la nota 3.8 la Administración es quien determina la vida útil estimada y los correspondientes cargos por depreciación para su propiedades planta y equipo, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la compañía.

Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenecen a la compañía.

5. Gestión del riesgo financiero

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

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

A continuación se presentan una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultado de una pérdida financiera de la Compañía.

La Compañía mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecida por la compañía, además de obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de clientes, sin que exista concentración de crédito con ninguna de éstas.

La Compañía no mantiene cuentas por cobrar importantes con ninguna de sus partes relacionadas.

Riesgo de liquidez

Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto mediano y largo plaza así como la gestión de liquidez. La Administración monitorea el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, evaluando continuamente los flujos de efectivo proyectado y real y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Efectivo en bancos y activos financieros

El efectivo en bancos y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, se mantienen en instituciones financieras descritas a continuación.

<u>Grupo</u>	<u>Calificación</u>
Banco de pacífico	AAA
Banco Internacional	AAA

Gestión de capital

El objetivo principal de la compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la Compañía, misma que demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla.

Índices Financieros

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	USD\$ 159.768
Índice de liquidez	1.70 veces
Pasivos totales/patrimonio	1.45 veces

La Administración considera que los indicadores financieros están dentro de los rangos en base al tamaño y sector en el que se desenvuelve la Compañía, adicional a ellos cumple con las condiciones a que está sujeta en relación con las emisiones de obligaciones y titularizaciones que tiene vigentes en el mercado.

6. Instrumentos financieros por categoría.

Al 31 de diciembre del 2018, el detalle de los activos y pasivos financieros está conformados de la siguiente manera.

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018		
Codigo	Descripcion	Saldo
1.01.	Activos financieros	215.878,68
1.01.01.01.01	Caja Chica Recepción	250,00
1.01.01.01.02	Caja Chica Gerencias	200,00
1.01.02.01.01	Banco Internacional Cta. Cte. 259606	124.072,30
1.01.02.01.02	Banco Internacional Cta. Ahorros 2259369	10.508,88
1.01.02.01.03	Banco Pacifico Cta. Cte 7626460	28.865,21
1.01.03.01.01	Clientes Nacionales NO RELACIONADOS	13.443,38
1.01.03.01.02	Provisión cuentas incobrables	-120,15
1.01.03.02.02	Anticipo a Proveedores Nacionales	7.595,56
1.01.03.02.03	Anticipo a Proveedores del Exterior	0,00
1.01.03.03.01	Cuentas por Cobrar Accionistas	0,00
1.01.03.03.02	Cuentas por Cobrar Empleados	0,00
1.01.03.03.03	Prestamos empleados	8.572,47
1.01.03.03.06	Varios por Cobrar	12.645,32
1.01.03.03.07	Cheques en garantía	7.166,84
1.01.03.03.08	Prestamo Gerencias	2.678,87
2.01.	Pasivos financieros	-7.394,51
2.01.04.03.09	Cuentas por Pagar con Tarjeta de Credito GERENCIA	-5.391,92
2.01.04.01.01	Proveedores Nacionales NO Relacionados	-1.593,93
2.01.04.03.16	Cuentas por Pagar con Tarjeta de Credito Trabajadores	-408,66

7. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

1.01.01.01.01	Caja Chica Recepción	250,00
1.01.01.01.02	Caja Chica Gerencias	200,00
1.01.02.01.01	Banco Internacional Cta. Cte. 259606	124.072,30
1.01.02.01.02	Banco Internacional Cta. Ahorros 2259369	10.508,88
1.01.02.01.03	Banco Pacifico Cta. Cte 7626460	28.865,21

Los fondos anteriormente presentados no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediata.

8 Cuentas por cobrar clientes no relacionados.

Los saldos de cuentas por cobrar clientes no relacionados al 31 de diciembre 2018 se muestran a continuación

1.01.03.01.01	Clientes Nacionales NO RELACIONADOS	13.443,38
1.01.03.01.02	Provisión cuentas incobrables	-120,15

El periodo promedio de crédito por venta de servicios es de 60 días. A Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con el periodo de recuperación.

Al 31 de diciembre la Compañía tiene únicamente cuentas pendientes de cobro corrientes.

9. Otras cuentas por cobrar

En resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2048 se resume a continuación.

1.01.03.02.02	Anticipo a Proveedores Nacionales	7.595,56
1.01.03.03.06	Varios por Cobrar	12.645,32
1.01.03.03.07	Cheques en garantía	7.166,84
1.01.03.03.08	Prestamo Gerencias	2.678,87

10. Inventarios

Los saldos de inventarios al 31 de diciembre del 2018, se muestran a continuación:

1.01.04.01.01	Materia Prima Taller Nacional	14.338,11
1.01.04.02.01	Materia Prima Plásticos Nacional	11.216,71
1.01.04.02.02	Materia Prima Plásticos Importado	28.336,67
1.01.04.03.01	Repuestos Nacionales	26.063,39
1.01.04.03.02	Repuestos Importados	27.304,09
1.01.04.04.01	Producto Terminado area de Taller	1.840,12
1.01.04.10.01	Implementos de Seguridad Industrial	894,77
1.01.04.11.01	Artículos para Mantenimiento	2.875,31

El costo de los inventarios reconocido en el gasto durante el año 2018 fue de USD \$ 55.452,24.

La totalidad de inventario se espera recuperar en un periodo no mayor a 12 meses.

11. Impuesto corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación.

1.01.05.02.01	Iva en Compras	1.891,56
1.01.05.02.10	Anticipo Retención 2%	4.341,78
1.01.05.02.11	Anticipo Retención 1%	1.580,11
1.01.05.02.12	Credito Tributario ISD	423,36
1.01.05.02.13	Anticipo de Retención de IVA 30%,70%, 100%	37.011,30
1.01.05.02.14	Credito Tributario RENTA	9.500,40

Tanto los activos como los pasivos por impuesto van a ser recuperados y cancelados en corto plazo.

12. Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2018 los saldos de propiedad, planta y equipo son los siguientes:

1.02.01.02.01	Maquinaria y Equipo	366.102,61
1.02.01.02.02	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-319.827,67
1.02.01.03.01	Equipos de Computación Matriz	10.952,33
1.02.01.03.02	Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-9.698,02
1.02.01.03.03	Equipos de Computación INTANGIBLES	10.452,17
1.02.01.03.04	Amortización Licencias	-5.848,00
1.02.01.05.01	Vehículos	16.200,00
1.02.01.05.02	Depreciación Acumulada Vehículos	-15.750,00
1.02.02.02.01	Herramientas Nacionales	5.163,38
1.02.02.02.02	Amortización Herramientas Nacionales	-2.053,65
1.02.02.02.03	Moldes	42.559,40
1.02.02.02.04	Amortización Moldes	-42.559,40
1.02.02.02.07	Sistemas Contable	3.600,00
1.02.02.02.08	Amortización Sistema Contable	-3.600,00
1.02.03.01.01	Activos por Impuestos Diferidos	7.656,98

13. Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle de saldos de otras cuentas por pagar es el siguiente:

2.01.04.03.09	Cuentas por Pagar con Tarjeta de Credito GERENCIA	-5.391,92
2.01.04.01.01	Proveedores Nacionales NO Relacionados	-1.593,93
2.01.04.03.16	Cuentas por Pagar con Tarjeta de Credito Trabajadores	-408,66
2.01.04.03.11	Accionista Klein Christine 49.5%	-38.540,55
2.01.04.03.12	Accionista Bermeo Cesar 1%	-1.118,97
2.01.04.03.01	Accionista Klein Emil 49.5%	-58.035,90
2.01.04.03.15	Cuenta por pagar accionistas (Aporte F.C)	-110.000,00

Las cuentas por pagar socios corresponden a Emil Klein, Christine Klein y Cesar Bermeo las cuales tiene plazo de vencimiento por lo que nos e miden a costo amortizado y se presentan en el pasivo corriente.

14. Beneficios empleados Post- Empleo

Un detalle de la composición de la cuenta de beneficios post- empleos al 31 de diciembre del 2018.

2.01.05.01.04	Provisión Desahucio	-18.874,31
2.01.05.01.05	Provisión Jubilacion Patronal	-58.149,51

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos al diciembre 2018. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio anterior fue calculado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

Bajo este método los beneficios, beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se tribuye la misma cantidad de beneficio a cada año servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dicho 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 resultados durante la vida laboral promedio esperado de empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

La Administración de la Compañía aplicó con uniformidad la tasa de descuento, el rendimiento los bonos corporativos de salta calidad de Ecuador.

15 Ingresos.

En resumen de los ingresos reportado en los estados financieros a al 31 de diciembre 2018 es como siguen:

4.01.01.01.01	Ventas de Producto terminado	-175.970,22
4.01.01.01.02	Ventas de Servicios	-218.575,80
4.01.01.02.03	Venta de Inventarios	-16.765,75

16 Costos de ventas

En resumen del costos de ventas reportado en los estados financieros al 31 de diciembre del 2018.

COSTOS	Inventario inicial	Compras	Inventario Final	Costo
Materia Prima Plasticos Nacional	\$ 7.199,61	\$ 21.540,03	\$ 11.216,71	\$ 17.522,93
Materia Prima Taller Nacional	\$ 14.900,99	\$ 20.047,04	\$ 14.338,11	\$ 20.609,92
Repuestos Nacionales	\$ 14.350,75	\$ 15.298,04	\$ 26.063,39	\$ 3.585,40
Materia Prima Plasticos Importado	\$ 36.711,45		\$ 28.336,68	\$ 8.374,77
Repuestos Importado	\$ 10.794,65	\$ 19.096,86	\$ 27.304,09	\$ 2.587,42
Mantenimiento e Instalacion Varios	\$ 2.942,67	\$ 2.704,44	\$ 2.875,31	\$ 2.771,80
Seguridad Industrial (costo)	\$ 1.038,88	\$ -	\$ 1.038,88	\$ -
Producto terminado taller	\$ 1.840,12	\$ -	\$ 1.840,12	\$ -
Producto en proceso	\$ 240,00		\$ 240,00	\$ 55.452,24
				\$ 55.452,24

17 Gastos de administración

Un resumen de los gastos administrativos reportados en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018.

6.01.01.01.01	Remuneración Unificada	98.106,00
6.01.01.01.02	Horas Extras 100%	448,51
6.01.01.01.03	Horas extras 50%	164,08
6.01.01.01.05	Comisiones a Trabajadores	21.250,00
6.01.01.01.06	less por Jornada Parcial	85,99
6.01.01.02.01	Aporte Patronal	14.573,15
6.01.01.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	2.782,75
6.01.01.02.03	Décimo Tercer Sueldo	5.998,18
6.01.01.02.04	Fondos de Reserva	9.877,44
6.01.01.02.06	Gasto Desahucio	1.146,64
6.01.01.03.01	Refrigerio Alimentación	2.868,04
6.01.01.03.02	Ropa de Trabajo	580,82
6.01.01.03.03	Capacitación y Adiestramiento	468,00
6.01.01.03.05	G.de Viajes Alojamiento	3.511,53
6.01.02.01.04	Contribuciones especiales	431,17
6.01.02.01.05	Gasto de Asociaciones y Afiliaciones	1.257,00
6.01.02.01.08	Honorarios	1.820,00
6.01.02.01.09	Movilización y Mantenimiento Vehiculos	2.541,19
6.01.02.01.10	Administración Parque Delta	383,76
6.01.02.01.12	Otros Gastos	2.096,15
6.01.02.01.14	Seguros y Reaseguros	752,10
6.01.02.01.17	Teléfono Telex Internet	5.452,00
6.01.02.01.18	Útiles de Aseo y Cafetería	1.551,72
6.01.02.01.19	Servicios y Útiles de Computación	3.847,24
6.01.02.01.20	Útiles de Oficina e Imprenta	4.821,69
6.01.02.01.21	Servicios Prestados de Contabilidad.	7.242,27
6.01.02.01.22	Donaciones	732,32
6.01.02.01.25	Gasto Provisión Cuentas Incobrables	120,15
6.01.02.01.26	Gastos de Gestión	1.714,72
6.01.02.01.27	Impuestos Municipales	1.984,02
6.01.02.01.36	Isd al Gasto	52,50
6.01.03.01.02	Comisiones Bancarias por Transferencias	504,21

18 Gastos de fabricación

Un resumen de los gastos de fabricación reportados en los estados financieros al 31 de diciembre del 2018.

5.02.01.01.01	Remuneración Unificada	64.500,00
5.02.01.01.02	Horas Extras 100%	3.412,83
5.02.01.01.03	Horas extras 50%	2.198,35
5.02.01.01.05	Comisiones a Trabajadores	7.120,00
5.02.01.02.01	Aporte Patronal	9.383,66
5.02.01.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	3.474,36
5.02.01.02.03	Décimo Tercer Sueldo	6.435,98
5.02.01.02.04	Fondos de Reserva	6.433,40
5.02.01.03.01	Refrigerio Alimentación	2.088,12
5.02.01.03.02	Ropa de Trabajo	216,50
5.02.01.03.05	G.de Viajes Alojamiento	84,50
5.02.03.01.01	Manten.Vehiculos	778,06
5.02.03.01.05	Servicios de Rectificadora	3,00
5.02.03.01.08	Servicios Temple	389,89
5.02.03.02.02	Gasto Depreciación Equipos de Computación	971,96
5.02.03.02.03	Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo	21.377,61
5.02.03.02.04	Gasto Depreciación Muebles de Oficina.	0,00
5.02.03.02.05	Gasto Depreciación Vehiculos	3.240,00
5.02.03.03.03	Seguridad y Salud Ocupacional e Industrial	1.542,35
5.02.03.03.04	Arrendamientos	11.520,00
5.02.03.03.05	Att. Sociales Agasajos	1.167,27
5.02.03.03.06	Combustibles y Lubricantes para Fabricación	10,00
5.02.03.03.07	Otros Gastos de Fabricación	15.490,38
5.02.03.03.08	Embalaje	61,00
5.02.03.03.09	Fuerza Eléctrica	11.540,88
5.02.03.03.10	Parqueaderos, peajes	161,80
5.02.03.03.12	Guardiania y Seguridad	11.224,80
5.02.03.03.21	Transportes, Flete	1.077,29
5.02.03.03.23	Correos y entregas	34,90
5.02.04.01.01	Gasto Amortización Herramientas Nacionales	510,20

19 Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución siempre y cuando la participación de los socios o accionistas en el cien por ciento corresponda a personas naturales a sociedad domiciliados en Ecuador, cuando la Compañía tenga participación accionaria de personas naturales o sociedades cuya residencia sea en paraísos fiscales se deberá considerar lo siguiente:

La tarifa a considerar para las utilidades que no vayan a ser distribuidas y que serán reinvertidas corresponde a la tasa efectiva de impuesto a la renta calculada menos la disminución de 10 puntos del beneficio.

Cuando una sociedad residente en el Ecuador distribuya o entregue utilidades, dividendos o beneficios a favor de personas naturales residentes en el Ecuador, deberá efectuar una

retención en la fuente de impuesto a la renta de conformidad con lo establecido en este reglamento a la Ley de Régimen tributario Interno.

Esta disposición aplica también para las utilidades, dividendos o beneficios anticipados; así como también para los préstamos a accionistas conforme lo dispuesto en la Ley; sin perjuicio de la retención respectiva que constituye crédito tributario para la sociedad que efectúe el pago.

Sin perjuicio de la retención establecida en el párrafo anterior, cuando una sociedad distribuya dividendos u otros beneficios con cargo a utilidades a favor de sus socios o accionistas, antes de la terminación del ejercicio económica y, por tanto, antes de que se conozcan los resultados de la actividad de la sociedad, ésta deberá efectuar la retención del 25% sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de los plazos previstos en este Reglamento y constituirá a crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estos estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

UTILIDAD CONTABLE ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ -40.409,86
(-) 15% Trabajadores	\$ -
(+) Gastos No Deducibles	\$ 10.654,96
Empleados discapacitados	\$ 8.694,15
PÉRDIDA	\$ -38.449,05
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	\$ 5.914,95
(-) Crédito Tributario de anteriores años	\$ 9.923,76
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	\$ 15.838,71

A partir de año 2018 la Compañía aplicará la tasa del 25% de Impuestos a la Renta, de acuerdo a la Ley Reactivación de Economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la Gestión Financiera Publicada en el registro oficial N 150 del 29 de diciembre del 2017 y para fines de cálculo del anticipo de impuesto a la renta se establecen nuevas deducciones que regulan el cálculo efectuado hasta el 2017.

20. Precios de transferencia.

Los contribuyentes deben considerar las operaciones realizadas con partes relacionadas domiciliadas tanto en el exterior como en el Ecuador, de acuerdo a lo siguiente:

Los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (3.000.000), deberá presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de operaciones con partes relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de Estados Unidos de América. (15.000.000) deberá presentar adicionalmente al Anexo, el informe de precios de transferencia

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2017, no superaron el importe acumulado mencionado.

21. Capital social

El capital social autorizado de la compañía asciende a USD \$2000 dividido en dos mil acciones nominativas y ordinarias de un dólar cada una.

22. Reservas

Reserva legal

La ley de compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

23. Resultados acumulados

Esta cuenta está conformada por:

Resultados acumulados primera adopción NIIF.:

Corresponde a los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de los NIIF.

El saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

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 pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

24. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

25. Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros por el año que termina el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de socios sin modificaciones.