

INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2018

SERVICIOS INDUSTRIALES
RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.

EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios de:

SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.

11 de abril de 2019

Ambato – Provincia del Tungurahua

1. APARTADO INTRODUCTORIO

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.**, que comprende los estados de situación financiera, los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2018, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable, y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros; es decir libres de incorrección material, debido a fraude o error.

3. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales exigen que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos destinados a obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error; por tanto, al efectuar dicha valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante que aplicó la entidad en la preparación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría en función de las circunstancias, para expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

La auditoría también comprende la evaluación aplicada a las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas y de que las estimaciones contables son razonables; así como la evaluación a la presentación de los estados financieros.



Se precisa revelar que los saldos de los Estados Financieros del ejercicio 2017 que figuran en las Notas a los Estados Financieros del 2018 son considerados únicamente con fines comparativos, por lo que no debe entenderse que el Auditor examinó los Estados Financieros del 2017.

4. OPINIÓN

En nuestra opinión, los estados financieros en su conjunto que acompaño presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y su flujo del efectivo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aplicadas en la forma como expresan las pertinentes Notas Aclaratorias a los Estados Financieros, excepto por lo que se comenta a continuación y por el efecto financiero que las limitaciones y salvedades ocasionen.

5. SALVEDADES Y LIMITACIONES DE OPINIÓN

5.1 Reservas, Resultado por Adopción de NIIF y Ganancia - Pérdida Actuarial

Auditoría omitió verificar la razonabilidad de los saldos de las siguientes cuentas patrimoniales que devienen de ejercicios anteriores al 2015, en vista de que la Compañía no cuenta con información contable ni documentos de sustento:

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al 31/12/2018</u>
Reserva Estatutaria	\$ 3.500,00
Reserva de Capital	\$ 5.404,97
Resultados Acumul. Adopción NIIF	\$ 8.923,56

5.2 Aplicación Contable de las Provisiones Laborales

Por efecto de las provisiones anuales para Jubilación Patronal y Desahucio asentadas desde el primer año de operaciones, la Compañía revela por ese concepto en la cuenta patrimonial Ganancia/Pérdida Actuariales el valor de - \$. 3.223,38 al finalizar el ejercicio 2018, en lugar de contabilizar en la cuenta Gastos.

5.3 Reserva Legal

La Compañía omitió calcular y registrar el valor que corresponde al 5% de Reserva Legal del ejercicio 2018, el cual según Auditoría es \$. 2.626,05 determinado del siguiente modo:

Resultado del Ejercicio	81.615,69
(-) 15% Participación Trabajadores	12.242,35
(-) 22% Impuesto a la Renta	16.852,38
(=) Utilidad antes de Reserva Legal	52.520,95
5% Reserva Legal	2.626,05



6. ASUNTO DE ÉNFASIS

a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual será elaborado en base al examen financiero y al análisis de los anexos tributarios que debe preparar para el efecto la Compañía auditada.

b. Opinión de razonabilidad en cumplimiento al Numeral 3 del Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, el que refiere a Deducciones por Créditos Tributarios.

La Compañía no muestra en sus estados financieros activos financieros calificados y castigados como créditos incobrables por deterioro, ante lo cual no amerita emitir una opinión de razonabilidad sobre los procedimientos de calificación y registro de esos activos.

Atentamente;

CONSULPRAXIS ECUADOR CÍA. LTDA.

Registro N° 1220

Mgtr. Ing. Pablo Burneo Iñiguez

SOCIO REPRESENTANTE LEGAL



ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018

Expresados en Dólares

	AÑO 2017	AÑO 2018
ACTIVO		
CAJA	1.500,00	1.500,00
BANCOS	40.835,98	66.059,10
DISPONIBLE	42.335,98	67.559,10
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	230.709,10	166.598,82
CREDITO TRIBUTARIO IVA	87.459,32	117.835,69
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.224,00	3.224,00
EXIGIBLE	321.392,42	287.658,51
INVENTARIO	71,86	-
REALIZABLE	71,86	-
ACTIVO CORRIENTE	363.800,26	355.217,61
TERRENOS	79.714,28	81.080,05
NO DEPRECIABLES	79.714,28	81.080,05
EDIFICIOS	-	78.492,83
MUEBLES Y ENSERES	5.134,30	3.752,42
MAQUINARIA	335.511,37	479.291,69
VEHICULOS	44.441,64	32.041,64
DEPRECIABLES	385.087,31	593.578,58
ACTIVO NO CORRIENTE	464.801,59	674.658,63
ACTIVO	828.601,85	1.029.876,24
PASIVO		
PROVEEDORES	14.902,57	107.170,36
CUENTAS POR PAGAR EMPRESA	-	499,07
PROVEEDORES - CTAS POR PAGAR	14.902,57	107.669,43
ACREEDORES IESS	366,05	735,34
ACREEDORES LABORALES	49.952,77	41.966,01
ACREEDORES FISCALES	60.481,77	45.862,56
ACREEDORES	110.800,59	88.563,91
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	16.000,00	95.500,00
PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO	141.703,16	291.733,34
PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO	2.787,95	1.582,48
PASIVO	144.491,11	293.315,82
PATRIMONIO		
CAPITAL	90.400,00	90.400,00
RESERVAS	3.700,00	3.700,00
RESERVAS DE CAPITAL	5.404,97	5.404,97
RESERVAS	9.104,97	9.104,97
UTILIDADES	405.938,77	614.925,65
PERDIDAS	- 27.096,50	- 27.096,50
RESULTADOS	378.842,27	587.829,15
RESULTADO INTEGRAL	- 3.223,38	- 3.294,66
RESULTADO EJERCICIO	208.986,88	52.520,96
PATRIMONIO	684.110,74	736.560,42
PASIVO MÁS PATRIMONIO	828.601,85	1.029.876,24

Fuente: SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.
Preparó: CONTADOR GENERAL



Ing. Marco Ramírez
GERENTE



Dr. Santiago Núñez
CONTADOR



ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
Expresados en Dólares

	2017	2018
Ventas de Servicios	418,570.00	448,870.00
Tickets Servicios Pendientes por Facturar Próximo Año	186,300.00	0.00
VENTAS	604,870.00	448,870.00
INGRESOS OPERACIONALES	604,870.00	448,870.00
Otros Ingresos No Operacionales	15,902.95	6,298.17
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	15,902.95	6,298.17
INGRESOS NO OPERACIONALES	15,902.95	6,298.17
INGRESOS	620,772.95	455,168.17
Gasto Sueldos	4,500.00	12,400.00
Gasto Provisión para Jubilación	201.84	52.53
Gasto Provisión Desahucio	23.74	18.54
GASTOS EN OPERACIONES DE CAMPO	4,725.58	12,471.07
Gasto Combustibles	1,133.38	554.47
Gasto Transporte	4,742.00	13,751.70
Gasto Alimentacion	30.86	4,693.00
Gasto Seguros y Reaseguros	1,338.33	2,656.62
Gastos Suministros y Materiales	480.00	21.35
Gasto Mant. Maquinaria Operaciones	181,266.81	208,208.36
Gasto Enseres Menores	95.35	149.75
Gasto Mant. Vehiculo	9,934.07	2,079.91
Gasto Alquiler Maquinaria y Equipo	29,690.00	33,183.57
Gastos de Personal	566.16	2,750.84
GASTO GENERAL EN OPERACIONES DE CAMPO	229,276.96	268,049.57
GASTOS DE CAMPO	234,002.54	280,520.64
Gasto Sueldos	10,892.64	14,490.64
Gasto Horas Extras	-	3,461.21
Gasto Bonificaciones	-	4,613.83
Gasto Decimo Tercer Sueldo	1,282.68	2,416.90
Gasto Decimo Cuarto Sueldo	1,220.00	1,769.00
Gasto Vacaciones	641.44	1,208.67
Gasto Fondo de Reserva	1,027.88	1,076.31
Gasto Aporte Patronal	1,870.36	3,524.16
Gasto Aporte IESS Representante Legal	-	633.60
GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS	16,935.00	33,194.32

Fuente: SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.
Preparó: CONTADOR GENERAL

ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
Expresados en Dólares

Gasto Depreciacion Edificios	-	661,42
Gasto Depreciacion Muebles y Enseres	1.428,54	1.381,88
Gasto Depreciacion Maquinaria	3.734,73	-
Gasto Depreciacion Vehiculo	10.690,83	12.400,00
Gasto Mantenimiento y Rep. Edificio y Local	4.593,47	6.913,63
Gasto Mantenimiento y Rep. Eq. Computo y Softwa	256,25	6.490,59
Gasto Mantenimiento y Rep. Vehiculo	1.599,81	935,11
GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATI	22.303,63	28.782,63
Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	6.380,83	11.642,56
Gasto Combustibles	367,69	894,72
Gasto Transporte	1.624,44	280,15
Gasto Alimentacion	2.545,71	1.260,87
Gasto Utiles de Oficina	9,82	49,14
Gasto Otros Suministros	134,57	378,38
Gasto Seguros y Reaseguros	786,83	-
Gasto Luz Electrica	-	198,37
Gasto Agua Potable	-	651,77
Gasto Enseres Menores	44,80	189,15
Gasto Medicina	101,29	-
Gasto de Personal	170,53	808,71
Gasto Vuelos Administración	4.686,04	-
Gasto Atención Clientes	783,91	-
Gasto Permisos Funcionamiento y Tramites Varios	3.793,84	5.114,76
Gasto Impuesto a la Renta	60.566,26	16.852,38
Otros Gastos	779,71	366,04
GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA	82.776,27	38.687,00
Gasto 15% Participación Trabajadores	47.568,20	12.242,35
GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	47.568,20	12.242,35
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	169.583,10	112.906,30
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	-	150,09
OTROS GASTOS DEDUCIBLES	0,00	150,09
GASTOS	403.585,64	393.577,03
Gasto por Servicios Bancarios	729,64	399,68
Gasto Imp. Salida de Divisas	2.985,13	1.442,10
GASTOS FINANCIEROS	3.714,77	1.841,78
EGRESOS NO OPERACIONALES	3.714,77	1.841,78
Gasto Retenciones Asumidas ND	400,77	383,02
Otros Gastos ND	4.084,89	6.845,38
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	4.485,66	7.228,40
EGRESOS	411.786,07	402.647,21
UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO	208.986,88	52.520,96

Fuente: SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.
Preparó: CONTADOR GENERAL



Ing. Marco Ramírez
GERENTE



Dr. Santiago Núñez
CONTADOR

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
Expresado en Dólares

	Capital Pagado	Reservas	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados			Total Patrimonio Neto
				Utilidades Retenidas	Pérdidas Retenidas	Resultado del Ejercicio	
Saldo a diciembre 31 de 2017	90.400,00	9.104,97	(3.223,38)	405.938,77	(27.096,50)	208.986,88	684.110,74
Ajustes años anteriores	-	-	-	-	-	-	-
Otros cambios	-	-	(71,28)	208.986,88	-	(208.986,88)	(71,28)
Resultado Integral Total de Año	-	-	-	-	-	52.520,96	52.520,96
Saldo a diciembre 31 de 2018	90.400,00	9.104,97	(3.294,66)	614.925,65	(27.096,50)	52.520,96	736.560,42

Fuente: SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.
Preparó: CONTADOR GENERAL



Ing. Marco Ramírez
GERENTE



Dr. Santiago Núñez
CONTADOR

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
Expresado en Dólares

	2017	2018
Flujo de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de cobro a clientes	432.995,40	512.980,28
Efectivo pagado a proveedores y a empleados	-205.829,87	-190.982,79
Intereses pagados	-3.578,89	-
Impuestos a las ganancias pagados	-15.098,03	-11.451,03
Otras entradas (salidas) de efectivo	11.417,29	-2.771,80
Efectivo neto provisto por actividades de operación	219.905,90	307.774,66
Flujo de efectivo por las actividades de inversión		
Efectivo proveniente de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	-	-
Efectivo utilizado para la adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios	-	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-150.086,79	-281.702,58
Efectivo neto provisto por actividades de inversión	-150.086,79	-281.702,58
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Pagos de préstamos	-56,32	499,07
Dividendos pagados	-51.650,57	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-1.348,03
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-51.706,89	-848,96
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo	18.112,22	25.223,12
Efectivo al inicio del período	24.223,76	42.335,98
Efectivo al final del período	42.335,98	67.559,10
Resultado neto	85.469,98	52.520,96
Ajustes para conciliar el resultado neto con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	61.756,57	71.845,54
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en	-	150,09
Ajustes por gastos en provisiones	361,46	71,28
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	15.595,40	16.852,38
Ajustes por gasto por participación trabajadores	19.623,20	12.242,35
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-15.035,69	-
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	14.425,40	215.700,00
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	-151.739,81
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	43.000,00	-
(Incremento) disminución en inventarios	-	71,86
(Incremento) disminución en otros activos	-21.502,38	-30.376,37
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	13.981,57	92.267,79
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-	-31.471,59
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-1.365,61	-19.859,82
Incremento (disminución) en otros pasivos	3.596,00	79.500,00
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	219.905,90	307.774,66

Fuente: SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA.
Preparó: CONTADOR GENERAL



Ing. Marco Ramírez
GERENTE



Dr. Santiago Núñez
CONTADOR

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****1. ANTECEDENTES**

Según escritura pública celebrada el 25 de marzo del 2008, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA., en la notaría Séptima del Cantón Ambato del Doctor Rodrigo Naranjo Garcés, fue inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón bajo la partida número 299 el 14 de mayo del 2008.

DOMICILIO. - De acuerdo al Estatuto Social, el domicilio es en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, y podrá establecer sucursales, agencias, oficinas, representaciones, y establecimientos en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la ley.

PLAZO DE DURACIÓN. - El plazo de duración de la Compañía será de cincuenta años, contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Ambato, plazo que podrá ampliarse o restringirse en la forma prevista en la ley.

CAPITAL SOCIAL. - El Capital Social de la Compañía a la fecha de la inscripción en el Registro Mercantil es \$. 400,00, dividido en 400 participaciones de un dólar cada una suscrita y pagada por los socios de acuerdo al siguiente detalle:

SOCIO	CAPITAL ACTUAL	TOTAL PARTICIPACIONES	PORCENTAJE
MARCO RAMÍREZ ÁLVAREZ	396.00	396	99.00%
SANTIAGO SALVADOR RAMÍREZ	4.00	4	1.00%
TOTAL	400.00	400	100.00%

Al 31 de diciembre de 2018, se observa un aumento en su capital y una nueva repartición de sus participaciones a los socios del siguiente modo:

SOCIO	CAPITAL ACTUAL	TOTAL PARTICIPACIONES	PORCENTAJE
MARCO RAMÍREZ ÁLVAREZ	396.00	396	0.44%
SANTIAGO SALVADOR RAMÍREZ	60,004.00	60004	66.38%
CARMEN VILLAMARÍN SOLÓRZANO	30,000.00	30000	33.19%
TOTAL	90,400.00	90400	100.00%

2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

El objeto social de la compañía consiste en:

Dedicarse por cuenta propia o de terceros, por sí o asociada a terceros, en el país o en el extranjero, a las siguientes actividades: Prestar servicios especializados en las diferentes áreas de la industria, entre estas operación de equipos y maquinaria, mantenimiento predicativo, preventivo, correctivo, de maquinaria y equipos, servicio de winche, (macho petrolero) servicios de vacum, carga, grúas, servicio de slick, asistencia técnica, diseño, importación de partes de equipos, mantenimiento, industrial de



bombas fluidos. Compra, venta, distribución, importación, exportación, representación de materiales metalúrgicos, madereros, plásticos, eléctricos, mecánicos y demás afines. Compra, venta, exportación, importación, de maquinaria, equipos, motores, repuestos y accesorios de la industria y construcción. Compra, venta, importación, exportación, distribución de computadoras y demás accesorios. En el cumplimiento de su objeto la compañía podrá celebrar todos los datos y contratos permitidos por la ley.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y PRINCIPALES PRÁCTICAS

A continuación, se resumen las principales prácticas y políticas contables establecidas para la aplicación en la Empresa según las circunstancias, y sirven para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

Efectivo y equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal; y de acuerdo a las NIIF, se asentarán menos los ajustes que devinieren por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evaluarán al finalizar cada año.

Deterioro de Activos Financieros.- Según NIIF, el monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconocerán en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento que ocurra después de que se reconozca dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

Documentos y Cuentas por Pagar.- Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registrarán en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

▪ **Préstamos y Obligaciones Financieras.-** Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago se registran en Gastos Financieros.

▪ **Cuentas por Pagar Comerciales.-** Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.

Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.- Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.

Baja de Activos y Pasivos Financieros.- Se eliminará un activo financiero cuando expiren los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo será eliminado cuando las obligaciones de la Compañía sean liquidadas.

Inventarios.- Los inventarios se registrarán al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye los relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos



para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad seguirán el trámite que determina las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargarán a los resultados integrales en el período en que se causen.

Propiedad Planta y Equipo.-

▪ ***Reconocimiento y Medición.*** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico menos depreciaciones acumuladas, y se considerarán pérdidas por deterioro en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo serán capitalizados cuando sea probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponderán a reparaciones o mantenimiento y serán registrados en los resultados integrales cuando ocurran.

▪ ***Depreciación Acumulada.*** La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos, exceptuando terrenos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

▪ ***Deterioro de Activos No Financieros.*** Los activos sujetos a depreciación o no, se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro corresponden al valor registrado en los libros que exceda del recuperable.

Otros Activos No Corrientes. Corresponden a activos cuyo período de realización basado en eventos formalmente establecidos y otras circunstancias se define en un plazo mayor a un año.

Estos activos no corrientes se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indiquen que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponderán entonces al monto del valor en libros que excede a su valor recuperable.

Impuesto a la Renta. El gasto por impuesto a la renta del año comprenderá el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconocerá en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.



▪ **Corriente.**- El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen las siguientes tarifas: Año 2011 el 24%, Año 2012 el 23%, y el 22% a partir del año 2013.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

A partir del año 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta”, el cual es reportado en la declaración del ejercicio fiscal anterior, calculado en función del 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La misma norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convierta en impuesto a la renta definitivo.

▪ **Diferido.**- Según NIIF, el impuesto sobre la renta diferido se provisionará en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surjan entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identificarán ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

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

Los saldos del impuesto a la renta diferido, activos y pasivos, se compensarán cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocerán como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

Beneficios de Empleados.- Los beneficios de empleados del año comprende Beneficios de Empleados a corto plazo y a largo plazo.

▪ **Beneficios a Corto Plazo.**-Corresponden básicamente a:

✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y será presentado como parte de los gastos de operación.

✓ Décimo tercer y Cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación



vigente en el Ecuador.

▪ **Beneficios a Largo Plazo.**- Los Beneficios a Largo Plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio. En el ejercicio 2015, la Empresa registró la provisión.

Jubilación Patronal.- La legislación vigente establece la obligación de los empleados de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo no reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación debe calcular anualmente actuarios independientes, usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación se determina mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

Provisión por Desahucio.- Mediante reforma que se incluye en la Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar, que entró en vigencia con su publicación en el Registro Oficial 483 el lunes 20 de abril del 2015, todos los casos de terminación de la relación laboral por desahucio o por acuerdo entre las partes (empresarios y trabajadores), recibirán una bonificación con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados. Esto será independiente de la liquidación por el cierre de las relaciones laborales.

El primer inciso del artículo 184 del Código de Trabajo que se refiere al desahucio señala ahora que: Es el aviso por escrito con el que una persona trabajadora le hace saber a la parte empleadora que su voluntad es la de dar por terminado el contrato de trabajo, incluso por medios electrónicos. La notificación se realizará con al menos quince días del cese definitivo de las labores, plazo que puede reducirse por la aceptación expresa del empleador al momento del aviso.

El artículo 185 que también fue reformado señala que los empleadores tendrán un plazo de 15 días para pagar estas bonificaciones y todos los derechos que le corresponden.

En función a la disposición legal, la Compañía constituirá un pasivo para el valor presente de este beneficio, con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

Provisiones Corrientes y No Corrientes.- Las provisiones se reconocerán, cuando: 1) la compañía tenga una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; 2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; 3) el monto sea estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión serán la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan así:



Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador; y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a ejercer un control sobre los mismos.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costo del producto, gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

Distribución de Dividendos.- Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS INDUSTRIALES RAMÍREZ Y ÁLVAREZ CIA. LTDA. preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 considerando las normas contables y los principios pertinentes, así:

a. DISPONIBLE

Según el Balance General, las cuentas revelan como disponible al 31 de diciembre del año 2018 el saldo de \$. 67.559,10 de acuerdo al desglose que sigue:

	2017	2018
Caja General	-	-
Caja Chica	1,500.00	1,500.00
CAJA	1,500.00	1,500.00
Banco Internacional Cta Cte 650-006527-9	40,835.98	66,059.10
BANCOS	40,835.98	66,059.10
DISPONIBLE	42,335.98	67,559.10

b. EXIGIBLE

Al 31 de diciembre del 2018, el Balance General de la Compañía refleja en el exigible las cuentas que se indican:

	2017	2018
Cientes NO Relacionados	44,409.10	15,009.10
Cientes Relacionados	-	151,739.81
Tickets Pendientes de Facturar	186,300.00	-
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-	150.09
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	230,709.10	166,598.82
IVA en Compras	6,340.57	17,890.26
Retenciones IVA de Clientes	81,118.75	99,945.43
CREDITO TRIBUTARIO IVA	87,459.32	117,835.69
Otras Cuentas por Cobrar	3,224.00	3,224.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,224.00	3,224.00
EXIGIBLE	321,392.42	287,658.51

- El valor razonable de las deudas comerciales no difiere significativamente de su valor en libros. La antigüedad de las cuentas al 31 de diciembre del 2017 y 2018 fueron como sigue:

Antigüedad	2017	2018
Por Vencer		50.383,44
Vencido hasta 30 días	29.400,00	101.356,37
Vencido mayor a 150 días	15.009,12	15.009,12
Total	44.409,12	166.748,93

- Los movimientos de la provisión de cuentas incobrables, fueron como sigue:

Concepto	2017	2018
Saldo Inicial	-	150,09
Bajas	-	-
Provisión	-	-
Saldo Final	-	150,09

c. ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE

En esta cuenta, el Balance de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 presenta el saldo de \$. 81.080,05, el que se encuentra conformado del siguiente modo:

	2017	2018
Terreno SRI 1	24,571.43	25,026.68
Terreno SRI 7	24,571.43	25,026.68
Terreno SRI 8	24,571.42	25,026.69
Terreno Tuscani	6,000.00	6,000.00
TERRENOS	79,714.28	81,080.05
NO DEPRECIABLES	79,714.28	81,080.05

d. ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

Estos activos registrados al finalizar el año 2018 por la Empresa referentes a



instalaciones, muebles y enseres, equipos de computación, vehículos, están estructurados como se describe a continuación:

	2017	2018
Edificios	-	79,154.25
(-) Depreciacion Acumulada Edificios	-	661.42
EDIFICIOS	-	78,492.83
Muebles y Enseres	14,324.66	14,324.66
(-) Dep. Acum. de Muebles y Enser	- 9,190.36	- 10,572.24
MUEBLES Y ENSERES	5,134.30	3,752.42
Maquinaria	501,538.28	702,720.84
(-)Depreciacion Acumulada de Maquinaria	- 166,026.91	- 223,429.15
MAQUINARIA	335,511.37	479,291.69
Equipo de Computo y Software	3,785.37	3,785.37
(-)Dep. Acum. Eq. Comp. y Software	- 3,785.37	- 3,785.37
Vehiculo	83,526.79	83,526.79
(-)Depreciacion Acumulada Vehiculo	- 39,085.15	- 51,485.15
VEHICULOS	44,441.64	32,041.64
DEPRECIABLES	385,087.31	593,578.58

➤ Los movimientos de Propiedad, Planta y Equipo fueron como sigue:

Descripción	Costo Histórico / Revaluado				
	Saldo al 31/12/2017	Movimientos			Saldo al 31/12/2018
		Adiciones	Bajas	Venta	
Edificio	-	79.154,25	-	-	79.154,25
Muebles y Enseres	14.324,66	-	-	-	14.324,66
Maquinaria y Equipo	501.538,28	-	-	-	501.538,28
Herramientas	-	-	-	-	-
Equipo de Cómputo	3.785,37	-	-	-	3.785,37
Vehículos	83.526,79	-	-	-	83.526,79
Total Activos	603.175,10	79.154,25	-	-	682.329,35

Descripción	Depreciación Acumulada				
	Saldo al 31/12/2017	Movimientos			Saldo al 31/12/2018
		Gto Deprec.	Bajas	Venta	
Edificio	-	661,42			661,42
Muebles y Enseres	9.190,36	1.381,88			10.572,24
Maquinaria y Equipo	166.026,91	57.402,24			223.429,15
Herramientas	-	-	-		-
Equipo de Cómputo	37.785,37	-			37.785,37
Vehículos	-	-	-	-	-
Total Activos	213.002,64	59.445,54	-	-	272.448,18

➤ Para el cálculo de depreciación se consideró los siguientes porcentajes y estimaciones de vida útil:



Grupo de Activo	% Depreciación	Vida Útil
Edificio	5%	20
Muebles y Enseres	10%	10
Maquinaria y Equipo	10%	10
Equipo de Oficina	10%	10
Equipo de Cómputo	33%	3
Vehículos	20%	5

e. PROVEEDORES – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018, el Balance General revela en este rubro el saldo de \$. 107.669,43.

	2017	2018
Proveedores Nacionales	14,902.57	51,688.38
Proveedores Extranjeros	-	55,481.98
PROVEEDORES	14,902.57	107,170.36
Tarjeta de Crédito Banco Internacional	-	499.07
CUENTAS POR PAGAR EMPRESA	-	499.07
PROVEEDORES - CTAS POR PAGAR	14,902.57	107,669.43

f. ACREEDORES

En esta cuenta, el Balance General de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 presenta el valor de \$. 88.563,91, el que se encuentra conformado del siguiente modo:

	2017	2018
Aporte Personal IESS 9.35%	145,58	351,90
Aporte Patronal 12.15%	187,33	350,54
Fondo Reserva por Pagar	33,14	32,90
ACREEDORES IESS	366,05	735,34
XIII Sueldo por Pagar	747,88	277,22
XIV Sueldo por Pagar	995,25	1.501,44
Vacaciones por Pagar	641,44	-
15% Participacion Trabajadores por Pagar	47.568,20	40.187,35
ACREEDORES LABORALES	49.952,77	41.966,01
Retencion IR por Pagar	496,68	560,20
Retencion IVA por Pagar	1.871,59	1.269,09
IVA ventas	7.680,00	5.050,80
Impuesto a la Renta Por Pagar Empresa	50.433,50	38.982,47
ACREEDORES FISCALES	60.481,77	45.862,56
ACREEDORES	110.800,59	88.563,91

**g. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

El Balance General presenta al finalizar el ejercicio 2018 en otras obligaciones por pagar un importe de \$. 95.500,00, cuyo saldo está desagregado así:

	2017	2018
Otras Cuentas por Pagar	16,000.00	95,500.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	16,000.00	95,500.00

h. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2018, el Balance General de la Compañía refleja en esta cuenta el saldo de \$. 1.582,48 conformado así:

	2017	2018
Jubilacion Patronal por Pagar	1,262.95	461.68
Desahucio por Pagar	1,525.00	1,120.80
PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO	2,787.95	1,582.48

i. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2018 de la Compañía es de \$. 90.400,00.

j. RESERVAS

Al finalizar el año 2018, las Reservas de la Compañía ascienden a \$. 9.104,97, las cuales se desagregan así:

	2017	2018
Reserva Legal	200.00	200.00
Reserva Estatutaria	3,500.00	3,500.00
RESERVAS	3,700.00	3,700.00
Reserva de Capital	5,404.97	5,404.97
RESERVAS DE CAPITAL	5,404.97	5,404.97
RESERVAS	9,104.97	9,104.97

k. RESULTADO ACUMULADO

El Resultado Acumulado de los ejercicios anteriores es de \$. 587.829,15 al finalizar el ejercicio 2018, en tanto que en la Pérdida Actuarial muestra un valor de \$. 3.294,66.



	2017	2018
Utilidad del Ejercicio 2013	148,026.37	148,026.37
Utilidad Ejercicio 2014	253,731.35	253,731.35
Utilidad Ejercicio 2016	13,104.61	13,104.61
Utilidad del Ejercicio 2017	-	208,986.88
Result. Acum Prov. Adopcion NIIF	- 8,923.56	- 8,923.56
UTILIDADES ACUMULADAS	405,938.77	614,925.65
Perdidas Acumuladas	- 1,307.68	- 1,307.68
Perdidas del Ejercicio	- 25,788.82	- 25,788.82
PERDIDAS ACUMULADAS	- 27,096.50	- 27,096.50
RESULTADO ACUMULADO	378,842.27	587,829.15
Ganacia / Perdida Actuarial	- 3,223.38	- 3,294.66
RESULTADO INTEGRAL	- 3,223.38	- 3,294.66

I. RESULTADO DEL EJERCICIO

El Estado de Resultados muestra como Resultado del Ejercicio 2018 un importe de \$. 52.520,96.

m. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía calculó y registró la provisión para Impuesto a la Renta a la tasa del 22% y la Participación para Trabajadores del 15%, los cuales se determinan de la siguiente manera:

Resultado del Ejercicio	81.615,69
(-) 15% Participación Trabajadores	12.242,35
(-) Ingresos Exentos	-
(+) Gastos no Deducibles	7.228,40
(-) Deducciones Adicionales	-
(+/-) Otras Partidas Conciliatorias	-
(=) Base Imponible Impuesto a la Renta	76.601,74
(-) 22% Impuesto a la Renta	16.852,38
(=) Utilidad antes de Reserva Legal	52.520,95
(-) 5% Reserva Legal	-
(=) Utilidad Neta del Ejercicio	52.520,95

n. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado



superior a \$. 15'000.000,00, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante los ejercicios 2017 y 2018 no supera el valor acumulado mencionado.

o. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las cuentas deudoras y acreedoras con partes relacionadas al cierre de los ejercicios 2017 y 2018, son las que sigue:

Concepto	Año 2017	Año 2018
Activo		
Cuentas por Cobrar Comerciales	186.300,00	151.739,81
Préstamos por Cobrar	3.224,00	-
Pasivo		
Cuentas por Pagar Comerciales	-	-
Préstamos por Pagar	-	-

Las transacciones más significativas con partes relacionadas durante los periodos 2017 y 2018, fueron como sigue:

Transacción	Año 2017	Año 2018
Préstamos Recibidos	-	-
Préstamos Entregados	-	-
Compras - Gastos	-	50.648,36
Ventas	344.570,00	635.400,00

p. CONTIGENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, de acuerdo a los asesores legales la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como no se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los Estados Financieros adjuntos.

5. PÓLIZAS DE SEGUROS

En el ejercicio económico analizado, la Compañía contrató la siguiente Póliza de Seguro para respaldar su propiedad.

Aseguradora	N°	Ramo	Fecha Inicio	Fecha Venciminet o	Monto Asegurado
SWEADEN Compañía de Seguros	122664	Vehículos Livianos	05/06/2018	05/06/2019	37,990.00



6. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

El seguimiento al cumplimiento de recomendaciones presentadas por el Auditor en la Carta Confidencial del ejercicio 2017, consta en el informe de control interno del ejercicio 2018.

7. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se han producido eventos que a criterio de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

GERENTE GENERAL
RAMIREZ Y ALVAREZ CIA. LTDA.