

REGYNEWSA S. A.

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

Regynewsa S.A. es una compañía constituida el 27 de marzo del 2008 en la ciudad de Guayaquil, Provincial del Guayas, inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 30 de abril de 2008, contando con la respectiva aprobación de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, mediante Resolución No. 08.G.IJ.0001808 de 04 de abril de 2008; y, su número de expediente es 130642.

El objeto principal de la Compañía es la compra, venta, explotación y el arrendamiento de bienes inmuebles; para cumplir con su objeto social podrá realizar actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

La Compañía mantiene su capital dividido en acciones de US\$1.00 cada una, como se detalla a continuación:

Accionistas	No. Acciones	Porcentaje de Participación	Ubicación
Juan Diego Peña Ranaldi	267	33.38%	Ecuador
Andrés Antonio Peña Ranaldi	266	33.25%	Ecuador
Ernesto Xavier Peña Ranaldi	266	33.25%	Ecuador
Juan Diego Peña Carrasco	1	0.12%	Ecuador
Total	800	100%	

La información contenida en estos estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 Declaración de cumplimiento:** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas -NIIF para PYMES.
- 2.2 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.
- 2.3 Bases de preparación:** Los estados financieros de Regynewsa 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 contrapartida dada en el intercambio de los activos.

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.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en funcionamiento, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo: Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menor de 3 meses).

2.5 Activos financieros: Todos los activos financieros se reconocen y se dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.5.1. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento: Son activos financieros no derivados con una fecha de vencimiento fijada, cuyos pagos son de cuantía fija o determinable, que son conservados hasta su vencimiento.

2.5.2. Cuentas por cobrar: Las cuentas y documentos por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.6 Propiedades y equipos

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

- 2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo:** Después del reconocimiento inicial, de las maquinarias, muebles y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

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

- 2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles:** El costo de propiedades y equipos se depreció 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 y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5

- 2.6.4 Retiro o venta de propiedades y equipos:** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida 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.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

- 2.7 Inversiones en asociadas:** Corresponden a las inversiones en acciones que han sido adquiridas por Regynewsa S.A. en los años 2019 y 2018, las cuales han sido registradas contablemente bajo el modelo del costo, reconociendo los dividendos y otras distribuciones recibidas procedentes de la inversión como ingresos, sin tener en cuenta si las distribuciones proceden de las ganancias acumuladas de la asociada, surgidas antes o después de la fecha de adquisición.

La Compañía no ha reconocido en sus estados financieros pérdidas por deterioro en las inversiones en asociadas, por cuanto su Administración no ha tenido indicios de que sus asociadas en los años 2019 y 2018, hayan presentado deterioros en el valor de las acciones que son de propiedad de Regynewsa S.A.

- 2.8 Impuestos:** El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

- 2.8.1 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 período.

- 2.9 Provisiónes:** Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprendese de recursos que incorporen 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 período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

- 2.10 Pasivos financieros:** Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente 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.

2.10.1 Cuentas por pagar: Las cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, los cuales provienen exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros. Las cuentas y documentos por pagar se registran al costo.

- 2.11 Reconocimiento de ingresos:** Se calculan 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.

2.11.1 Dividendos: El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones, es reconocido una vez que se hayan establecido los derechos del accionista para recibir este pago.

- 2.12 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.

- 2.13 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.

2.14 Administración de Riesgo Financiero

Como parte del giro normal del negocio, la compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera

significativa la situación financiera de la compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro.

Como parte de sus funciones la administración de la compañía ha establecido procedimientos de información para:

- Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta.
- Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados.
- Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros.
- Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración.
- Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación, presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la compañía:

a. ***Riesgo de Liquidez***

El riesgo de liquidez, corresponde al manejo adecuado de la liquidez de la compañía de manera que la administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la compañía a corto y a largo plazo.

b. ***Riesgo de Capital***

La Administración gestiona su capital para asegurar que la compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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

3.1 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipo: La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la nota 2.6.3

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre, 31		
	2019	2018	
	(en U.S. dólares)		
Banco Bolivariano C.A.	(1)	25.051	36.012
Total		25.051	36.012

(1) Al 31 de diciembre de 2019 corresponde al saldo registrado contablemente por la Compañía, valor que no se pudo verificar con el requerimiento de confirmación ni con el respectivo estado de cuenta bancario.

Al 31 de diciembre de 2018 representan saldos en la cuenta corriente de la Compañía, los cuales no generan intereses y no tienen restricciones para su uso.

5. INVERSIONES CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre, 31		
	2019	2018	
	(en U.S. dólares)		
<u>Banco Bolivariano C.A.</u>	(1)		
Certificado de depósito al 3.04% de interés, de vencimiento en febrero de 2019	-	30.000	
Certificado de depósito al 4.33% de interés, de vencimiento en febrero de 2019	-	60.000	
Total	-	90.000	

(1) Al 31 de diciembre de 2018, no existen importes que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

6. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre, 31		
	2019	2018	
	(en U.S. dólares)		
<i>Cuentas por cobrar</i>	(1)		
Anticipos a proveedores	30.000	-	
Subtotal	30.000	-	

(1) Al 31 de diciembre de 2019 corresponde al efectivo cancelado como anticipo para la adquisición de una nueva oficina, la cual funcionará como consultorio médico.

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS NETO

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre, 31	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Costo	76.776	306.216
Depreciación acumulada	<u>(76.776)</u>	<u>(102.283)</u>
Total	-	203.933
Clasificación:		
Terrenos	-	23.530
Edificio	-	169.304
Vehículos	<u>-</u>	<u>11.099</u>
Total	<u>-</u>	<u>203.933</u>

El movimiento del costo y depreciación acumulada de propiedades y equipo, es como sigue:

Detalle		Saldo al 31-dic-17	Adiciones	Saldo al 31-dic-18 (en U.S. dólares)	Adiciones	Reclasif.	Saldo al 31-dic-19
		(en U.S. dólares)		(en U.S. dólares)			(en U.S. dólares)
<u>Costo</u>							
Terrenos	(1)	23.530	-	23.530	251.884	(275.414)	-
Edificios		205.910	-	205.910	-	(205.910)	-
Vehículos		76.776	-	76.776	-	-	76.776
Subtotal		<u>306.216</u>	<u>-</u>	<u>306.216</u>	<u>251.884</u>	<u>(481.324)</u>	<u>76.776</u>
<u>Depreciación acumulada</u>							
Edificios		(32.031)	(4.575)	(36.606)	(4.576)	41.182	-
Vehículos		(53.892)	(11.785)	(65.677)	(11.099)	-	(76.776)
Subtotal		<u>(85.923)</u>	<u>(16.360)</u>	<u>(102.283)</u>	<u>(15.675)</u>	<u>41.182</u>	<u>(76.776)</u>
Total		<u>220.293</u>	<u>(16.360)</u>	<u>203.933</u>	<u>236.209</u>	<u>(440.142)</u>	<u>-</u>

- (1) El 08 de octubre de 2019, la Compañía adquirió los solares 9 y 10 de la MZ 3 del Proyecto Centro de Operaciones Almax II, que está desarrollando la compañía Minutocorp S.A. mediante el Fideicomiso Centro de Operaciones Almax II. Cabe destacar que a la fecha del presente informe la Compañía no dispone de la correspondiente escritura de compra-venta sobre los terrenos adquiridos.

Al 31 de diciembre de 2019, por efectos de presentación del informe de auditoría, se reclasificó a propiedades de inversión, el costo de los terrenos, edificaciones y la correspondiente depreciación acumulada.

8. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre, 31	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Costo	481.324	-
Depreciación acumulada	(41.182)	-
Total	440.142	-
Clasificación:		
Terrenos	275.414	-
Edificios	164.728	-
Total	440.142	-

El movimiento del costo y depreciación acumulada de propiedades de inversión es como sigue:

Detalle	Saldo al 31-dic-17	Adiciones	Saldo al 31-dic-18 (en U.S. dólares)	Adiciones	Reclasif.	Saldo al 31-dic-19
Costo						
Terrenos	-	-	-	-	275.414	275.414
Edificios	-	-	-	-	205.910	205.910
Subtotal	-	-	-	-	481.324	481.324
Depreciación acumulada						
Edificios	-	-	-	-	(41.182)	(41.182)
Subtotal	-	-	-	-	(41.182)	(41.182)
Total	-	-	-	-	440.142	440.142

9. INVERSIONES EN ASOCIADAS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Asociadas	Número de acciones Diciembre, 31		Saldo contable Diciembre, 31	
	2019	2018	2019	2018
Interhospital S.A.	444.661	204.927	444.661	543.708
International Laboratories				
Services Interlab S.A.	95.988	47.999	95.988	5.772
Intereco S.A.	20.000	300.000	20.000	400.000
Interrayos S.A.	600	10.000	600	2.505
Total	561.249	562.926	561.249	951.985

La participación accionaria que dispone la Compañía en cada una de las asociadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

Asociadas	Actividad principal	Proporción de participación accionaria y poder de voto Diciembre, 31	
		2019	2018
Interhospital S.A.	Atención de la salud humana	2,47%	2,47%
International Laboratories Services Interlab S.A.	Laboratorio Clínico	4,17%	4,17%
Intereco S.A.	Laboratorio de radiología	5%	5%
Interrayos S.A.	Laboratorio de radiología	0,83%	0,83%

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía mantiene inversiones en acciones en compañías relacionadas, los cuales generaron ingresos por dividendos US\$141.897 y US\$112.823, respectivamente. El movimiento de las inversiones en asociadas al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

Diciembre, 31 2019 (en U.S dólares)		
Saldo al comienzo del año		951.985
Adquisición de acciones		
Préstamos Dr. Juan Peña Carrasco (Nota 10)	(1)	110.736
Efectivo de la Compañía	(2)	88.998
Subtotal		199.734
Ajuste del costo de las acciones	(3)	(590.470)
Total	(Nota 18)	<u>561.249</u>

(1) Corresponde a la adquisición de 110.736 acciones de un valor nominal de US\$1 cada una de la compañía Interhospital S.A., acciones que fueron adquiridas con préstamos recibidos de parte del Dr. Juan Peña Carrasco.

(2) La Compañía durante el año 2019 adquirió de la compañía asociada Interhospital S.A., 88.998 acciones a un valor nominal de US\$1, de las cuales 57.832 acciones fueron adquiridas en el primer llamado, 27.260 en el segundo llamado y, 3.906 en el tercer llamado.

(3) El 05 de diciembre de 2019, la Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas, resolvió autorizar el ajuste al saldo contable de las inversiones que mantiene en asociadas en US\$590.470, con el propósito de revelar en sus estados financieros el valor de las inversiones al costo, conforme lo establece las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES, tomando como referencia la información del número de acciones y costo de cada acción del listado de accionistas de cada compañía asociada, que se encuentran publicada en la página web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

10. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

		Diciembre, 31	2019	2018
			(en U.S. dólares)	
Otras cuentas y documentos por pagar				
Dr. Juan Peña Carrasco	(Nota 18)	(1)	266.656	188.460
Acciones por pagar	(Nota 18)	(2)	40.000	-
Total			306.656	188.460

(1) Al 31 de diciembre de 2019 corresponden principalmente a saldos pendientes de pago al Dr. Juan Peña Carrasco por: la adquisición de acciones de las compañías International Laboratories Services Interlab S.A. e Interhospital S.A. por US\$143.708 y US\$110.736, respectivamente; honorarios pendientes de pago por US\$5.193; y, otros por US\$7.019, valores que no generan intereses y no disponen de fecha de vencimiento.

Al 31 de diciembre de 2018 corresponden a los saldos pendientes de pago al Dr. Juan Peña Carrasco por: la adquisición de acciones de la compañía International Laboratories Services Interlab S.A. por US\$143.708; la compra de un vehículo Volkswagen Tigua del año 2014 que es de propiedad de Regynewsa S.A. por US\$39.558; y, honorarios pendientes de pago por US\$5.194, valores que no generan intereses y no disponen de fecha de vencimiento.

(2) Al 31 de diciembre de 2019 corresponde a valores pendientes de pago a Interhospital S.A., por 40.000 acciones al valor nominal de US\$1, los cuales se encuentran pendientes de emisión a favor de Regynewsa S.A.

11. DIVIDENDOS ANTICIPADOS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

		Diciembre, 31	2019	2018
			(en U.S. dólares)	
International Laboratories Services Interlab S.A. (1)		41.666	66.666	
Total		41.666	66.666	

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden a los anticipos de dividendos entregados por la compañía relacionada International Laboratories Services Interlab S.A., por las inversiones en acciones que dispone Regynewsa S.A., valores que no generan intereses y no disponen de fecha de vencimiento.

12. IMPUESTOS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre, 31	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Activos por impuestos corrientes:		
Impuestos retenidos en la fuente de renta	20	-
Total	<u>20</u>	<u>-</u>

12.1 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente: Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Diciembre, 31	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	116.806	93.068
15% Participación a trabajadores	-	-
Dividendos exentos	<u>(141.897)</u>	<u>(112.823)</u>
Pérdida sujeta amortización	<u>(25.091)</u>	<u>(19.755)</u>
Impuesto a la renta causado 25% (1)	<u>-</u>	<u>-</u>
Total de impuesto	<u>-</u>	<u>-</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25%. Se puede reducir la tarifa en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas a capitalización.

12.2 Aspectos tributarios:

El 17 de diciembre de 2019 se emitió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria. A continuación, se detallan algunas reformas de carácter tributario establecidas en dicha ley:

- a. Se incorporó como ingresos de fuente ecuatoriana en la Ley del Régimen Tributario Interno, las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gastos deducibles y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.

- b. El impuesto al valor agregado se constituirá como crédito tributario, cuando la adquisición de bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados con este impuesto, que podrá ser usado hasta cinco (5) años contados desde la fecha de exigibilidad de la declaración. Para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta por adquisiciones directas o que se hayan reembolsado.
- c. El pago del impuesto a la renta 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. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta
- d. Los dividendos o utilidades que distribuyan las sociedades residentes o establecimientos permanentes en el Ecuador estarán sujetos, en el ejercicio fiscal en que se produzca dicha distribución, al impuesto a la renta, conforme a las siguientes disposiciones:
 - ✓ Se considerará como ingreso gravado toda distribución a todo tipo de contribuyente, con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución que se haga a una sociedad residente en el Ecuador o a un establecimiento permanente en el país de una sociedad o residente.
 - ✓ El ingreso gravado será igual la 40% del dividendo efectivamente distribuido.
 - ✓ La distribución que se realice a personas naturales residentes fiscales en el Ecuador, el ingreso gravado formará parte de su renta global. Las sociedades que distribuyan dividendos actuarán como agentes de retención del impuesto aplicando una tarifa de hasta el 25% sobre dicho ingreso gravado.
 - ✓ Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales o sociedades no residentes fiscales en el Ecuador, actuarán como agentes de retención del impuesto aplicando la tarifa general prevista para no residentes.
 - ✓ La sociedad que distribuye dividendos incumple con el deber de informar sobre su composición societaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta, sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento, con la máxima tarifa de impuesto a la renta aplicable a personas naturales.
- e. Se estableció la contribución única y temporal; en la cual las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, de acuerdo a la siguiente tabla:

Ingresos gravados desde	Ingresos Gravados hasta	Tarifa
US\$1.000.000	US\$5.000.000	0.10%
US\$5.000.001	US\$10.000.000	0.15%
US\$10.000.001	En adelante	0.20%

La Compañía al 31 de diciembre de 2018, no obtuvo ingresos superiores a US\$1.000.000, situación por la cual no está obligada en presentar la declaración y realizar el pago de la referida contribución hasta el 31 de marzo del año 2020.

El 07 de agosto de 2018 se emitió la Ley para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal. A continuación, se detallan ciertos incentivos y reformas de carácter tributario establecidas en dicha Ley:

- a. Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras y los no domiciliados en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:
- b. La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente ley; o,
- c. Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, 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.
- d. Las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en el Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa e indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesiones o similares; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador, estarán sujetas, al momento de la enajenación, a un impuesto a la renta único con tarifa progresiva.

12.3 Precios de Transferencia: De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019 y 2018, no superan el importe acumulado mencionado.

13. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

		Diciembre, 31
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por pagar a largo plazo	(Nota 18)	
Préstamos de accionistas	(1)	269.046
Cuenta por pagar Dr. Juan Peña Carrasco	(2)	155.000
Otras cuentas y documentos por pagar	(3)	275.702
 Total		 699.748
		609.748

- (1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a los valores pendientes por pagar a los accionistas por la adquisición del terreno y edificación donde se encuentra ubicada la Compañía, valores que no generan intereses y no disponen de fecha de vencimiento.
- (2) Corresponde al préstamo de efectivo que realizó el Dr. Juan Peña Carrasco, para la adquisición de los solares 9 y 10 de la MZ 3 del Proyecto Centro de Operaciones Almax II, que está desarrollando la compañía Minutocorp S.A. mediante el Fideicomiso Centro de Operaciones Almax II; por esta obligación la Compañía suscribió el respectivo pagaré con fecha 30 de abril de 2019, documento que revela que el préstamo obtenido será cancelado a al Dr. Peña partir del 30 de junio de 2021 en cuotas semestrales, iguales y sucesivas de US\$10.000.
- (3) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponden a valores pendientes de pago por los préstamos en efectivo realizados por el Dr. Juan Peña Carrasco para la adquisición de acciones en las compañías relacionadas Interhospital S.A., International Laboratories Services Interlab S.A., Intereco S.A. e Interrayos S.A., valores que no generan intereses y no disponen de fecha de vencimiento.

14. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la compañía, es como sigue:

		Diciembre, 31
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Activos financieros:		
Efectivo y equivalentes al efectivo	25.051	36.012
Inversiones corrientes	-	90.000
Cuentas por cobrar	30.000	-
 Total	 55.051	126.012
 Pasivos financieros:		
Cuentas por pagar	306.656	188.460
Cuentas pagar a largo plazo	699.748	609.748
 Total	 1.006.404	798.208

15. PATRIMONIO

15.1 Capital Social: El capital social autorizado consiste de 800 acciones de US\$1,00 valor nominal unitario al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

15.2 Aportes para futuras capitalizaciones: La Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas en sesión del 10 de diciembre de 2019, aprobó por unanimidad reconocer como aumento para futuras capitalizaciones de la Compañía, los valores que se encontraban pendientes de pago al Dr. Juan Peña Carrasco, accionista, procedimiento que se alinea con lo dispuesto en el artículo 184 de la Ley de Compañías. En el transcurso del año 2020 se perfeccionará el aumento del capital social conforme a la normativa societaria vigente

15.3 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. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, Regynewsa S.A., no constituyó la referida reserva legal establecida en la normativa societaria vigente.

15.4 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF Pymes: Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES. El saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

16. INGRESOS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

		Diciembre, 31	
		2019	2018
		(en U.S. dólares)	
Dividendos recibidos	(1)	141.897	112.823
Total		<u>141.897</u>	<u>112.8231</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden a los ingresos que la Compañía recibe por concepto de dividendos sobre las inversiones en acciones que la Compañía dispone en International Laboratories Services Interlab S.A. Interhospital S.A., Intereco S.A e Interrayos S.A.

17. GASTOS POR SU NATURALEZA

El detalle de los gastos de administración y financieros es como sigue:

	Diciembre, 31	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Gastos de administración		
Gastos de depreciación	15.675	16.360
Mantenimiento de terrenos	4.972	-
Gastos de seguros	2.153	2.032
Mantenimiento de vehículos	1.479	358
Impuestos y contribuciones	1.051	1.000
Servicios de auditoría	672	-
Otros gastos	92	-
Total	26.094	19.750
Gastos financieros		
Comisiones bancarias	9	5
Total	9	5

18. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El detalle de los saldos y transacciones con partes relacionadas, es como sigue:

	Diciembre, 31	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Inversiones en asociadas		
Interhospital S.A.	444.661	543.708
International Laboratories Services Interlab S.A.	95.988	5.772
Intereco S.A.	20.000	400.000
Interrayos S.A.	600	2.505
Total	561.249	951.985
Cuentas por pagar		
Otras cuentas y documentos por pagar - Dr. Juan Peña Carrasco	266.656	188.460
Acciones por pagar – Interhospital S.A.	40.000	-
Total	306.656	188.460
Cuentas por pagar a largo plazo		
Préstamos de accionistas	269.046	269.046
Cuenta por pagar Dr. Juan Diego Peña	155.000	-
Otras cuentas y documentos por pagar	275.702	340.702
Total	699.748	609.748

19. CONTINGENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, a criterio de la Administración de la Compañía, no se mantienen vigentes demandas laborales o de otra índole significativa que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente, o requieran su revelación.

20. SANCIONES

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores, o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores, o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

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

Emergencia Sanitaria – COVID-19:

De acuerdo a lo mencionado en el Acuerdo Ministerial 126 emitido en el Registro Oficial Suplemento 160 de 12 de marzo de 2020, el Gobierno Ecuatoriano declaró el Estado de Emergencia Sanitaria en todos los establecimientos del Sistema Nacional de Salud por 60 días pudiéndose extender en caso de ser necesario. Posteriormente al estado de emergencia, el 16 de marzo de 2020 se decretó el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, disponiéndose ciertas medidas dentro de las cuales se encuentra la restricción a la libertad de tránsito y movilidad, esta restricción genera que las operaciones de las compañías en el Ecuador se vean afectadas considerablemente a partir de esa fecha.

A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, la Compañía se encuentra en proceso de evaluación de sus operaciones administrativas, financieras y comerciales que le permitirán estimar la existencia o no de posibles efectos en sus estados financieros del año 2020.

22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la junta de Accionistas sin modificaciones.