

SOLUCIONES AMBIENTALES TOTALES SAMBITO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

SOLUCIONES AMBIENTALES TOTALES SAMBITO S.A., fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en diciembre 2004, mediante Resolución No.6747 emitida por la Superintendencia de Compañía en noviembre 2004.

Su actividad principal es la consultoría en soluciones ambientales para lograr el manejo sustentable e integral de los recursos naturales públicos y privados en todas sus fases, desde estudios preliminares, elaboración, ejecución, evaluación y fiscalización de proyectos ambientales.

La Superintendencia de Compañías le asigno el Expediente No. 117461; y, El Servicio de Rentas Internas le asigno el Registro Único de Contribuyente No. 0992379650001.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento – Los estados financieros de **Soluciones Ambientales Totales Sambito S.A.** han sido preparadas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

Moneda funcional – La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América, el cual es moneda de circulación en el Ecuador.

Bases de preparación – Los estados financieros de **Soluciones Ambientales Totales Sambito S.A.**, han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía toma en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de la mediación. El valor razonable a efecto de medición y/o revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, excepto por las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la sección 13 o el valor de uso de la sección 27.

Empresa en marcha - Al 31 de diciembre del 2019, no obstante que la Compañía no presenta indicadores financieros negativos, porque incluye cuentas deudoras y acreedores relacionada, continúa teniendo pérdidas recurrentes desde el año 2017, no ha generado los ingresos suficientes para cubrir los costos y gastos generados para generar las utilidades necesarias. Estas situaciones de pérdidas recurrentes representan dudas significativas sobre la continuidad de la empresa como negocio en marcha.

La administración de la Compañía considera que continuará operando como negocio en marcha debido a que ha establecido un plan estratégico que prevé entre otras cosas volver operativa y rentable a la Compañía mediante la identificación e implantación de procesos de

costeo, promociones, publicidad y gestiones de mercadeo para el óptimo funcionamiento de la empresa.

Planea consolidar la gestión interna mediante estrategias como, el análisis del mercado para tener pleno conocimiento de la competencia, con la finalidad de reconocer los productos de mayor demanda dentro del mercado local.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.1 Activos financieros – Los activos financieros se clasifican dentro de la categoría “Bancos”, “Cuentas por cobrar” y “Otras cuentas por cobrar”. Las clasificaciones dependen de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

La compra o venta de activos financieros que requieren la entrega del activo dentro de un plazo determinado por regulación o acuerdo del mercado, se reconocen en la fecha de la transacción.

- ***Bancos*** – Incluye depósitos en cuentas corrientes en instituciones financieras del país que no generan intereses.
- ***Cuentas por cobrar y otras*** – Las cuentas por cobrar clientes y otras por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

- ***Bajas*** – La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivos del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa manteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.2 *Propiedades, adecuaciones y equipos:*

- ***Medición en el momento del reconocimiento inicial*** - Las partidas de Propiedades, adecuaciones y equipos se miden inicialmente por su costo de adquisición. El costo de adquisición 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 inicial*** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos 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 se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados 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, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación

<i>Ítem</i>	<i>Vida útil (en años)</i>	<i>Valor residual</i>
Maquinarias & equipos	10	Sin valor residual
Muebles y enseres	10	Sin valor residual
Equipos de computación	3	Sin valor residual
Softwares		Sin valor residual
Vehículos	5	Sin valor residual

- **Retiro o venta de propiedades** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.3 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 a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso.

Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

2.4 Pasivos financieros – Los pasivos financieros son clasificados de conformidad con la sustancia del acuerdo comercial y son “Cuentas por pagar comerciales” y “Otras cuentas por pagar”.

Los pasivos financieros se clasifican como corrientes a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

- **Cuentas por pagar y otras** – Las cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como gastos financieros y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial.
- **Baja de un pasivo financiero** – La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones. La diferencia entre el importa en libros del pasivo financiero deducido de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

2.5 Beneficios a empleados:

- **Beneficios de corto plazo** - Se registran en el rubro de pasivos corrientes del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:
 - (i) Remuneraciones adicionales - son el décimo tercero (bono navideño); y décimo cuarto (bono escolar). Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.
 - (ii) Vacaciones - Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
 - (iii) 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. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los beneficios a empleados corrientes.

2.6 Impuestos – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuestos corrientes** - El impuesto a la renta 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 imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.
- **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 imponderables. 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 se apliquen en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas al final del periodo que se informa.

2.7 Provisiones – Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.8 Ingresos ordinarios - Se originan en la venta por mayor y menor de productos varios, y 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.

Los ingresos se reconocen cuando se transfieren los riesgos y beneficios derivados de la propiedad de los bienes; y, el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la prestación pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la prestación al momento de recibir el pago mediante depósito en cuenta, pago con tarjeta de crédito o autorización de la Gerencia si se otorga términos de crédito.

2.9 Gastos – Son registrados al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.10 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 neto en resultados.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	Al 31 de diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	450	450
Bancos	<u>48.833</u>	<u>23.855</u>
	<u>49.283</u>	<u>24.305</u>

Bancos representa saldos en cuentas corrientes las cuales no generan intereses y mantienen saldos sin ninguna restricción.

4. CUENTAS POR COBRAR

	Al 31 de diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes (1)	534.861	381.680
Empleados	1.382	13.390
Anticipos a proveedores	5.991	11.776
Otros	0	0
Deterioro por incobrabilidad (2)	<u>(4.260)</u>	<u>(25.410)</u>
	<u>537.974</u>	<u>381.436</u>

(1) La composición de las cuentas por cobrar a clientes por vencimiento es el siguiente:

Vencimientos	
Más de 180 días	82.804
De 90 a 180 días	296.673
De 30 a 90 días	12.072
De 0 a 30 días	<u>143.312</u>
	<u>534.861</u>

(2) El movimiento del deterioro por riesgo de incobrabilidad es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Enero 1,	(25.410)	(25.410)
Gasto del año	(4.260)	0
Castigo o baja	<u>25.410</u>	<u>0</u>
Diciembre 31,	<u>(4.260)</u>	<u>(25.410)</u>

El riesgo de deterioro por incobrabilidad se encuentra minimizado por los términos contractuales en cada proyecto que permite la recuperación de las cuentas y adicional los proyectos tienen duración que van desde 30 días a más de 360 días

5. PROYECTOS EN CURSO

	Al 31 de diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Diciembre 31,		
Saldo Inicial	63.605	444.585
Adiciones	0	371.741
Costo devengado	<u>(3.000)</u>	<u>(752.721)</u>
Saldo Final	<u>60.605</u>	<u>63.605</u>

De acuerdo con el giro del negocio, en esta cuenta se registran los costos originados por la adquisición de bienes y prestación de servicios que serán devengados a resultados una vez que el avance del servicio es aprobado y facturado.

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	Al 31 de diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Maquinaria y equipo	30.553	30.553
Muebles y enseres	13.700	13.700
Equipos de computación	30.201	28.276
Softwares	5.153.764	5.153.764
Vehículos	<u>76.374</u>	<u>76.374</u>
	5.304.592	5.302.667
Depreciación acumulada	<u>(383.813)</u>	<u>(138.655)</u>
	<u>4.920.779</u>	<u>5.164.012</u>

7. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los otros activos corresponden a ajustes de años anteriores por cambios de políticas contables que debieron haber sido registrados contra el patrimonio de los accionistas. Este efecto origina que los activos y el patrimonio se encuentren sobrevalorados por el valor indicado.

8. PROVEEDORES

Incluye los saldos por pagar a proveedores por US\$ 377.745 (Año 2019), y US\$ 321.127 (Año 2018), se originan por compras a proveedores locales, principalmente a MARURI GREY S.A. US\$ 25.973, ALAVA GUTIERREZ ANGEL RAFAEL US\$ 13.364, AROSEMENA CORDOVEZ IRENA MARIA US\$ 250.000 de bienes disponibles para la

venta, para consumo y servicios prestados, no incluye partes relacionadas y no generan interés.

9. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	Sueldos	Obligaciones IESS	Beneficios Sociales	Participación de utilidades	Total
Enero 1, 2018		26.433	64.988		91.421
Gasto del año		67.328	98.589		65.917
Pago		(88.470)	(115.759)		(204.229)
Diciembre 31, 2018		5.291	47.818		53.109
Gasto del año		48.050	41.909		89.959
Pago		(46.197)	(29.568)		(75.765)
Diciembre 31, 2019		7.144	60.159		67.303

Obligaciones con IESS. - incluye el aporte patronal, individual y fondo de reserva

Beneficios sociales e indemnizaciones. - incluye el bono navideño (décima tercera remuneración), bono escolar (decima cuarta remuneración), vacaciones, indemnizaciones por despido intempestivo y desahucio.

10. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen consolidado, es como sigue:

Activos por impuestos corrientes-

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Crédito tributario a favor de la empresa (RENTA)	81.218	60.721
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	<u>78.865</u>	<u>88.707</u>
	<u>160.083</u>	<u>149.428</u>

Pasivos por impuestos corrientes-

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
IVA	30.913	9.462
Retenciones en la fuente	<u>5.895</u>	<u>10.071</u>
	<u>36.808</u>	<u>19.533</u>

11. PARTES RELACIONADAS

	Al 31 de diciembre del		Al 31 de diciembre del	
	2019		2018	
	Por Cobrar	Por Pagar	Por Cobrar	Por Pagar
Ecosambito Cia. Ltda.	-	2.495.155	-	2.415.936
GM&M S.A.	-	53.477	-	53.663
Innovex S.A.	-	2.694	-	2.694
Leinfinite	-	1.800	-	1.800

Oletrnat	-	78.115	
SambitoHolding S.A.	-	500	- 500
Fundación Latinoamérica Verde Latamve.	-	<u>225.734</u>	<u>213.984</u>
	-	<u>2.779.360</u>	<u>78.115</u> <u>2.688.577</u>

Los términos y condiciones bajo los cuales se realizaron las operaciones son equiparables a otras transacciones realizados con terceros independientes y se realizaron en condiciones establecidas entre ellos.

12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	Al 31 de diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Porción Corriente		
Banco Territorial (1)	20.442	18.549
Banco Bolivariano	177	-
Visa INTERDIN	<u>1.846</u>	<u>9.067</u>
	<u>22.465</u>	<u>27.616</u>

	Al 31 de diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Porción No Corriente		
Banco Territorial (1)	<u>118.337</u>	<u>138.779</u>
	<u>118.337</u>	<u>138.779</u>

(1) Préstamo # 2011014900 para capital de trabajo por \$240.055 recibido en octubre 30 del 2011 y vence en mayo 30 del 2025, genera una tasa de interés del 9,76% y los pagos mediante dividendos mensuales.

Vencimientos	
2021	22.529
2022	24.828
2023	27.365
2024	30.469
2025	<u>13.146</u>
	<u>118.337</u>

13. PATRIMONIO

Capital social. – Al 31 de diciembre del 2019, está representado por 9.882 participaciones de valor nominal unitario de US\$ 0,40 ctvs. distribuida de la siguiente manera:

<u>Accionistas</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Valor</u>	<u>Porcentaje</u>
Consultora Ambiental Ecosambito C. Ltda.	Ecuatoriano	99	1.00%
Sambito Holding S.A. Sambiholding	Ecuatoriano	<u>9.783</u>	<u>99.00%</u>
		<u>9.882</u>	<u>100.00%</u>

Reserva legal. – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados por la aplicación de las NIIF por primera vez. - Surge de la aplicación de la norma internacional de información financiera 1 (NIIF 1). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF y al período de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

Utilidades de años anteriores. - Los resultados de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

Superávit por Revaluación. - Con fecha 30 diciembre 2018 una perita acreditada por la superintendencia de compañías valoró los software desarrollados para los servicios de consultoría ambiental, mediante el método de flujos proyectados futuros traídos a valor presente. Este efecto de \$ 4.935.285 incrementó el saldo de activos productivos y el patrimonio a través de la cuenta superávit por revaluación al 31 de diciembre del 2019.

14. COSTOS

El movimiento comparativo del costo es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costos de personal	(83.595)	(198.652)
Honorarios, comisiones	(168.510)	(269.170)
Costos indirectos	(66.270)	(326.641)
	<u>(318.375)</u>	<u>(794.463)</u>

15. GASTOS DE IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta comparativo registrado en resultados, es el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gasto impuesto a la renta corriente (Nota 15.1)	-	-
Ingreso impuesto a la renta diferido	-	86.623
	<u>-</u>	<u>86.623</u>

15.1 Impuesto a la renta corriente-

La conciliación comparativa entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	(131.131)	(442.035)
Efecto impositivo de:		
Gastos no deducibles	<u>50.680</u>	<u>48.294</u>
(Pérdida tributaria)	(80.451)	(393.741)
Tasa de impuesto a la renta	<u>25%</u>	<u>25%</u>
Impuesto a la renta causado	=	=

Tasa de impuesto a la renta. - De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución; y, del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

A partir del año 2010, si el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo determinado, se debe considerara como impuesto a la renta mínimo el valor de este último, el cual resulta de la siguiente suma matemática:

Activos	0.4%
Patrimonio	0.2%
Ingresos gravados	0.4%
Costos y gastos deducibles	0.2%

Deducciones adicionales. - Corresponde al incremento neto de empleado de la nómina de empleados considerando el número de empleados del año actual frente al número de empleados del año anterior.

15.2 Movimiento del crédito tributario-

El movimiento comparativo del crédito tributario por retenciones de clientes es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta causado	-	-
Anticipo de impuesto a la renta	-	12.374
Retenciones en la fuente del ejercicio	(20.497)	(15.181)
Créditos años anteriores	<u>(48.346)</u>	<u>(45.539)</u>
Diciembre 31	<u>(68.843)</u>	<u>(48.346)</u>

16. OTROS ASUNTOS FISCALES

Situación fiscal-

Las declaraciones de activos y pasivos por impuestos corrientes incluido el impuesto a la renta se encuentra susceptibles de revisión por parte de la Administración tributaria desde el año 2013 al 2019.

Reformas tributarias-

El 31 de diciembre del 2019 se publicó la “Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria” en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.
- Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5. y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.
- Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas para sociedades que no sean bancos, compañías aseguradoras y entidades de la Economía popular y solidaria el monto total de interés neto no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.
- Se incluye un nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos. Se considera como ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Solo estarán exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en Ecuador.
- Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión.

La Administración de la Compañía, luego del análisis efectuado considera que se ven afectados en el pago de un impuesto adicional denominado “Contribución única y temporal” a partir del 2020 y además es considerado como un gasto no deducible en la liquidación del impuesto a la renta en cada año que se registre.

17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros (marzo 09 del 2020) la Organización Mundial de la Salud (OMS) calificó al brote de enfermedad por coronavirus (COVID-19) como pandemia. Esta declaración motivó que, desde el 16 de marzo del 2020, los gobiernos alrededor del mundo tomen medidas que restringen la movilidad y aglomeraciones en todas las ciudades para contenerla, motivo que origina una seria crisis económica. No es posible aún establecer los efectos y consecuencias de esta medida en la situación financiera, resultados de las operaciones, evaluación del patrimonio y la generación de flujos de efectivos de la Compañía.

18. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 09 de marzo del 2020 y serán presentados a los Accionistas y a la Junta de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía los estados financieros serán aprobados por la Junta



Ing. Guarderas Hidalgo José Javier
Gerente General



Doménica Oviedo Martínez
Contador General
RUC: 1312432501001