

HIELOS DEL PACIFICO S.A. HIEPAC

Estados financieros
Al 31 de diciembre de 2019
Con el Informe de los Auditores Externos

CONTENIDO:

Página	
3 - 5	Opinión
6	Estados de situación financiera
7	Estados de resultados integral
8	Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas
9 - 10	Estados de flujos de efectivo
11 - 24	Notas a los estados financieros

Abreviaturas

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas:
HIELOS DEL PACIFICO S.A. HIEPAC

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la **HIELOS DEL PACIFICO S.A. HIEPAC**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera **HIELOS DEL PACIFICO S.A. HIEPAC**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2. Fundamento de la opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAS). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Énfasis

3.1. Pandemia Covid-19

Queremos llamar la atención sobre las Notas 3 numeral 11 y Nota 18 “**EVENTOS SUBSECUENTES**” de los estados financieros, en referencia con la incertidumbre relacionada con los efectos de las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional del Ecuador a partir del 13 de marzo de 2020 para contener la propagación del Covid-19 en el país. Nuestra opinión no contiene salvedades en relación con esta situación; sin embargo, no nos es posible aún establecer con objetividad los efectos y las consecuencias en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y las operaciones futuras.

4. Otros Informes

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, e informe de Comisario dicha otra información incluye los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de esta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

5. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la Compañía es la responsable de la supervisión del proceso y control de información financiera.

6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada. Con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento.

- Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

7. Informe de cumplimiento tributario ICT

En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de la Empresa **HIELOS DEL PACIFICO S.A. HIEPAC**, al 31 de diciembre de 2019, este informe requerido por disposiciones legales se emitirá por separado.

Auditory & Accounts S.A.

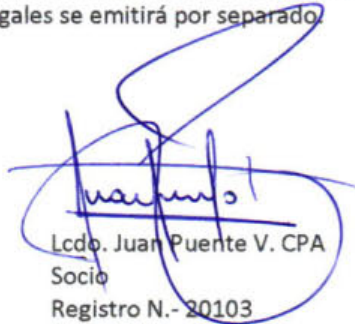
Auditory & Accounts S.A.

RCCP 17 - 006

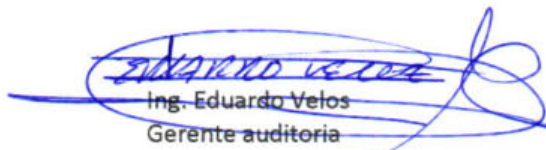
RNAE 0677

Quito – Ecuador

Julio 01, 2020



Lcdo. Juan Puente V. CPA
Socio
Registro N.- 20103



Ing. Eduardo Velos
Gerente auditoría

		Nota		2019		2018		Diciembre 31,	
ACTIVO									
ACTIVO CORRIENTE									
Efectivo y equivalentes al efectivo		4		2.140,41		4.490,99			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		5		36.177,49		39.214,79			
Cuentas por cobrar relacionadas		6		24.459,70		0,00			
Inventarios		7		18.852,17		19.925,99			
Activos por impuestos corrientes y otros pagos anticipados		8		145.428,38		162.105,14			
SUMA EL ACTIVO CORRIENTE				227.058,15		225.736,91			
ACTIVO NO CORRIENTE									
Propiedad, planta y equipo		9		649.328,29		660.151,19			
Activos por impuestos diferidos				3.586,95		3.586,95			
SUMA EL ACTIVO NO CORRIENTE				652.915,24		663.738,14			
TOTAL DEL ACTIVO				879.973,39		889.475,05			
PASIVO									
PASIVO CORRIENTE									
Cuentas por pagar comerciales		10		24.077,03		69.105,72			
Prestamos de terceros		11		0,00		21.706,56			
Obligaciones con empleados e impuestos corrientes		12		76.039,25		69.602,62			
Cuentas por pagar accionistas		13		89.258,54		72.291,98			
SUMA EL PASIVO CORRIENTE				189.374,82		232.706,88			
PASIVO NO CORRIENTE									
Cuentas por pagar a terceros a largo plazo		11		16.379,73		16.379,73			
Provisión para jubilación patronal y deshaucio		14		15.980,83		14.347,99			
SUMA EL PASIVO NO CORRIENTE				32.360,56		30.727,72			
TOTAL DEL PASIVO				221.735,38		263.434,60			
PATRIMONIO NETO									
Capital social		15		461.800,00		461.800,00			
Reserva legal		16		55.242,82		43.054,19			
Resultado integral del ejercicio				141.195,19		121.186,26			
SUMA EL PATRIMONIO NETO				658.238,01		626.040,45			
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO				879.973,39		889.475,05			

Ing. Jorge Aveiga Luque
GERENTE GENERAL

Lcda. Patricia Muñoz
CONTADORA

HIELOS DEL PACIFICO S.A. HIEPAC**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	<u>Nota</u>	<u>Al 31 de diciembre de,</u>	
		<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas		906.742,79	823.056,37
COSTO DE VENTA		<u>-617.665,34</u>	<u>-578.283,84</u>
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA EN VENTAS		289.077,45	244.772,53
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de administración y ventas		<u>88.209,47</u>	<u>80.915,58</u>
		<u>-88.209,47</u>	<u>-80.915,58</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		200.867,98	163.856,95
OTROS INGRESOS		5.243,55	14.357,29
OTROS EGRESOS		<u>-694,46</u>	<u>0,00</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		205.417,07	178.214,24
PROVISIONES FINALES			
Participación de empleados y trabajadores	17	30.812,56	26.732,14
Impuesto a la renta	17	<u>33.409,32</u>	<u>31.880,55</u>
		-64.221,88	-58.612,69
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		<u>0,00</u>	<u>1.584,71</u>
<u>TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</u>		<u>141.195,19</u>	<u>121.186,26</u>

Ing. Jorge Aveiga Luque
GERENTE GENERAL

Lcda. Patricia Muñoz
CONTADORA

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

HIELOS DEL PACIFICO S.A. HIEPAC**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reservas Legal</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Resultado del Ejercicio</u>	<u>Total del Patrimonio</u>
Diciembre 31, 2017	461.800,00	36.218,18	-0,00	68.360,10	566.378,28
Transferencias			68.360,10	-68.360,10	0,00
Apropiación de reserva legal		6.836,01	-6.836,01		0,00
Dividendos			-61.524,09		-61.524,09
Activo por Impuesto Diferido					0,00
Resultado del ejercicio 2018				121.186,26	121.186,26
Diciembre 31, 2018	461.800,00	43.054,19	0,00	121.186,26	626.040,45
Transferencias			121.186,26	-121.186,26	0,00
Apropiación de reserva legal		12.188,63	-12.188,63		0,00
Distribución de dividendos			-108.997,63		-108.997,63
Resultado del ejercicio 2019				141.195,19	141.195,19
Diciembre 31, 2019	461.800,00	55.242,82	0,00	141.195,19	658.238,01

Ing. Jorge Aveiga Luque
GERENTE GENERALLcda. Patricia Muñoz
CONTADORA**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

HIELOS DEL PACIFICO S.A. HIEPAC

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31,	
	2.019	2.018
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	908.110,55	67.314,64
Efectivo recibido por actividades de operación	33.163,11	107.196,70
Efectivo pagado a proveedores	-99.238,61	354,81
Pagos a y por cuenta de los empleados	-110.141,40	-20.261,72
Pago por primas y prestaciones	0,00	-3.033,55
Otros pagos por actividades de operación	-662.914,28	0,00
Intereses pagados	-689,94	-95,61
Impuesto a las ganancias pagado	0,00	-17.643,66
Otras entradas (salidas) de Efectivo	17.716,43	44.655,52
Efectivo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	86.005,86	178.487,13
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de Activos fijos	-89.957,66	-100.742,61
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	1.601,22	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	-2.580,55
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	-88.356,44	-103.323,16
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos a largo plazo	0,00	-70.772,98
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	0,00	-70.772,98
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-2.350,58	4.390,99
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	4.490,99	100,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	2.140,41	4.490,99

Ing. Jorge Aveiga Luque
GERENTE GENERAL

Lcda. Patricia Muñoz
CONTADORA

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

HIELOS DEL PACIFICO S.A. HIEPAC**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO (CONTINUACIÓN)
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31,	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio	141.195,19	121.186,26
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Depreciaciones y amortizaciones	109.418,76	101.561,97
Ajustes por gastos por deterioro	863,17	0,00
Ajustes por gastos en provisiones	1.632,84	2.413,62
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	33.409,32	31.880,55
Ajustes por gasto por participación trabajadores	30.812,56	26.732,14
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0,00	2.580,55
Cambios en activos y pasivos operativos		
Aumento (disminución) de cuentas por cobrar	1.367,76	-17.801,20
Aumento (disminución) de otras cuentas por cobrar	-24.459,20	20.701,98
Aumento (disminución) de inventarios	210,65	4.743,57
Aumento (disminución) con proveedores	-158.766,32	-152.862,63
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	-31.880,55	0,00
Aumento (disminución) de otros activos	6.813,27	-22.661,62
Aumento (disminución) en beneficios empleados	-26.499,77	25.988,55
Aumento (disminución) en otros pasivos	1.888,18	34.023,39
EFFECTIVO NETO PROVISTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>86.005,86</u>	<u>178.487,13</u>

Ing. Jorge Aveiga Luque
GERENTE GENERALLcda. Patricia Muñoz
CONTADORA**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

HIELOS DEL PACIFICO S.A. HIEPAC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresadas en dólares americanos)

1. INFORMACION GENERAL

HIELOS DEL PACIFICO S.A. HIEPAC, es una sociedad anónima que se constituyó en la ciudad de Portoviejo, capital de la provincia de Manabí mediante escritura pública celebrada el 29 de febrero del 2008 bajo el amparo de las leyes ecuatorianas, el plazo de duración de la compañía es de cincuenta años.

El principal objeto social de la Compañía el servicio de refrigeración, enfriamiento y congelamiento para conservar los bienes alimenticios en estado natural y en general todos los productos perecibles que se exporta.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros bajo NIIF para PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, aunque modificado por la revalorización del terreno.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2019 y 2018.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación	Fecha de modificación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	jul-09	may-15
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 4	Estado de Situación Financiera	jul-09	may-15
Sección 5	Estado de Resultado Integral	jul-09	may-15
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	jul-09	may-15
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados	jul-09	may-15
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables	jul-09	may-15
Sección 11 y 12	Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los instrumentos financieros	jul-09	may-15
Sección 13	Inventarios	jul-09	may-15
Sección 14	Inversiones en Asociadas	jul-09	may-15
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos	jul-09	may-15
Sección 16	Propiedades de Inversión	jul-09	may-15
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	jul-09	may-15
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 20	Arrendamientos	jul-09	may-15
Sección 21	Provisiones y Contingencias	jul-09	may-15
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	jul-09	may-15
Sección 24	Subvenciones del Gobierno	jul-09	may-15
Sección 25	Costos por Préstamos	jul-09	may-15
Sección 26	Pagos basados en Acciones	jul-09	may-15
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	jul-09	may-15
Sección 28	Beneficios a los Empleados	jul-09	may-15
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	jul-09	may-15
Sección 30	Conversión de moneda extranjera	jul-09	may-15
Sección 31	Hiperinflación	jul-09	may-15
Sección 32	Hechos Ocurren después del período sobre el que se informa	jul-09	may-15
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	jul-09	may-15
Sección 34	Actividades Especializadas	jul-09	may-15
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	jul-09	may-15

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.3. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3.1 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos fijos, excepto el criterio de revalúo para el terreno.

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

2.3.2 Período Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019; y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2019.

2.4 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 vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019 y 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2 Activos Financieros

Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento:

a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que, desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

b) Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que, en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta.

c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales por cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes y servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. En el caso de la compañía no aplica esta provisión ya que siempre se recupera dentro del mes de facturación.

3.3 Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizarán como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

<u>CONCEPTO</u>	<u>VIDA UTIL</u>
Edificaciones	20 años
Instalaciones	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Muebles y enseres de oficina	10 años
Adecuaciones	10 años
Equipo de computación y software	3 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.4 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad, a la fecha de emisión de estos estados financieros no existe una provisión de cuentas incobrables, debido a que no existen saldos pendientes de cobro.

3.5 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.6 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2019 y 2018, el impuesto a la renta corriente en el caso de que se cause se aplicará el 25% sobre las utilidades gravables. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios o partícipes establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición cuya participación sea igual o superior al 50% del capital social.

La compañía **HIELOS DEL PACÍFICO S.A.**, al actuar como agente de retención de impuestos tanto en la fuente como del IVA, cada mes realiza la declaración y pago de estos.

3.7 Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

3.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de estos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.9 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.10 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.11 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Sin embargo, al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros se han elaborado bajo hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas. Aunque la entidad espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible debido a la evaluación y los planes para recuperarse por parte de la gerencia; y considera que no hay riesgo de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, la evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se la ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa.

3.12 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades de Operación:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

3.13 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

3.14 Utilidad neta por participación

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

3.15 Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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:

	Diciembre 31,	
	2.019	2.018
Caja chica administración	100,00	100,00
Banco Pichincha	1.040,41	4.390,99
BanEcuador (A)	<u>1.000,00</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>2.140,41</u>	<u>4.490,99</u>

- (A) En la junta general ordinaria de **Hielos del Pacífico S.A.**, con fecha 30 de septiembre de 2019 se aprueba la apertura de una cuenta corriente en BanEcuador para solicitar un crédito que cubra la importación de una maquina condensadora y una fábrica de hielo, así como también su respectivo montaje.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2.019	2.018
Clientes locales	37.444,99	38.812,75
Anticipos a empleados	0,00	0,50
Otras cuentas por cobrar empleados (A)	<u>1.897,52</u>	<u>1.897,52</u>
Subtotal	39.342,51	40.710,77
(-) Provisión para cuentas incobrables (B)	<u>-3.165,02</u>	<u>-1.495,98</u>
Total	<u>36.177,49</u>	<u>39.214,79</u>

- (A) El saldo al 31 de diciembre de 2019 corresponde a la obligación del Sr. Francisco Bravo para con **Hielos del Pacífico S.A.**, de no poderse cobrar ese valor por la vía legal, se procedera a castigar contral la provisión existente.

- (B) El movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el año 2019 es como sigue

	Valor US\$
Diciembre 31, 2018	-1.495,98
Provisión 2019	<u>-1.669,04</u>
Diciembre 31, 2019	<u>-3.165,02</u>

6. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2.019	2.018
EDPACIF S.A.	1.912,20	0,00
Ing. Jorge Aveiga (A)	<u>22.547,50</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>24.459,70</u>	<u>0,00</u>

- (A) Del saldo final al 31 de diciembre de 2019, USD \$ 21.000,00 corresponde al anticipo de dividendos y la diferencia a la retención de impuesto a la renta aplicada a dicho anticipo.

7. INVENTARIOS

El saldo de inventarios al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está constituido por insumos, suministros, combustible y lubricantes, y repuestos. El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Insumos	2.200,69	3.214,40
Suministros	232,19	107,19
Combustible y lubricante	3.130,71	2.847,74
Repuestos	17.148,71	16.753,62
Subtotal	22.712,30	22.922,95
(-) Provisión inventario por obsolescencia	-3.860,13	-2.996,96
Total	18.852,17	19.925,99

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
1 % Retención fuente	8.947,99	8.052,58
Retenciones del IVA	107.830,28	140.760,52
Impuesto a la salida de divisas ISD	3.892,70	0,00
Seguros anticipados	9.362,41	9.336,90
Anticipo proveedores de materiales	14.148,53	3.448,53
Garantías CENEL	3.537,24	3.537,24
Anticipo de impuesto a la renta	1.610,23	859,72
Subtotal	149.329,38	165.995,49
(-) Amortización seguros	-3.901,00	-3.890,35
Total	145.428,38	162.105,14

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Histórico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Terrenos	6.144,60	0,00	6.144,60	6.144,60
Construcciones en curso	16.775,89	0,00	16.775,89	100.113,11
Edificaciones	126.613,13	68.839,89	57.773,24	66.825,98
Instalaciones	302.541,77	205.828,63	96.713,14	93.706,96
Maquinaria Y Equipos	974.437,58	586.267,94	388.169,64	390.859,29
Muebles Y Enseres Oficina	4.168,86	2.632,35	1.536,51	1.568,86
Adecuaciones	8.487,02	8.475,43	11,59	11,59
Equipo Electrónico	3.000,67	2.532,99	467,68	920,80
Software	3.150,00	3.150,00	0,00	0,00
Importaciones en transito	81.736,00	0,00	81.736,00	0,00
Total	1.527.055,52	-877.727,23	649.328,29	660.151,19

El movimiento de propiedades, neto durante el año 2019 y 2018 es como a continuación se detalla:

	<u>Costo</u> <u>Histórico</u>	<u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u>	<u>Valor</u> <u>Neto</u>
Diciembre 31, 2018	1.438.699,08	-778.547,89	660.151,19
Adquisiciones	28.785,88		28.785,88
Importaciones en tránsito	81.736,00		81.736,00
Ventas/bajas	-22.165,44	10.239,42	-11.926,02
Gasto depreciación 2019		-109.418,76	-109.418,76
Diciembre 31, 2019	<u>1.527.055,52</u>	<u>-877.727,23</u>	<u>649.328,29</u>

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

	<u>Diciembre, 31</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Proveedores de Materiales	3.205,95	46.895,83
Proveedores de Servicios	20.871,08	22.209,89
Total	<u>24.077,03</u>	<u>69.105,72</u>

11. PRESTAMOS DE TERCEROS

El saldo al 31 de diciembre de 2019 está constituido por dos préstamos recibidos del Ing. Rodrigo Vélez, cuyo detalle presentamos a continuación:

<u>Acreedor</u>	<u>Fechas de</u>		<u>Plazo</u>	<u>Tasa de</u> <u>Interés</u>	<u>Corto</u> <u>Plazo</u>	<u>Largo</u> <u>Plazo</u>	<u>Saldo al 31 de</u>	<u>Saldo al 31 de</u>
	<u>Inicio</u>	<u>vencimiento</u>					<u>diciembre de</u>	<u>diciembre de</u>
							<u>2019</u>	<u>2018 (A)</u>
Proexpacsa	10/6/2017	10/6/2019	1.080	11,23%	0,00	0,00	0,00	21.706,56
Ing. Rodrigo Vélez	9/8/2018				0,00	9.881,66	9.881,66	9.881,66
Ing. Rodrigo Vélez	24/10/2018				0,00	6.498,07	6.498,07	6.498,07
Total					<u>0,00</u>	<u>16.379,73</u>	<u>16.379,73</u>	<u>38.086,29</u>

(A) Del saldo al 31 de diciembre de 2018, US\$ 21.706,56 corresponde a la porción corriente y US\$ 16.379,73 a la porción no corriente.

12. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Obligaciones con el IESS	2.120,46	1.888,09
Obligaciones fiscales por pagar	2.217,37	925,04
Obligaciones con empleados	7.479,54	8.176,80
Impuesto a la Renta Empresa	33.409,32	31.880,55
Participación Trabajadores	30.812,56	26.732,14
Total	<u>76.039,25</u>	<u>69.602,62</u>

13. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El detalle de esta cuenta es como:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Dividendos por pagar</u>		
EDPACIF	69.943,77	72.291,98
Rodrigo Vélez	7.809,68	0,00
Marcelo Vélez	11.505,09	0,00
Total	<u>89.258,54</u>	<u>72.291,98</u>

14. PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>Jubilación</u>		
	<u>Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2018	11.183,57	3.164,42	14.347,99
Provisión 2019	1.083,54	549,30	1.632,84
Diciembre 31, 2019	<u>12.267,11</u>	<u>3.713,72</u>	<u>15.980,83</u>

15. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **HIELOS DEL PACÍFICO S.A.**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue de US\$ 461.800, dividido en cuatrocientos sesenta y un mil ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

El detalle de los accionistas y su participación en el capital social al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

<u>Accionista</u>	<u>Número de Acciones</u>	<u>Porcentaje de Participación</u>	<u>Capital Social</u>
Aveiga Luque Jorge Washington	49.632	10,75%	49.632,00
Empacadora del Pacifico S.A.	296.360	64,17%	296.360,00
Vélez Velasco Marcelo Enrique	49.632	10,75%	49.632,00
Vélez Velasco Rodrigo Elias	33.088	7,17%	33.088,00
Ruperti Loor Ana María	33.088	7,17%	33.088,00
Total	461.800	100,00%	461.800,00

16. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 10% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

17. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Con el fin de determinar los valores a pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta, se presenta a continuación la conciliación tributaria.

	2.019	2.018
Determinación de la participación de trabajadores		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE	205.417,07	178.214,24
15% Participación de trabajadores	30.812,56	26.732,14
	<u>174.604,51</u>	<u>151.482,10</u>
Cálculo del Impuesto a la Renta		
Utilidad antes de impuestos	174.604,51	151.482,10
(-)Otras rentas exentas e ingresos no exentos IR	0,00	-14.353,54
(+) Participación Trabajadores atribuibles a exentos	0,00	2.153,03
(+) Gastos no deducibles	7.032,78	4.045,30
(+) Impuesto Diferidos	0,00	1.584,71
Base imponible	<u>181.637,29</u>	<u>144.911,60</u>
Utilidad a reinvertir y capitalizar	<u>120.000,00</u>	<u>0,00</u>
Utilidad gravable para calculo de la tarifa normal	<u>61.637,29</u>	<u>144.911,60</u>
Total impuesto causado	33.409,32	31.880,55
Anticipo del impuesto a la renta determinado	750,51	0,00
Determinación del Impuesto a la renta a pagar		
Impuesto causado	33.409,32	31.880,55
(-) Retenciones en la fuente año corriente	8.947,51	8.052,00
(-) Crédito tributario por ISD	3.892,70	0,00
(-) Anticipo reducido por el ejercicio fiscal declarado	750,51	0,00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	<u><u>19.818,60</u></u>	<u><u>23.828,55</u></u>

18. EVENTOS SUBSECUENTES

El 31 de diciembre de 2019 el Dr. Tedros Adhanom, director de la Organización Mundial de la Salud OMS, comunico sobre el brote de la epidemia por coronavirus (Covid-19), que fue descubierto y notificado por primera vez en Wuhan (China), el miércoles 11 de marzo de 2020 la epidemia fue declarada pandemia. Esta declaración ha motivado que desde ese día los gobiernos de todos los países del mundo adopten medidas que restringen la movilidad de las personas en las ciudades para contener el virus que afectan a todas las actividades económicas. No es posible aún establecer los efectos y consecuencias de estas medidas en la posición financiera y resultados de operación futuros de la Compañía, por lo tanto, los estados financieros a los que se refiere esta nota deben ser leídos tomando en cuenta estas circunstancias.

Excepto por lo que se indica en el párrafo anterior, entre el 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de emisión del informe de los auditores externos (julio 01 de 2020); no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

19. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por la Gerente y Contadora.

20. LEY ORGANICA DE SIMPLIFICACION Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA

A finales del año 2019 el Gobierno Nacional emite la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria la misma que fue publicada en el suplemento del registro oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, mediante esta Ley se realizan reformas en el ámbito tributario, siendo lo más importante lo siguiente:

- ✓ Se establece una contribución única y temporal sobre los ingresos gravados declarados por el año 2018 a ser pagados en los años 2020, 2021 y 2022 de acuerdo con los siguientes parámetros:

<u>Ingresos gravados</u>		
<u>Desde</u>	<u>Hasta</u>	<u>Tarifa</u>
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.001	10.000.001	0,15%
10.000.001	En adelante	0,20%

Este impuesto no constituye crédito tributario, y es un gasto no deducible, el valor del impuesto no debe ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el año 2018.

- ✓ Se elimina el anticipo de impuesto a la renta, creándose a criterio de las compañías un anticipo voluntario cuyo valor resulta del impuesto causado menos las retenciones en la fuente del año corriente.
- ✓ Los contribuyentes cuyos ingresos superen los US\$ 100 mil anuales no podrán deducirse los gastos personales que indica la Ley, salvo el caso de que el sujeto pasivo tenga enfermedades catastróficas, huérfanas o raras plenamente comprobables.

- ✓ Las deducciones por provisiones para jubilación patronal serán deducibles de aquellos empleados que cumplan más de 10 años de servicio, sin embargo, se condiciona que los valores provisionados se mantengan en un fondo de inversión en empresas dedicadas a dichas actividades autorizadas por el Mercado de Valores.
 - ✓ Se grava IVA tarifa 12% a nuevos bienes y servicios, así como también se incluyen nuevos bienes y servicios con tarifa 0%.
 - ✓ Se crea un impuesto progresivo a las fundas plásticas \$0.04 en 2020, \$0.06 en 2021 y \$ 0.08 en el 2022, a partir del año 2023 la tarifa será del \$0.10.
 - ✓ Se establece un régimen impositivo obligatorio para la Microempresas con implicaciones para el impuesto a la renta, IVA e ICE.
-