



ORIAGUA S.A.

Edificio World Trade Center,
Torre B, Piso 10, Oficina 1006
04-2631301-2631302
Guayaquil-Ecuador

Estados Financieros

Correspondientes a los periodos terminados al

31 de Diciembre del 2019

El presente documento consta de:

Estado de Situación financiera – Comparativo

Estado de Resultados – Comparativo

Estado de Cambios en el Patrimonio – Comparativo

Estado de Flujos de Efectivo – Comparativo

Notas Explicativas a los Estados Financieros

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE EL 2019**

	NOTAS	2019	2018
<u>ACTIVO</u>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	106	142
CRED. TRIBUTARIO IMP. A LA RENTA	4	751	751
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		857	893
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5	1,817	6,395
INVERSIONES ASOCIADAS	6	4,000	4,000
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		5,817	10,395
<u>TOTAL DE ACTIVO</u>		<u>6,674</u>	<u>11,288</u>
<u>PASIVO</u>			
CUENTAS POR PAGAR	7	102,600	83,000
IMPUESTOS	4	0	19,569
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		102,600	102,569
TOTAL DE PASIVO		<u>102,600</u>	<u>102,569</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
	8		
CAPITAL PAGADO		1,600	1,600
RESULTADOS ACUMULADOS		-96,973	-96,973
UTILIDAD NETA DEL PERIODO		4,092	4,092
PERDIDA NETA DEL PERIODO		-4,644	0
TOTAL DE PATRIMONIO		-95,926	-91,281
Total PASIVO + PATRIMONIO		<u>6,674</u>	<u>11,288</u>



Segundo Maquilon Meza
Gerente



Patricia Alvarado Buenaño
Contador

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	NOTAS	2019	2018
<u>EGRESOS</u>	9		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		4,640	8,835
GASTOS FINANCIEROS		4	13
TOTAL DE EGRESOS		<u>4,644</u>	<u>8,848</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE		-4,644	-8,848
OTROS INGRESOS EXENTOS		0	12,940
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO		<u>-4,644</u>	<u>4,092</u>
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE		0	0
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>-4,644</u>	<u>4,092</u>

Segundo Maquilon Meza
GerentePatricia Alvarado Buenaño
Contador

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	Capital Social	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total</u>
Enero 1, 2018	1,600	(96,973)	(95,373)
Utilidad neta	-	4,092	4,092
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	1,600	(92,881)	(91,281)
Pérdida neta	-	(4,644)	(4,644)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	1,600	(97,526)	(95,926)

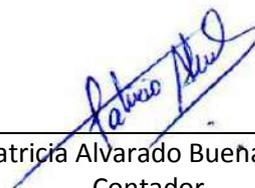
Segundo Maquilón Meza
GerentePatricia Alvarado Buenaño
Contador

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
OTROS COBROS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	0	0
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	-5	-104
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-62	-4,165
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	-19,569	-41,159
TOTAL DE FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-19,636	-45,428
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	0	0
TOTAL DE FLUJOS DE EFECTIVOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0	0
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	19,600	41,900
TOTAL DE FLUJOS DE EFECTIVOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	19,600	0
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-36	-3,528
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	142	3,669
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>106</u>	<u>142</u>



Segundo Maquilon Meza
Gerente



Patricia Alvarado Buenaño
Contador

Notas a los Estados Financieros correspondientes del período (1 de Enero hasta 31 de diciembre de 2019)

1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

La Compañía fue constituida en Ecuador el 24 de septiembre del 2001, su actividad principal es dar asesoramiento en general a empresas tanto públicas como privadas. Sus oficinas administrativas están ubicadas en Av. Francisco de Orellana y Alberto Borges Edif. World Trade Center Piso 10 oficina 1006.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2.- POLÍTICAS CONTABLES.

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

Moneda funcional - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

Bases de Preparación – Los estados financieros de Oriagua S.A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Efectivo y Bancos – Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar – Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Propiedades y Equipos:

- **Medición en el momento del reconocimiento inicial** - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gasto de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

- **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales** - El costo de las propiedades y equipos se deprecia con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados de acuerdo al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	20
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres y equipo de oficina	10
Equipos de computación	3

- **Retiro o venta de propiedades y equipos** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.
- **Deterioro del valor de los activos tangibles** - Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro, si hubiere.

Cuentas por Pagar Comerciales y otras cuentas por pagar – Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registrados a su valor nominal ya que su plazo medio es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de viene y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipos de clientes, pagos de compañías y partes relacionadas a favor de la Compañía, valores pendientes de pago a empleados y son reconocidas a su valor nominal.

Impuestos – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

- **Impuesto corriente** – El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.
- **Impuestos diferidos** – Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Inversiones en asociadas – La compañía mide sus inversiones en asociadas al costo, excepto si la inversión es clasificada como mantenida para la venta, en cuyo caso se contabiliza conforme a la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas.

Reconocimiento de ingresos – Se calcula al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar. El importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Costos y Gastos – Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

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

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

Los ingresos por interés se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.- EFECTIVO Y BANCOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Bancos	106	<u>142</u>
Total	<u>106</u>	<u>142</u>

Al 31 de diciembre del 2019, bancos representa saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

4.- IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Activo por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario, RTA	751	751
Total	<u>751</u>	<u>751</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta 2015	-	19,569
Total	<u>-</u>	<u>19,569</u>

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Para el 2017, la compañía se encuentra categorizada por el Servicio de Rentas Internas en el grupo Micro Pymes por lo que acoge al Art 41 del literal a) de la LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO en la que se estipula que "Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, las sociedades y organizaciones de la economía popular y solidaria que cumplan las condiciones de las microempresas y las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual.

Una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo;"

Las declaraciones de impuestos correspondientes a los años 2012 al 2016, no han sido revisadas por las autoridades tributarias. La Administración de la Compañía considera que de existir revisiones posteriores, las posibles observaciones que surjan no serán significativas.

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico

- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- Se establece la devolución del ISD a los exportadores habituales, relacionado con la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado del Comité de Política Tributaria y que sean incorporados en procesos productivos de bienes que se exporten. Esta devolución también aplica al ISD pagado en comisiones del turismo receptivo.
- Se elimina el impuesto a las tierras rurales.
- Se actualizan los sujetos pasivos del impuesto a los activos en el exterior, señalando expresamente a: bancos, cooperativas de ahorro y crédito, entidades privadas dedicadas a realizar actividades financieras, sociedades administradoras de fondos y fideicomisos y casas de valores, empresas aseguradoras y compañías reaseguradoras bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, empresas de administración, intermediación, gestión y/o compraventa de cartera.
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

5.- MUEBLES Y ENSERES

Los movimientos de las muebles y enseres durante los años 2019 y 2018 fueron como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Muebles y enseres	45,776	45,776
(-) Dep. Acum. de Muebles y Enseres	-43,959	-39,382
Total	<u>1,817</u>	<u>6,394</u>

6.- INVERSIONES

Los movimientos de las inversiones Visolit S.A. durante los años 2019 y 2018 fueron como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Inversiones en acciones	<u>4,000</u>	<u>4,000</u>
Total	<u>4,000</u>	<u>4,000</u>

7.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Anticipo de Clientes	<u>102,600</u>	<u>83,000</u>
Total	<u>102,600</u>	<u>83,000</u>

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por pagar no devengan intereses corresponden principalmente a anticipos de clientes que hemos recibido de Ambiansa

8.-PATRIMONIO

Capital Social – Al 31 de diciembre del 2019, está representado por 1600 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00

Accionista	Nº Acciones	Participación
Segundo Maquilon Meza	1500	94%
Carlos Briseño Obando Gaibor	<u>100</u>	<u>6%</u>
Total	<u>1600</u>	<u>100%</u>

Resultados Acumulados - Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Utilidades acumuladas	4,092	0
Pérdida años anteriores	-96,973	-96,973
Utilidad (perdida) del ejercicio	<u>-4,644</u>	<u>4,092</u>
Total	<u>-97,526</u>	<u>-92,881</u>

9.- GASTOS POR SU NATURALEZA Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	4,578	4,578
Suministros	0	45
Imptos, Contribuciones y Otros	62	73
Iva que se carga al gasto	0	10
Otros Gastos	0	27
Gastos Financieros	4	13
Gastos No Operacionales	0	4,103
Total	<u>4,644</u>	<u>8,849</u>

11.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación el 17 de Abril del 2020. En opinión de la administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.