



**WCA WLADIMIR COKA  
ASOCIADOS S.A.**

Informe sobre el examen  
de los estados financieros

Año terminado al  
31 de diciembre de 2019

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas

**WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A**

Guayaquil, Ecuador

**Opinión:**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A.**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A.** al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

**Base para la opinión:**

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se detallan más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés), y hemos cumplido nuestras responsabilidades éticas de conformidad con el Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

**Párrafo de énfasis:**

4. Queremos llamar la atención a la Nota S de los estados financieros, relacionada con el estado de emergencia sanitaria y posterior estado de excepción decretados en Ecuador por la pandemia identificada “COVID-19”. Nuestra opinión no incluye salvedad en relación con este asunto.

**Otros asuntos:**

5. Los estados financieros correspondientes al período terminado al 31 de diciembre de 2018, que se presentan con fines comparativos, fueron auditados por otros auditores, quienes emitieron una opinión sin salvedades el 30 de abril de 2019.

PBX +593 4 2367833 • Fax +593 4 2361056 • E-mail [pkf@pkfecuador.com](mailto:pkf@pkfecuador.com) • [www.pkfecuador.com](http://www.pkfecuador.com)  
Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edif. Finansur, piso 12 Of. 2 • P.O. Box 09-04-763 • Guayaquil

Tel +593 2 2263959 - 2263960 • Fax +593 2 2256814 • E-mail [pkfui@pkfecuador.com](mailto:pkfui@pkfecuador.com)  
Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edif. Prisma Norte, piso 4, Of. 404 • Quito

PKFECUADOR & Co. es una Firma Miembro de PKF International Limited, una red de Firmas legalmente independientes. Ni las otras Firmas Miembro, ni las Firmas correspondientes de la red, ni PKF International Limited, son responsables ni aceptan obligación alguna por el trabajo o asesoramiento que PKFECUADOR & Co. provee a sus clientes.



**Asuntos clave de auditoría:**

6. Asuntos clave auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos. No hemos identificado asuntos clave de auditoría que deban ser informados.

**Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros:**

7. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
8. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
9. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la Compañía.

**Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros:**

10. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.
11. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:
  - 11.1 Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.

- 11.2 Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- 11.3 Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
- 11.4 Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- 11.5 Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.
12. Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría 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 requisitos legales y reglamentarios:**

13. De conformidad con el artículo 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

20 de julio de 2020  
Guayaquil, Ecuador

PKFEcuador & Co.

Registro No. SC-RNAE-002

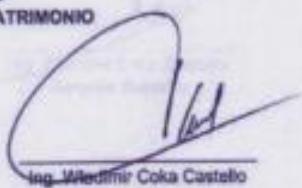


Manuel García Andrade  
Socio

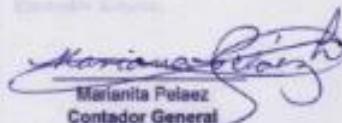
WCA WLADIMIR COCA ASOCIADOS S.A.ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresados en US Dólares)

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	30,198	73,233
Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas (Nota F)	323,206	357,154
Cuentas y documentos por cobrar relacionadas (Nota L)	102,897	230,636
Otras cuentas por cobrar (Nota G)	107,173	70,975
Activos por impuestos corrientes (Nota H)	51,240	48,957
Servicios y otros pagos anticipados	33,269	6,617
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>647,983</b>	<b>787,572</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		
Propiedad, planta y equipo (Nota I)	771,727	314,258
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>771,727</b>	<b>314,258</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,419,710</b>	<b>1,101,830</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
Cuentas y documentos por pagar no relacionados	59,736	73,628
Cuentas y documentos por pagar por pagar relacionados (Nota I.)	25,700	22,427
Obligaciones con instituciones financieras (Nota J.)	75,415	236,642
Otras obligaciones corrientes (Nota K.)	98,900	93,209
Anticipos clientes	68,926	49,340
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>328,577</b>	<b>475,246</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>		
Obligaciones con instituciones financieras (Nota J.)	390,418	—
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>390,418</b>	<b>—</b>
<b>PATRIMONIO (Nota M)</b>		
Capital social	800	800
Aporte futuras capitalizaciones	13,564	13,564
Resultados acumulados	688,251	612,220
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>700,615</b>	<b>626,584</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>1,419,710</b>	<b>1,101,830</b>



Ing. Wladimir Coca Castello  
Gerente General



Marianita Peñaloz  
Contador General

Vea notas a los estados financieros

**WCA VLADIMIR COCA ASOCIADOS S.A.**

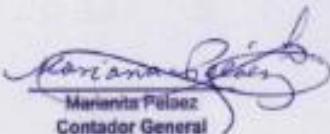
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

(Expresados en US Dólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2019	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (Nota N)	1,774,724	1,680,407
COSTO DE VENTA	275,606	250,455
UTILIDAD BRUTA	1,499,118	1,429,952
GASTOS ADMINISTRATIVOS (Nota O)	1,304,512	1,243,742
GASTOS DE VENTAS	27,965	18,185
UTILIDAD OPERACIONAL	186,641	148,025
OTROS INGRESOS Y GASTOS:		
Otros ingresos	3,404	1,575
Gastos financieros	18,360	16,353
	(14,956)	(14,778)
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	151,685	133,247
Participación de trabajadores (Nota P)	22,753	19,987
Impuesto a la renta: Corriente (Nota P)	32,233	28,315
UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	96,699	84,945



Ing. Vladimir Coca Castillo  
Gerente General



Marlenita Pérez  
Contador General

Vea notas a los estados financieros

WCA VLADIMIR COCA ASOCIADOS S.A.  
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresados en US Dólares)

	Capital social	Aportes futuras capitalizaciones	Resultados acumulados
Saldo al 1 de enero de 2018	800	13,564	527,275
Utilidad neta y resultado integral del ejercicio			84,945
Saldo al 1 de enero de 2019	800	13,564	612,220
Ajuste impuesto a la renta			(848)
Distribución de dividendos			(21,819)
Utilidad neta y resultado integral del ejercicio			56,699
Saldo al 31 de diciembre de 2019	800	13,564	666,251

Ing. Vladimir Coca Castillo  
Gerente General

Mariana Pérez  
Contador General

WCA VLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Expresados en US Dólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Efectivo recibido de clientes, neto	1,808,672	1,655,840
Efectivo pagado a proveedores y terceros, neto	(1,541,105)	(1,604,237)
Otros ingresos y gastos, neto	(14,956)	(14,778)
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>252,607</b>	<b>51,403</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(503,014)	
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(503,014)</b>	
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Obligaciones con instituciones financieras	229,191	
Pago de dividendos	(21,819)	
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>207,372</b>	
<b>DISMINUCIÓN (AUMENTO) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(43,035)</b>	<b>51,403</b>
<b>SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>73,233</b>	<b>21,830</b>
<b>SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>30,198</b>	<b>73,233</b>



Ing. Vladimir Coka Castillo  
Gerente General



Maternita Pérez  
Contador General

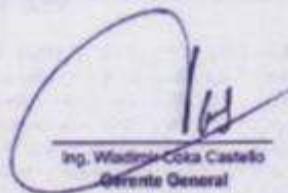
Vea notas a los estados financieros

## WCA VLADIMIR COCA ASOCIADOS S.A.

## ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Expresados en US Dólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	96,099	64,945
Ajustes por:		
Depreciación y amortización	68,005	44,906
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(973)	(39,873)
	<u>163,731</u>	<u>69,978</u>
Variación neta en activos y pasivos corrientes:		
Cuentas y documentos por cobrar, neto	125,613	(83,077)
Otros activos	(51,395)	34,012
Cuentas y documentos por pagar, neto	(10,619)	12,443
Otras obligaciones corrientes	25,277	(1,953)
	<u>88,876</u>	<u>(38,575)</u>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>252,607</u>	<u>51,403</u>



Ing. Vladimir Coca Castello  
Gerente General



Mariana Pérez  
Contador General

**WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(Expresadas en US Dólares)

**A. WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A.:**

La Compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil mediante Escritura Pública el 11 de septiembre de 2003 y fue inscrita en el Registro Mercantil el 25 de Septiembre de 2003 bajo la denominación de WCA Wladimir Coka Asociados S.A.

La Compañía tiene como objeto social las actividades realizadas por agentes afianzados de Aduana.

Aprobación de estados financieros: Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido emitidos con autorización por parte del Representante Legal de la Compañía el 4 de junio de 2020 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva.

**B. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Base de medición: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Se utilizará la jerarquía siguiente para estimar el valor razonable de un activo:

- a) Precios cotizados para activos idénticos (similares) en un mercado activo a los que la Compañía puede acceder en la fecha de medición.
- b) Cuando no estén disponibles precios cotizados, el precio en un acuerdo de venta vinculante o en una transacción reciente para un activo idéntico en condiciones de independencia mutua entre las partes interesadas y debidamente informadas.

## **WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A**

### **B. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:** (Continuación)

- c) Si el mercado para el activo no está activo y cualquier acuerdo de venta vinculante o las transacciones recientes de un activo idéntico por sí solas no constituyen una buena estimación del valor razonable, se utilizará otra técnica de valoración.

Juicios y estimaciones: La preparación de estados financieros conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) requiere el uso de estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio al aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota D se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros.

Moneda funcional y de presentación: El Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de curso legal en la República del Ecuador y, por lo tanto, moneda funcional y de presentación de la Compañía.

### **C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:**

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes: La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en el ciclo normal de operaciones, se mantiene principalmente con fines de negociación, se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa o es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que se tenga restricciones para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del periodo sobre el que se informa. El resto de los activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación, se mantiene principalmente con fines de negociación, deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o no tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

Efectivo y equivalentes al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

## **WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A**

### **C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:** (Continuación)

**Instrumentos financieros:** Un instrumento financiero es cualquier contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio de otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Compañía pasa a formar parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

- **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:** Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y las cuentas por cobrar comerciales no devengan intereses. Cuando un crédito se extiende más allá de los términos comerciales normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al cierre de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**Cuentas por pagar comerciales:** Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones contraídas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. Las cuentas por pagar comerciales denominadas en moneda extranjera se convierten en Dólares de E.E.U.U. utilizando el tipo de cambio al final de cada período sobre el que se informa. La ganancia o pérdida por tipo de cambio se incluye en otros ingresos u otros gastos, según corresponda.

- **Obligaciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas.

Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado separado de resultados integrales bajo el rubro gastos financieros.

Los instrumentos financieros se miden inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados). Sin embargo, si el acuerdo constituye una transacción de financiación, los instrumentos financieros se miden al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Administración evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros. De existir, se reconoce inmediatamente una pérdida en resultados.

**Baja de activos financieros:** Un activo financiero se de baja en cuentas solo cuando:

## **WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A**

### **C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:** (Continuación)

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero;
- El activo financiero se transfiere a terceros; o,
- A pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, se transfiere el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

Si una transferencia no da lugar a una baja en cuentas porque se conservan riesgos y ventajas significativos inherentes a la propiedad del activo transferido, se continuará reconociendo el activo transferido en su integridad, y se reconocerá un pasivo financiero por la contraprestación.

**Baja de pasivos financieros:** Un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) se da de baja en cuentas solo cuando se haya extinguido—esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Cualquier diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero (o de una parte de un pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido, se reconoce en resultados.

**Servicios y otros pagos anticipados:** Comprenden los beneficios económicos futuros que se espera obtener por los montos anticipados, pagados a los proveedores de bienes y servicios. Se registran al costo y se devengan en función de los acuerdos o contratos adquiridos contra los resultados del periodo.

**Propiedad, planta y equipo:** El importe de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce como activo solo si es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y dicho importe puede ser medido con fiabilidad.

- **Medición inicial:**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición o costo de construcción, más todos los costos directamente relacionados con su ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía. Cuando corresponda, también incluirá los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, y rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el activo.

- **Medición posterior (Modelo del costo):**

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

## **WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A**

### **C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:** (Continuación)

En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdida de deterioro de los activos.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

- **Método de depreciación y vidas útiles:**

El costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los elementos de propiedades, planta y equipo; o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas. A continuación se presentan las vidas útiles usadas para el cálculo de la depreciación:

<b>Clases</b>	<b>Vida útil en años</b>	<b>Tasa de depreciación %</b>
Edificios	20	5
Remodelaciones	10-20	10-5
Vehículos	5	20
Maquinarias y equipos	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipo de computación	3	33.33

Las vidas útiles, el método de depreciación y valores residuales (de existir) son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

- **Bajas o venta de propiedades, planta y equipo:**

Una partida de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se esperan beneficios económicos futuros del activo a través de su utilización continuada o venta. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de una partida revaluada, el saldo del superávit por revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

**Deterioro del valor de los activos no financieros:** El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros excede a su valor recuperable (el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor de uso). La Sucursal evalúa al final de cada ejercicio económico anual, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. De existir, estima el valor recuperable del activo mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

## **WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A**

### **C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:** (Continuación)

Las pérdidas por deterioro del valor se reconocen en el resultado del período, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra norma. Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se trata como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra norma.

**Otras obligaciones corrientes:** Corresponde a obligaciones laborales y tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales, y se originan en disposiciones tributarias vigentes. Se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas. Se reconocen como corrientes, pues se liquidan en menos de doce meses.

**Anticipos de clientes:** Se registran a su valor nominal y corresponden a los ingresos recibidos por anticipos en efectivo que serán liquidados con la correspondiente factura. Se clasifican como pasivos corrientes pues se liquidan en doce meses contados de la fecha del estado de situación financiera.

**Beneficios sociales corrientes:** Las vacaciones del personal se registran sobre la base devengada. Los décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

La participación de los trabajadores en las utilidades es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Este beneficio se reconoce en los resultados del período en que corresponden.

#### **Impuesto a la renta:**

- **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 que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las sociedades constituidas en el Ecuador, las Compañía es de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible. Sin embargo, para las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas o exportadores habituales, la tarifa de impuesto a la renta aplicable será del 22%.

La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

## **WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A**

### **C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:** (Continuación)

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

- **Diferido:**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases fiscales de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los activos por impuesto a la renta diferido sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de activos y pasivos por impuesto a la renta diferido se compensan cuando existe el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias:** Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la Compañía pueda otorgar, y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos derivados de la prestación de servicios se reconocen en base a su grado de realización. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la Compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien.

## **WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A**

### **C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:** (Continuación)

Adicionalmente, cuando se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

Costos y gastos ordinarios: Los costos y gastos son reconocidos con base a lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

Gastos financieros: Los gastos financieros incluyen servicios bancarios recibidos como emisión de chequeras y estados de cuenta recibidos.

Modificaciones a la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES): No se han emitido nuevos pronunciamientos de la NIIF para PYMES. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad se reunió el 12 de marzo de 2019 para la revisión completa. No se ha tomado alguna decisión hasta el momento.

### **D. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

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

Deterioro de instrumentos financieros: A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos y pasivos para determinar si existe algún indicio de que estos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo. 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 o pasivo. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un instrumento financiero en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su valor recuperable incrementando el valor con cargo a resultados con el límite del valor en libros que el activo o pasivo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Estimación de vidas útiles de propiedades de inversión: La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota C.

## WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A

### **E. CLASIFICACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS:**

A continuación se presentan las categorías de los instrumentos financieros:

	2019		2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
<b>Activos financieros medidos al costo amortizado:</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	30,198		73,233	
Cuentas y documentos por cobrar clientes	323,206		357,154	
Cuentas y documentos por cobrar relacionadas	102,897		230,636	
Otras cuentas por cobrar	107,173		70,975	
<b>Total activos financieros</b>	<b>563,474</b>	<b>=====</b>	<b>731,998</b>	<b>=====</b>
<b>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</b>				
Cuentas y documentos por pagar proveedores	59,736		73,628	
Cuentas y documentos por pagar relacionados	25,700		22,427	
Obligaciones con instituciones financieras	75,415	390,418	236,642	
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>160,851</b>	<b>390,418</b>	<b>332,697</b>	<b>=====</b>

La Administración considera que los valores en libros de los activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado se aproximan a su valor razonable.

### **F. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS:**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Clientes nacionales	(1) 323,206	357,154
	323,206	357,154

(1) Los vencimientos de las cuentas por cobrar se detallan a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
De 0 a 30 días	119,754	126,519
De 31 a 60 días	25,382	47,239
De 61 a 90 días	8,733	15,399
De 91 a 120 días	5,923	6,018
De 121 a 180 días	6,710	12,495
De 181 a 365 días	13,358	37,070
Más de 365 días	143,346	112,414
	323,206	357,154

### **G. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Trámites	(1) 57,709	38,826
Otros	49,464	32,149
	107,173	70,975

(1) Incluye principalmente US\$53,742 (US\$35,404 en el 2018) por costos de bodegaje, carga y transporte y otros servicios brindados a los clientes en el proceso de desaduanización de mercadería pendientes de liquidación.

## WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A

### H. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Impuesto al Valor Agregado	9,529	9,529
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta del periodo	41,711	39,428
	<u>51,240</u>	<u>48,957</u>

### I. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

	Edificios	Remodelaciones	Maquinaria y equipos	Muebles y enseres	Equipo de computación	Vehículos	Total US\$
<u>Costo:</u>							
Saldo al 01/01/2018	547,579	30,741	31,968	71,767	65,610	77,768	825,433
Adiciones				3,965	1,068		5,033
Saldo al 31/12/2018	<u>547,579</u>	<u>30,741</u>	<u>31,968</u>	<u>75,732</u>	<u>66,678</u>	<u>77,768</u>	<u>830,466</u>
Adiciones (1)	416,754	(2) 65,300	2,997	12,074	5,889		503,014
Saldo al 31/12/2019	<u>964,333</u>	<u>96,041</u>	<u>34,965</u>	<u>87,806</u>	<u>72,567</u>	<u>77,768</u>	<u>1,333,480</u>
<u>(-) Depreciación acumulada:</u>							
Saldo al 01/01/2018	266,421	18,403	20,823	42,774	59,131	63,751	471,303
Adiciones	27,379	3,774	1,877	5,200	3,171	3,504	44,905
Saldo al 31/12/2018	<u>293,800</u>	<u>22,177</u>	<u>22,700</u>	<u>47,974</u>	<u>62,302</u>	<u>67,255</u>	<u>516,208</u>
Adiciones	27,379	3,376	1,717	4,374	5,195	3,504	45,545
Saldo al 31/12/2019	<u>321,179</u>	<u>25,553</u>	<u>24,417</u>	<u>52,348</u>	<u>67,497</u>	<u>70,759</u>	<u>561,753</u>
Saldo al 01/01/2018	281,158	12,338	11,145	28,993	6,479	14,017	354,130
Saldo al 31/12/2018	<u>253,779</u>	<u>8,564</u>	<u>9,268</u>	<u>27,758</u>	<u>4,376</u>	<u>10,513</u>	<u>314,258</u>
Saldo al 31/12/2019	<u>643,154</u>	<u>70,488</u>	<u>10,548</u>	<u>35,458</u>	<u>5,070</u>	<u>7,009</u>	<u>771,727</u>

- (1) Corresponde a la compra de la oficina 802 en el Centro Empresarial Las Cámaras, en la ciudad de Guayaquil.
- (2) Corresponde a las remodelaciones realizadas a las oficinas 802 y oficina 803 del Centro Empresarial Las Cámaras, en la ciudad de Guayaquil por US\$41,333 y US\$23,967, respectivamente.

### J. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Tarjetas de crédito	(1) 53,477	49,780
Préstamos bancarios	(2) 412,356	186,862
	465,833	236,642
(-) Porción corriente	<u>75,415</u>	<u>236,642</u>
	<u>390,418</u>	

- (1) Incluye principalmente US\$32,516 (US\$23,485 en el 2018) a Banco Diners Club del Ecuador S.A.

## **WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A**

### **J. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:** (Continuación)

(2) A continuación un detalle de estos préstamos:

Institución Financieras	Fecha de			Monto Original	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
	Emisión	Vencimiento	Tasa			
Fideicomiso Banco Pacífico	25/03/2006	06/12/2020	6,76%	316,800	21,938	75,359
Banco Guayaquil S.A.	11/06/2018	20/06/2020	9,76%	84,862		65,354
Banco Internacional S.A.	16/10/2018	24/09/2020	8,50%	50,000		46,149
Banco Procredit S.A.	27/09/2019	05/10/2028	9%	397,786 (3)	390,418	
					412,356	186,862

(3) Esta obligación se encuentra garantizada con los bienes inmuebles que posee la Compañía.

### **K. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Con la administración tributaria	3,981	3,981
Sueldos y beneficios sociales	23,361	21,927
Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	16,572	18,999
Participación de los trabajadores en las utilidades (Ver Nota P)	22,753	19,987
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio (Ver Nota P)	32,233	28,315
	98,900	93,209

### **L. PARTES RELACIONADAS:**

A continuación se presenta un resumen de los saldos con partes relacionadas, todas locales:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<b>Cuentas y documentos por cobrar corrientes:</b>		
Marcobe S.A.	147	
Grupo Coka Cía. Ltda.	1,415	123
Exprom S.A.	2,951	2,951
Accionista mayoritario	97,162	226,529
Accionista minoritario	1,222	1,033
	102,897	230,636
<b>Cuentas y documentos por pagar corrientes:</b>		
Grupo Coka Cía. Ltda.	25,700	22,427
	25,700	22,427

## WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A

### **L. PARTES RELACIONADAS:** (Continuación)

A continuación, el detalle de las transacciones de ingresos y egresos con compañías relacionadas, todas locales:

	Naturaleza de la relación	Años terminados al	
		31/12/2019	31/12/2018
<b>Activo:</b>			
Grupo Coka Cía. Ltda.	Relacionada de accionista	974	
Accionista mayoritario	Accionista	69,605	
Accionista minoritario	Accionista	1,033	
		<u>71,612</u>	<u></u>
<b>Pasivo:</b>			
Grupo Coka Cía. Ltda.	Relacionada de accionista	14,517	
		<u>14,517</u>	<u></u>
<b>Gastos:</b>			
Accionista mayoritario	Accionista	(1) 213,848	266,664
Accionista minoritario	Accionista	48,000	45,750
		<u>261,848</u>	<u>312,414</u>

(1) Corresponde a los gastos facturados por el accionista mayoritario por asesoría de trámites aduaneros.

### **M. PATRIMONIO:**

**Capital social:** Corresponde a 800 acciones ordinarias, nominativas y liberadas al valor nominal de US\$1 cada una.

**Aporte futuras capitalizaciones:** Mediante Acta de Junta General de Accionistas de fecha 10 de marzo de 2014, los accionistas acordaron realizar aportes para futuro aumento de capital por un valor de US\$13,564. La Administración de la Compañía tiene previsto realizar el aumento de capital en el ejercicio económico 2020.

**Resultados acumulados:** El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos. Con fecha 17 y 18 de abril y 18 de junio de 2019, la Administración de la Compañía otorgó anticipos de dividendos al accionista mayoritario por US\$8,500, US\$8,319 y US\$5,000, respectivamente.

### **N. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:**

	Años terminados al	
	31/12/2019	31/12/2018
Despachos de importaciones	1,405,012	1,229,200
Contenedores	369,712	431,207
	<u>1,764,724</u>	<u>1,660,407</u>

### **O. GASTOS ADMINISTRATIVOS:**

	Años terminados al	
	31/12/2019	31/12/2018
Personal	588,862	548,188
Honorarios profesionales	431,690	436,526
Arrendamiento	17,710	10,458
Depreciación	45,545	44,906
Impuestos, tasas y contribuciones	11,884	7,778
Mantenimiento	84,147	51,036

## **WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A**

### **O. GASTO ADMINISTRATIVOS: (Continuación)**

	<b>Años terminados al</b>	
	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Amortización de seguros	33,412	29,671
Servicios básicos	17,592	11,588
Gestión	5,356	3,187
Movilización	3,646	3,566
Suministros y materiales	7,300	10,551
Otros	(1) 57,368	86,287
	<u>1,304,512</u>	<u>1,243,742</u>

(1) Incluye principalmente US\$16,693 (US\$57,708 en el 2018) por gastos de atenciones al personal.

### **P. IMUESTO A LA RENTA:**

La base de cálculo para determinar la participación de los trabajadores en las utilidades y la base imponible del impuesto a la renta, fue el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Utilidad contable	151,685	133,247
Menos: Participación de los trabajadores en las utilidades	22,753	19,987
Utilidad gravable	128,932	113,260
Impuesto a la renta causado	32,233	28,315
Menos: Crédito tributario de años anteriores	4,817	
Menos: Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	35,415	33,132
Saldo a favor de la Compañía	(7,999)	(4,817)
Tarifa Impuesto a la Renta	<b>25%</b>	<b>25%</b>

### **Q. ASUNTOS TRIBUTARIOS:**

El 31 de diciembre de 2019, entró en vigor la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, mediante su publicación en Registro Oficial No. 111. Las principales reformas, que estarán vigentes a partir del ejercicio económico 2020, son las siguientes:

<b>Exenciones</b>	<b>Deducciones</b>	<b>Otros</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Solamente los dividendos y utilidades distribuidos a favor de otras sociedades nacionales (la capitalización de utilidades no se considera distribución de dividendos inclusive si se genera por efectos de la reinversión de utilidades).</li> <li>➤ Las utilidades, rendimientos o beneficios de sociedades, fondos y fideicomisos de titularización en el Ecuador, cuya actividad económica sea la inversión y administración de activos inmuebles, siempre y cuando cumplan con ciertas condiciones establecidas en la Ley.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Será deducible el interés en operaciones con partes relacionadas, siempre y cuando, no sea mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.</li> <li>➤ Serán deducibles con el 50% adicional los gastos de seguros de crédito contratados para la exportación.</li> <li>➤ Serán deducibles las provisiones para atender el pago de desahucio y pensiones jubilares, actuarialmente formuladas por empresas o profesionales especializados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Los dividendos o utilidades efectivamente distribuidos a todo tipo de contribuyente con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución a una sociedad residente en Ecuador o un establecimiento permanente en el país de una sociedad no residente, estarán gravados con el 40%.</li> <li>➤ Cuando se distribuyen a personas naturales residentes en Ecuador, formarán parte de su renta global y serán sujetos de retención del 25%.</li> </ul>

## **WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A**

### **Q. ASUNTOS TRIBUTARIOS:** (Continuación)

<b>Exenciones</b>	<b>Deducciones</b>	<b>Otros</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Los pagos parciales de rendimientos financieros anteriores al plazo mínimo de tenencia de 365 días.</li> <li>➤ Aquellos derivados directa y exclusivamente por ejecución de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos no reembolsables de gobierno a gobierno.</li> </ul> <p>Se agregan los servicios de infraestructura hospitalaria, educativos y culturales y artísticos como sectores económicos prioritarios para el Estado.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En el caso de las provisiones para pensiones jubilares, deberán corresponder a personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa, y los aportes en efectivo de estas provisiones, deberán ser administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.</li> <li>➤ Se podrá deducir el 100% adicional de los gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportistas, programas y proyectos deportivos, hasta un 150% de los gastos de organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales, y hasta el 1% del ingreso gravado por los recursos y donaciones para carreras de pregrado y postgrado entregados a Instituciones de Educación Superior.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Se elimina definitivamente la figura de anticipo de impuesto a la renta como pago mínimo, y se otorga la posibilidad del pago anticipado y voluntario del impuesto a la renta, por una suma que será igual al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior menos las retenciones efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.</li> <li>➤ Se establece un régimen impositivo, aplicable a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, para microempresas, incluidos microemprendedores.</li> </ul>

Además, las Sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos brutos superiores a USD1,000,000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos. En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto causado del ejercicio fiscal 2018.

### **R. PRECIOS DE TRANSFERENCIA:**

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$15 millones deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

**WCA WLADIMIR COKA ASOCIADOS S.A****R. PRECIOS DE TRANSFERENCIA:** (Continuación)

Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables

**S. HECHOS SUBSECUENTES:**

Con fecha 11 de marzo de 2020, el Presidente de la República decretó estado de emergencia sanitaria nacional por la pandemia identificada “COVID-19”, y posteriormente, el día 16 del mismo mes y año, se decretó el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano. Esta situación ha generado, en mayor o menor medida, la suspensión de toda actividad económica. No es posible predecir de manera cierta el impacto, de existir alguno, sobre los estados financieros de la Compañía en el ejercicio económico 2020, no obstante, se prevé dificultades en la recuperación de cartera y una disminución significativa en los ingresos.

Excepto por lo indicado en el párrafo precedente, no han ocurrido otros eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la presentación de los estados financieros o que requieran ser revelados.