

“IMPRENTA Y ARTE GRAFICO GRAFICUS C. A.”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresadas en dólares)

1. CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA

“IMPRENTA Y ARTE GRAFICO GRAFICUS C. A.” es una compañía constituida en la ciudad de Quito, Capital de la República del Ecuador, mediante Escritura Pública celebrada el veinte y uno de Marzo del dos mil tres, ante el Notario Sexto del Cantón Quito, Doctor Héctor Vallejo Espinosa, cuyo domicilio principal será en el Distrito Metropolitano de Quito, pero podrá establecer sucursales, agencias, representaciones o correspondencias en cualquier otro lugar dentro de la República del Ecuador, mediante acuerdo de la Junta General de Accionistas y sujetándose para ello a las formalidades y trámites legales pertinentes.

El plazo de duración de la compañía será de cien años, a contarse desde la inscripción de la Escritura constitutiva en el Registro Mercantil, este plazo podrá prorrogarse, reducirse o disolverse anticipadamente cumpliéndose para ello con los requisitos legales.

El capital que los socios declaran suscribirlo íntegramente es de tres mil dólares (\$ 3.000,00); el ciento por ciento del capital suscrito se halla pagado en especie en la siguiente forma:

ACCIONISTAS		SUSCRITO	ESPECIE
CAPITAL		CAPITAL PAGADO EN	
HUMBERTO LEONIDAS CHIRIBOGA SAGBAY	2.700,00		2.700,00
DANIELA JACQUELINE CHIRIBOGA MONTEROS	300,00		300,00
SUMAN:		3.000,00	3.000,00

El catorce de Mayo del año dos mil tres se inscribe la Resolución número 03.Q.IJ. Jurídico de Compañías de 23 de Abril del 2003, bajo el número 1422 del Registro Mercantil tomo 134 ante el Doctor Raúl Gaybor Secaira Registrador Mercantil del Cantón Quito, con lo que se legaliza la constitución de la compañía “IMPRENTA Y ARTE GRAFICO GRAFICUS C. A.”

Con fecha 26 de Diciembre del 2011, se eleva a Escritura Pública en la Notaría Vigésima Séptima del Cantón Quito, a cargo del Dr. Fernando Polo Elmir, el aumento de Capital y Reforma de Estatutos de la compañía “IMPRENTA Y ARTE GRAFICO GRAFICUS C. A.”, mediante aportes en numerario de los socios de un valor de \$ 5.000,00 cada uno, con lo que el nuevo capital se establece de la siguiente manera:

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), vigentes al 31 de diciembre del 2018.

4.
4. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
- A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que a partir de la referida fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.
3.
3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMIA ECUATORIANA

“IMPRESA Y ARTE GRÁFICO GRAFICUS C. A.” tendrá por objeto social todo lo señalado en el Artículo Tercero de la Escritura de constitución de la compañía, entre otras tenemos: la provisión, promoción, contratación, fomento, organización, técnica, preparación, preparación administrativa y actividades afines de recursos gráficos, mediante personal calificado sea nacional o extranjero, que se requiera para que presten los servicios de imprenta para beneficio de otras personas naturales o jurídicas, en general a cualquier persona, ente organismo u organización que requiera de servicios de imprenta, diseño y artes gráficas; el desarrollo de todas las actividades relacionadas de una u otra forma como lo relacionado a publicidad e impresiones gráficas, diseño y campañas publicitarias en términos generales, para cuya consecución se podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes.

- 2.-
- 2.- OBJETO DE LA COMPAÑIA.-
- Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias: Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional simplificado, Declaración anual de Impuesto a la Renta, Declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.

Con fecha 29 de Febrero del 2012 se inscribe la Resolución N.SC.IJ.DJCPT.E.Q.12.000322, suscrita por el Ab. Hugo Arias Salgado, Intendente de Compañías de Quito, Subrogante, bajo el número 616 del Registro Mercantil Tomo 143 a cargo del Dr. Rubén Enrique Aguirre López.

SUMAN:			
	13.000,00	3.000,00	10.000,00
HUMBERTO LEONIDAS CHIRIBOGA SAGBAY	7.700,00	2.700,00	5.000,00
DANIELA JACQUELINE CHIRIBOGA MONTEROS	5.300,00	300,00	5.000,00
ACCIONISTAS			
CAPITAL	PAGADO	ESPECIE	NUMERARIO
CAPITAL PAGADO EN	CAPITAL PAGADO EN		

BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía con excepción de los beneficios a empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales.

Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

5.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La compañía prepara sus estados financieros en base a las siguientes políticas contables:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo.
La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.

b) Activos financieros.
Se refiere a cuentas por cobrar por deudas comerciales – clientes no relacionados y préstamos a empleados, debiendo señalarse que no causan ningún interés; las deudas de clientes por políticas de la empresa son menores a los 90 días.
La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todo los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas. Al 31 de diciembre del 2018, no se determinó por parte de la gerencia la necesidad de constituir una provisión para cuentas de dudoso cobro.

c) Inventarios.
En el caso de la empresa, se trata de valores que corresponden a la materia prima, ya que debido a la actividad económica que realiza esto es los servicios de imprenta para terceros, no mantiene producción terminada y lista para la venta.

d) Servicios y Otros pagos anticipados.
Corresponde a pagos que se realizan por adelantado por diferentes conceptos a proveedores.

e) Activos por Impuestos corrientes.
Se registran todos los valores que por efectos de impuestos y retenciones la empresa tiene a su favor.

f) Propiedades, planta y equipo.

Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. La compañía en aplicación de las Norma 16 de las NIFF y por aprobación de la Junta General de accionistas, mantiene igual sistema de contabilización al costo histórico y depreciación.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5 %
Equipos de Oficina	10 %
Maquinaria y Equipo	10 %
Vehículos	20 %
Muebles y enseres	10 %
Equipo de computación	33 %

(g) Pasivos Financieros.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2018 los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales por la adquisición de materias primas, otras cuentas por pagar, sea a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras y Otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

La empresa mantiene obligaciones con instituciones financieras a plazos mayores de un año, estas son Banco Produbanco y Banco Guayaquil.

(h)

Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se reconocen y miden en su valor neto, por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta las condiciones de aceptación y pago definidas con los clientes; los ingresos de la empresa provienen de las ventas locales por servicios de impresión que realiza la empresa en sus instalaciones.

(i)

Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.

(j)

Participación a trabajadores en las utilidades del ejercicio.

Esta participación se calcula por aplicación del 15% sobre la utilidad contable, al no existir utilidades en el ejercicio fiscal, no se aplica este procedimiento.

(k)

Impuesto a la renta.

La tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de este importe, es la vigente a la fecha de cierre del ejercicio impositivo, en el caso presente el 22% por ser una microempresa. Art. 37 innumerado Ley de Régimen Tributario Interno R.O Suplemento 463 del 21 de Agosto 2018.

Instrumentos Financieros.

Gestión de riesgos financieros: Dentro de las operaciones normales del negocio y sus actividades de financiamiento, la empresa está expuesta a riesgos de diferente naturaleza financiera, los que pueden afectar en más o menos al movimiento económico de los flujos de efectivo, activos y pasivos, que luego se reflejan en los resultados del ejercicio.

La empresa estudia estos riesgos considerando la información disponible tanto en la parte contable como en la financiera, con el objeto de analizar su implicación en el movimiento económico global y así tomar las medidas más prudente y adecuadas a una situación presentada.

Entre los riesgos que puede contraer la empresa tenemos a los siguientes:

Riesgo de crédito. Inherente a todas las empresas en el desarrollo de sus actividades económicas y se refiere al riesgo eventual que alguna de las partes no cumpla con las obligaciones pactadas lo que puede ocasionar pérdidas financieras. En el caso de la empresa se han tomado las precauciones necesarias y sus transacciones comerciales las realiza con clientes conocidos que durante varios años han cumplido con sus obligaciones.

Riesgo en tasas de interés. La empresa maneja sus operaciones crediticias a tasas bancarias de interés fijo, lo que le permite establecer los recursos necesarios para sus cumplimiento y en tiempos previamente estipulados.

Riesgo de liquidez. La empresa a través de sus directivos y ejecutivos, mantiene esta responsabilidad, para así manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, verificando continuamente los flujos de efectivo necesarios y que se cumplan con los perfiles de vencimiento tanto en los activos como en pasivos financieros.

Entre los principales indicadores económico-financieros tenemos:

Utilidad bruta sobre ventas	25.96 %
Utilidad bruta sobre costos	35.03 %
Deudas financieras/activos totales	26.98 %

"IMPRESA Y ARTE GRAFICO GRAFICUS C. A."
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2017-2018
(Expresado en dólares)

ACTIVO	NOTAS	2017	2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	2.256,38	1.723,46
ACTIVOS FINANCIEROS	7	88.340,41	92.840,06
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8	108.850,00	119.383,18
INVENTARIOS	9	43.440,16	98.502,18
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	157.732,76	153.266,45
ACTIVO CORRIENTE		400.619,71	465.715,33
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	11	466.546,29	364.386,49
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	12	0,00	1.255,81
ACTIVO NO CORRIENTE		466.546,29	365.642,30
SUMA EL ACTIVO DEL EJERCICIO		867.166,00	831.357,63

Ver notas a los Estados Financieros

Sr. Humberto Zumbado S.
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Gustavo Tixi
CONTADOR GENERAL

"IMPRESA Y ARTE GRAFICO GRAFICUS C. A."
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2017-2018
(Expresado en dólares)

PASIVO		NOTAS	2017	2018
Cuentas y Documentos por pagar	13		59.119,42	78.861,29
Otras cuentas por pagar	14		17.439,39	17.439,39
Otras obligaciones corrientes	15		17.890,24	27.728,53
Cuentas por pagar diversas	16		98.910,94	74.952,66
Otros pasivos corrientes	17		24.034,77	22.239,15
Total pasivo corriente			217.394,76	221.221,02
Obligaciones con instituciones financieras	18		259.012,58	43.749,17
Préstamos de accionistas L.P	19		182.329,65	362.329,65
Dividendos por pagar	20		110.514,10	110.514,10
Provisiones por beneficios a empleados	21		56.347,53	60.582,66
Total pasivos no corrientes			608.203,86	577.175,58
Suma el pasivo del ejercicio		22	825.598,62	798.396,60
Capital suscrito asignado o pagado			13.000,00	13.000,00
Reserva legal			1.500,00	1.500,00
Adopción NIIFs 1 vez			-8.883,95	-8.883,95
Resultados acumulados			65.393,76	34.856,31
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas			1.095,02	1.643,79
Resultados del ejercicio			-30.537,45	-9.155,12
Suma el patrimonio			41.567,38	32.961,03
Suma el pasivo y el patrimonio			867.166,00	831.357,63

Ver notas a los Estados Financieros
 Sr. Humberto Chimboga S.
 REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Gustavo Rixi
 CONTADOR GENERAL

"IMPRESA Y ARTE GRAFICO GRAFICUS C. A."
RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017-2018
(Expresado en dólares)

INGRESOS		2017	2018
Ingresos Operacionales	Jubilación patronal y desahucio	613.287,96	525.322,66
	Ingresos no operacionales	2.214,19	0,00
	SUMAN LOS INGRESOS	615.502,15	525.761,01
COSTO DE VENTAS		499.129,57	389.364,27
Materia Prima	Remuneración personal	148.737,76	130.928,54
	Servicios de Terceros	60.718,66	39.935,33
	Otros costos de fabricación	151.684,46	109.963,01
	GANANCIA BRUTA	116.372,58	136.396,74
	GASTOS	144.180,07	140.457,19
Gastos de administración	87.142,46	73.890,94	28.331,47
	Gastos de venta	23.824,85	13.097,55
	Gastos financieros	14.119,25	19.093,51
	Otros Gastos	-27.807,49	-4.060,45
	PÉRDIDA OPERACIONAL	-2.729,96	-6.350,48
IMPUESTO A LA RENTA		-2.729,96	-6.350,48
IMPUESTO DIFERIDO		1.255,81	-9.155,12
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA		-30.537,45	-9.155,12
RESULTADO INTEGRAL		-30.537,45	-9.155,12

Ver notas a los Estados Financieros

REPRESENTANTE LEGAL
 Sr. Humberto Chiriboga S.

CONTADOR GENERAL
 Ing. Gustavo Tixi

"IMPRENTA Y ARTE GRAFICO GRAFICUS C. A."

**ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2017-2018
(Expresado en dólares)**

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	ADOPCIÓN NIIFS 1 VEZ	GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo 1 de Enero 2017	13.000,00	1.500,00	128.076,08	-8.883,95		-64.232,04	69.460,09
Traslado de cuenta			-64.232,04			64.232,04	0,00
Ajustes			1.549,72		1.095,02	-30.537,45	2.644,74
Resultado del ejercicio actual						-30.537,45	-30.537,45
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	13.000,00	1.500,00	65.393,76	-8.883,95	1.095,02	-30.537,45	41.567,38
Traslado de cuenta			-30.537,45			30.537,45	0,00
Ajustes					548,77	-9.155,12	548,77
Resultado del ejercicio actual						-9.155,12	-9.155,12
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	13.000,00	1.500,00	34.856,31	-8.883,95	1.643,79	-9.155,12	32.961,03

Sr. Humberto Chiriboga S.
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Gustavo Tixi
CONTADOR GENERAL

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018
(Expresado en dólares)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		2017	2018
Ajustes que concilian la utilidad neta con el efectivo neto			
provisión por actividades de operación			
Utilidad (Pérdida) antes del 15% trabajadores e impuesto a la renta			
Depreciación de Mobiliario y Equipo	102,159,80	102,159,80	-4,060,45
Ajustes 25% impuesto diferido provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	-1255,81		
Ajuste por baja de activos fijos			
Suma ajustes por partidas distintas al efectivo	102,159,80	100,903,99	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACION			
Cuentas por Cobrar clientes	-26,858,69	-4,499,65	
Otras Cuentas por Cobrar	3,588,68	0,00	
Anticipo de proveedores	-1,500,00	-10,533,18	
Inventarios	-15,000,00	-55,062,02	
Otros activos	6,466,07	4,466,31	
Cuentas por Pagar comerciales	30,135,62	19,741,87	
Otras Cuentas por Pagar	-2,059,23	-1,048,97	
Prestaciones y Beneficios Sociales	-535,13	10,887,26	
Anticipos de clientes	-102,73	-1,795,62	
Otros pasivos	-154,876,83	-23,958,28	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION	-86,389,93	35,041,26	
Adiciones en Propiedad Planta y Equipo (Neto)			
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-3,480,67	0,00	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Financiación por préstamos a largo plazo			
Pago de préstamos	-193,990,68	-45,263,41	
Otras entradas (salidas) de efectivo	-13,891,42	-310,77	
EFFECTIVO NETO PROVISITO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	84,961,65	-35,574,18	
Incremento Neto de Efectivo	-4,908,95	-532,92	
Efectivo al Inicio del Ejercicio	7,165,33	2,256,38	
EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	2,256,38	1,723,46	
REPRESENTANTE LEGAL			
Sr. Humberto Chimboga S.			
CONTADOR GENERAL			
Ing. Gustavo Tixi			

NOTA 6.- Efectivo y equivalentes al efectivo

En las cuentas que conforman este grupo que representan disponibilidad inmediata, la empresa a debitado y acreditado valores de acuerdo con los requerimientos necesarios, con el objeto de contar siempre con recursos inmediatos, los saldos finales son los siguientes:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		2017	2018
CAJA			
	0,00	99,43	99,43
CAJA chica			
	0,00	99,43	99,43
BANCOS			
	2.256,38	1.624,03	2.256,38
Banco Pichincha	21,01	21,01	21,01
Banco de la Producción-Produbanco	1.819,35	271,99	1.819,35
Banco Internacional	416,02	1.331,03	416,02
SUMA EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		2.256,38	1.723,46

NOTA 7.- Activos financieros

Este rubro de activos de la empresa lo conforman los clientes de la empresa, los mismos que no mantienen relación con la misma excepto por razones de negocios, la documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, correspondiendo sus saldos y conceptos al 31 de diciembre los siguientes:

ACTIVOS FINANCIEROS		2017	2018
Cuentas por cobrar clientes no relacionados		88.340,41	92.840,06
SUMA ACTIVOS FINANCIEROS		88.340,41	92.840,06

NOTA 8.- Servicios y otros pagos anticipados

Esta cuenta se refiere a los valores que la empresa da como anticipos a los proveedores de materia prima necesaria para cumplir en forma eficiente la posterior entrega de los trabajos ordenados por sus clientes, los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		2017	2018
Anticipos Proveedores varios		108.850,00	98.439,82
Alicia Montero		20.943,36	20.943,36
SUMA SERVICIOS Y OTROS PAGOS		108.850,00	119.383,18

NOTA 9.- Inventarios

Estas cuentas registran los movimientos de materia prima propios para el desarrollo de sus actividades, esto es el diseño e impresión de lo dispuesto por cada uno de sus clientes; se debe señalar que la empresa mantiene procedimientos de control de inventarios en el transcurso del ejercicio económico, con el objeto de verificar periódicamente la concordancia entre los registros contables con la presencia física, los saldos y conceptos al 31 de diciembre corresponden a los siguientes.

INVENTARIOS			
		2017	2018
Materia prima		43,440,16	98,502,18
SUMA INVENTARIOS		43,440,16	98,502,18

NOTA 10.- Activos por impuestos corrientes

Estas cuentas se refieren a los impuestos que la empresa mantiene a su favor por diferentes conceptos por la conciliación tributaria del ejercicio, sus saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		2017	2018
Retenciones de IVA recibidas		146,791,70	141,737,58
Saldo retenciones ejercicios anteriores			10,941,06
Retenciones año actual		5,902,78	587,81
Retenciones años anteriores		5,038,28	0,00
SUMA ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		157,732,76	153,266,45

NOTA 11.- Propiedades, planta y equipos

El movimiento que registra la empresa en el ejercicio fiscal auditado se demuestra con los saldos y conceptos al 31 de diciembre.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		2017	2018
Muebles y Enseres		5,258,60	5,258,60
Maquinaria y Equipo		940,580,89	935,767,03
Equipo de Computo y Software		31,093,83	31,093,83
Vehículos, Equipos de trabajo		85,317,79	85,317,79
Muebles y equipos de oficina		0,00	4,813,86
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQ.		-595,704,82	-697,864,62
SUMA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		466,546,29	364,386,49

El saldo al 31 de diciembre de esta cuenta corresponde a obligaciones a corto plazo con proveedores de suministros.

NOTA 14.- Otras Cuentas por Pagar

SUMA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
Proveedores locales no relacionados	58,084,93
Echeverría Clemencia	43,34
Oxigenio Communication	991,15
	78,861,29
POR PAGAR PROVEEDORES	
2017	2018

Los valores por pagar que se encuentran acreditados en este grupo de cuentas son obligaciones de corto plazo, la documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, los siguientes saldos se hallan registrados al final de cada ejercicio económico:

NOTA 13.- Cuentas y documentos por pagar

SUMA ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
Por diferencias temporarias	1,255,81
	1,255,81
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
2017	2018

En el presente ejercicio y por aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la empresa registra como un gasto no deducible las provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales, lo que origina un impuesto a la renta diferido como activo de la empresa.

NOTA 12.- Activos por impuestos diferidos

MOVIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS 2017-2018	
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	
Costo Histórico al 01.01.2017-2018	1,062,251,11
Movimientos en el ejercicio 2017-2018	
Muebles y Enseres	5,258,60
Maquinaria y Equipo	940,580,89
Equipo de Computo y Software	31,093,83
Vehículos, Equipos de trabajo	85,317,79
Muebles y equipos de oficina	0,00
Costo Histórico al 31.12.2017-2018	1,062,251,11
Depreciación Acumulada al 31.12.2017-2018	-595,704,82
ACTIVO FIJO NETO AL 31.12.2017-2018	466,546,29
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	364,386,49
	364,386,49

Estas obligaciones tanto de índole laboral como lo que corresponde a las retenciones en la fuente realizadas por la empresa se cancelan en el ejercicio económico siguiente.

NOTA 15.- Otras Obligaciones corrientes

Cuentas por pagar		2017		2018	
Cuentas por pagar Proveedores					
Rotómetros		16.017,85		16.017,85	
Prims-Laboratorios		1.421,54		1.421,54	
SUMA OTRAS CUENTAS POR PAGAR		17.439,39		17.439,39	

Otras Obligaciones corrientes		2017		2018	
Obligaciones fiscales		823,75		358,86	
Obligaciones con el IESS		3.809,44		3.225,36	
Sueldos y beneficios sociales		13.257,05		24.144,31	
SUMA OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		17.890,24		27.728,53	

NOTA 16.- Cuentas por pagar diversas

El saldo de esta cuenta corresponde al valor que por concepto de préstamos que han realizado los socios de la empresa desde ejercicios económicos anteriores, se han venido cancelando en la medida de las disponibilidades monetarias, siendo sus saldos los siguientes.

Cuentas por pagar diversas		2017		2018	
Cuentas por pagar socios		98.910,94		74.952,66	
SUMA CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		98.910,94		74.952,66	

NOTA 17.- Otros Pasivos corrientes

Los saldos de esta cuenta se refieren a valores que determinados clientes entregan a la empresa para la realización de varios trabajos, y se cierran a la entrega de los mismos.

Otros Pasivos corrientes		2017		2018	
Anticipos de clientes		24.034,77		22.239,15	
SUMA OTROS PASIVOS CORRIENTES		24.034,77		22.239,15	

NOTA 18.- Obligaciones con instituciones financieras

Se refieren a créditos a largo plazo obtenidos en el sistema bancario local, cuya documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, correspondiendo el saldo al 31 de diciembre al siguiente:

En aplicación a las Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF'S para PYMES), en estas cuentas se han registrado los valores que se provisionan por concepto de jubilación patronal, desahucio y Finiquitos por Pagar. Los saldos son los determinados en los cálculos actuariales realizados por la empresa contratada para el efecto Actuaría Consultores Cía. Ltda., la misma que se halla registrada y autorizada para estos estudios por parte de la Superintendencia de Compañías.

NOTA 21.- Provisión por beneficios a empleados

DIVIDENDOS POR PAGAR		SUMA DIVIDENDOS POR PAGAR	
		Humberto Chiriboga	
		Daniela Chiriboga	
2017	2018	99.462,69	110.514,10
		11.051,41	110.514,10

Los valores registrados en esta cuenta no han tenido ningún movimiento debido a que no se han realizado cancelaciones ni incrementos.

NOTA 20.- Dividendos por pagar

PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS L.P.		SUMA PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS L.P.	
		Humberto Chiriboga	
2017	2018	182.329,65	182.329,65
		362.329,65	362.329,65

Para solventar problemas de liquidez en la empresa, el socio Sr. Humberto Chiriboga, se ha visto precisado a realizar préstamos de orden personal, evitando con esto el pago de intereses a la empresa al sector financiero, ya que su crédito no devenga ningún cargo.

NOTA 19.- Préstamos de Accionistas L. P.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		SUMA OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
		Préstamo Produbanco	
		Produbanco	
		Banco Guayaquil	
2017	2018	79.012,58	43.749,17
		180.000,00	259.012,58
		0,00	43.749,17
		10.000,00	43.749,17

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		SUMA PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
2017	2018	2017	2018
Jubilación patronal	38,361,06	39,755,87	
Desahucio	11,774,75	10,842,45	
Finiquitos por pagar	6,211,72	9,984,34	
		56,347,53	60,582,66

Las hipótesis actuariales utilizadas para los ejercicios 2017 y 2018 son las siguientes:

2017	2018
Tasa de descuento	5.44%
Tasa esperada de incremento salarial	1.64%
Tasa de mortalidad e invalidez	3.91%
	TM IESS 2002
	TM IESS 2002

NOTA 22.- PATRIMONIO. -

El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2018 asciende a trece mil dólares de los estados Unidos de Norteamérica, conformado por las aportaciones del señor Humberto Leonidas Chiriboga Sagbay siete mil setecientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$ 7,700,00) y Sra. Daniela Jacqueline Chiriboga Monteros cinco mil trescientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$ 5,300,00)

Reserva Legal.- De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 5% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizada como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en el 50% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados.- En este rubro se incluyen las cuentas por utilidades o pérdidas obtenidas por la empresa en ejercicios económicos anteriores.

Adopción NIIFs 1 vez.- Se origina en los ajustes realizados en ejercicios económicos anteriores.

Otros Resultados Integrales.- Su origen es la actualización en los valores que por concepto de estudios actuariales se realiza cada año.

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de diciembre.

Los siguientes son los valores y conceptos que intervienen en el resultado final del ejercicio:

NOTA 23.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.-

PATRIMONIO			
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO			
Capital suscrito o asignado			
RESERVAS			
Reserva Legal			
ADOPCIÓN NIIFS 1 VEZ			
Adopción NIIFS 1 vez			
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Otros resultados integrales			
RESULTADOS ACUMULADOS			
Ganancias acumuladas			
Pérdidas 2016			
Pérdidas 2017			
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Ganancia (Pérdida) neta del período			
PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE			
2018	2017	2018	2017
13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
-8.883,95	-8.883,95	-8.883,95	-8.883,95
-8.883,95	-8.883,95	-8.883,95	-8.883,95
1.643,79	1.095,02	1.643,79	1.095,02
1.095,02	1.095,02	1.095,02	1.095,02
65.393,76	128.076,08	62.682,32	0,00
34.856,31	128.076,08	-62.682,32	-30.537,45
128.076,08	128.076,08	-62.682,32	-30.537,45
62.682,32	0,00	-30.537,45	-9.155,12
-30.537,45	-30.537,45	-9.155,12	-9.155,12
-9.155,12	-30.537,45	-9.155,12	-30.537,45
-30.537,45	-30.537,45	-30.537,45	-30.537,45
41.567,38	32.961,03	41.567,38	32.961,03

INGRESOS			
Ingresos Operacionales			
Subsidio patronal y desahucio			
Ingresos no operacionales			
SUMAN LOS INGRESOS			
COSTO DE VENTAS			
Materia Prima			
Remuneración personal			
Servicios de Terceros			
Otros costos de fabricación			
GANANCIA BRUTA			
GASTOS			
Gastos de administración			
Gastos de venta			
Gastos financieros			
Otros Gastos			
2018	2017	2018	2017
525.322,66	613.287,96	525.322,66	613.287,96
0,00	2.214,19	0,00	2.214,19
438,35	615.502,15	438,35	615.502,15
525.761,01	615.502,15	525.761,01	615.502,15
389.364,27	499.129,57	389.364,27	499.129,57
130.928,54	148.737,76	130.928,54	148.737,76
108.537,39	137.988,69	108.537,39	137.988,69
39.935,33	60.718,66	39.935,33	60.718,66
109.963,01	151.684,46	109.963,01	151.684,46
116.372,58	116.372,58	116.372,58	116.372,58
140.457,19	144.180,07	140.457,19	144.180,07
73.890,94	87.142,46	73.890,94	87.142,46
28.331,47	23.824,85	28.331,47	23.824,85
13.097,55	14.119,25	13.097,55	14.119,25
25.137,23	19.093,51	25.137,23	19.093,51

REPRESENTANTE LEGAL
Sr. Humberto Chiriboga S.

CONTADOR GENERAL
Ing. Gustavo Tixi

Al 31 de diciembre de 2018 y a la fecha de informe de los auditores independientes no se produjeron cambios que afecten los rubros de Activos, Pasivos y Patrimonio de los accionistas.

NOTA 25.- EVENTOS SUBSECUENTES.

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

NOTA 24.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

	2017	2018
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-27.807,49	-4.060,45
(-) Participación a Trabajadores	0,00	0,00
(+) Gastos no Deducibles	32.493,63	27.903,06
(+) Provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	4.686,14	28.865,84
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	1.030,95	6.350,48
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	6.824,90	-5.851,06
(-) Anticipo determinado a ejercicio fiscal anterior	0,00	499,42
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	2.729,96	5.851,06
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-8.632,74	-6.938,29
(-) Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio	-5.038,28	-10.941,06
(-) Crédito Tributario años anteriores	-10.941,06	-11.528,87
(-) Crédito Tributario generado por impuesto a la Salida de Divisas	-10.941,06	-11.528,87
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (SALDO A FAVOR)	-10.941,06	-11.528,87

La compañía ha preparado la respectiva Conciliación Tributaria que se presentará en la Declaración de Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio 2018.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 22% por tratarse de una microempresa para el 2018 sobre la base gravable.

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar del 15% de la utilidad contable del ejercicio, lo que no se ha realizado por existir pérdidas en el presente ejercicio económico.

RENTA.-

NOTA 23.- PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA

PÉRDIDA OPERACIONAL	-27.807,49	-4.060,45
IMPUESTO A LA RENTA	-2.729,96	-6.350,48
IMPUESTO DIFERIDO	1.255,81	
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA	-30.537,45	-9.155,12
RESULTADO INTEGRAL	-30.537,45	-9.155,12