

PROLINGUA S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 201~~9~~⁸

Contenido

Estados financieros:

Situación financiera

Resultados integrales

Cambios en el patrimonio

Flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

PROLINGUA S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 201~~9~~⁸ y 201~~8~~⁷

Expresado en Dólares de E.U.A.

	Notas	201 9 ⁸	201 8 ⁷
Activo			
Activo corriente			
Efectivo en caja y bancos	7	<u>217,728,550</u>	<u>550,413</u>
Anticipos y otras cuentas por cobrar, neto	8	<u>4,975,500</u>	<u>4,975,519</u>
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas		<u>435,688,436</u>	<u>435,688,435,6</u>
	9	<u>760</u>	<u>88</u>
Proyectos, neto		<u>390,399,87,3</u>	<u>390,399,496,4</u>
	11	<u>35</u>	<u>71</u>
		<u>742,831,323</u>	<u>831,6121,010</u>
Total activo corriente		<u>612</u>	<u>,091</u>
Activo no corriente			
Maquinaria y equipos, neto	12	<u>21,855,204</u>	<u>2,2042,553</u>
Inversiones en acciones, neto	15	<u>65,894,680</u>	<u>6,6807,271</u>
Activos por impuestos diferidos	13	<u>1,314-</u>	<u>1,314-</u>
Total activo no corriente		<u>710,749197</u>	<u>10,1989,824</u>
		<u>750,841,072</u>	<u>8411,019,810</u>
Total activo		<u>810</u>	<u>915</u>



Marcia Vaca
Gerente General



Hipatia Vaca
Contador General

|

PROLINGUA S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 20198 y 20187

Expresado en Dólares de E.U.A.

	Notas	201 <u>9</u> 8	201 <u>8</u> 7
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras		19,364	<u>19,364</u>
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		<u>222,230,073</u>	<u>230,924,226,8</u>
	14	924	50
Cuentas por pagar a entidades relacionadas		<u>482,736,490</u>	<u>482,736,537,0</u>
	9	990	25
Impuestos por pagar	10	<u>18</u>	<u>181,112</u>
		<u>733,042,732</u>	<u>733,042,784,3</u>
Total pasivo corriente		<u>427</u>	<u>51</u>
		<u>732,615,005</u>	<u>733,042,784,3</u>
Total pasivo		<u>2</u>	<u>51</u>
Patrimonio:			
Capital emitido		40,799	<u>40,799</u>
Reserva legal		17,989	<u>17,989</u>
		<u>49,980(41,1</u>	<u>49,980(176,77</u>
Resultados acumulados		<u>43)</u>	<u>6</u>
		<u>17108,6457</u>	<u>108,768235,5</u>
Total patrimonio	16	<u>68</u>	<u>64</u>
		<u>750841,072</u>	<u>841,8101,019</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>810</u>	<u>,915</u>

 parte integra 

Marcia Vaca
Gerente General

Hipatia Vaca
Contador General

PROLINGUA S.A.

Estado de resultados integrales

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019~~8~~ y 2018~~7~~

Expresado en Dólares de E.U.A.

	Notas	2019 8	2018 7
Ingresos de actividades ordinarias	17	<u>26587,96678</u>	<u>87.787227,69</u>
		7	1
Costo de ventas	18	<u>(303106,0640</u>	<u>(106,072)(223,</u>
		72)	745)
Utilidad bruta		<u>(3718,098285</u>	<u>(18,285)3,946</u>
		)	
Gastos de operación:			
Gastos de administración y ventas	19	<u>(41102,51403</u>	<u>(102,032)(55,6</u>
		2)	45)
Otros ingresos (gastos)		<u>(111,200783)</u>	<u>(1,783)81,956</u>
(Pérdida) utilidad antes de impuesto a la renta		<u>(52122,71410</u>	<u>(122,100)30,2</u>
		0)	57
Participación trabajadores	13	-	-
Impuesto a la renta		<u>-6,007</u>	<u>6,00710,076</u>
Ingreso (gasto) impuesto renta diferido		<u>(1,311)+</u>	<u>1,311-</u>
Resultados integrales del año, neto de impuesto a la renta		<u>(91.123126,79</u>	<u>(126,796)20,1</u>
		6)	81



Marcia Vaca
Gerente General



Hipatia Vaca
Contador General

PROLINGUA S.A.

Estado de cambios en el patrimonio

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018
Expresado en Dólares de E.U.A.

	Capital emitido	Reserva legal	Resultados acumulados		Total patrimonio
			Resultados acumulados	Total resultados acumulados	
Saldo al 31 de diciembre de 2017	40.799,799	17.989,597	176.776,158	176.776,158	235.564,215
Más (menos):					
Perdida del periodo	--	--	(126.796),20,1	(126.796),20,1	(126.796),20,1
Saldo al 31 de diciembre de 2018	40.799,799	17.989,597	49.980,176	49.980,176	108.768,235
Saldo al 31 de diciembre de 2017	40.799,799	17.989,597	49.980,176	49.980,176	108.768,235
Más (menos):					
Perdida del periodo	-	-	(9126,123),796	(9126,123),796	(91.123),426,7
Saldo al 31 de diciembre de 2019	40,799	17,989	(4149,143),980	(41,143),49,98	1087,645,768

Tabla con formato

Con formato: Fuente: 8 pto



Marcia Vaca
Gerente General



Hipatia Vaca
Contador General

Con formato: Fuente: 8 pto

PROLINGUA S.A.

Estados de flujos de efectivo

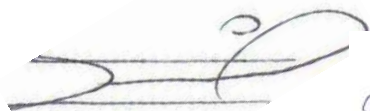
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018
Expresados en Dólares de E.U.A.

	2018	2017
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Utilidad o (Pérdida) antes de impuesto a la renta	(89,122,812)490	(122,100)39,256
Ajustes para conciliar la (pérdida) utilidad antes de impuesto a la renta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación-		
Depreciaciones	349	349349
Deterioro inversiones	73,632(4,463)	73,632787
Variación en capital de trabajo		
Variación de activos – (aumento) disminución		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(500)8,654	(500)(90,086)
Proyectos, neto	303,064106,072	106,072223,745
Variación de pasivos – aumento (disminución)		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(6149,055)	(9,055)(23,650)
Anticipos clientes	-	(208,064)
Impuestos por pagar	-	(8,964)
Efectivo (utilizado en) provisto por actividades de operación	217,17848,398	48,398(75,627)
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Adiciones de maquinaria y equipo, neto	-	-
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión	-	-
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:		
Préstamos recibidos de accionistas	-	(711,689)
Préstamos u obligaciones bancarias	(48,261)-	(48,261)19,364
Efectivo neto (utilizado) provisto por actividades de financiamiento	(48,261)-	(48,261)(692,325)
Incremento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	217,178138	138(767,952)
Efectivo en caja y bancos:		
Saldo al inicio	413550	413768,365
Saldo al final	217,728550	550413

Con formato: Punto de tabulación: 0.94 cm, Centrado + 1.87 cm, Derecha

Tabla con formato

Notas a los estados financieros (continuación)



Marcia Vaca
Gerente General



Hipatia Vaca
Contador General

Notas a los estados financieros (continuación)

PROLINGUA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. OPERACIONES

PROLINGUA S.A. en adelante "la Compañía", fue constituida en Ecuador mediante escritura pública del 25 de junio de 2003, inscrita en el Registro Mercantil de Quito el 08 de julio de 2003. Su actividad principal es la compra, venta, importación, exportación, distribución, comercialización, de bienes y equipos, productos terminados o semielaborados, insumos y materias primas relacionadas con la industria, el comercio, agroindustria, agricultura y construcción. Adicionalmente la compañía podrá realizar actividades relacionadas con la construcción, edificación, urbanización y lotización de bienes inmuebles; así como la compra, ventas, administración e intermediación en dichas operaciones sobre bienes inmuebles propios o de terceros. La compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidas por las Leyes Ecuatorianas.

La dirección registrada de la Compañía es Republica el Salvador N 35-126 y Suecia – Quito - Ecuador.

~~Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la compañía y serán presentados a los señores Accionistas y la Junta General para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de General sin modificaciones. La actual proyección de negocio en marcha es la venta del proyecto ébano y cubrir gastos operacionales y velar la posibilidad de la generación de nuevos proyectos con un aumento de liquidez. Las actuales operaciones administrativas de la compañía se realiza por personal de empresas relacionadas.~~

Comentado [GLQM1]: Esto debe ser mencionado en eventos o hechos posteriores.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en adelante International Accounting Standards Board "IASB" (por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

Base de medición-

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Compañía.

Con formato: Sangría: Izquierda: 0 cm

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Notas a los estados financieros (continuación)

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

a) Efectivo en caja y bancos-

El efectivo en caja y bancos corresponde a caja, cuentas corrientes, todos ellos registrados en el estado de situación financiera a su valor nominal, los mismos que no tienen restricciones y son de libre disponibilidad.

b) Instrumentos financieros-

Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros cubiertos por la sección 11 "Instrumentos Financieros Básicos" de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

La gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros activos según las categorías definidas en la sección 11 como: (i) activos por préstamos y cuentas por cobrar. [Los aspectos más relevantes de esta categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación](#)Los aspectos más relevantes de esta categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

Medición posterior

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar, corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo en caja y bancos, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados integrales como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costo financiero.

Baja de activos financieros

Notas a los estados financieros (continuación)

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y; (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o (b) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Cuando la Compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continúa reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de manera en la que se reflejen los derechos y las obligaciones que la Compañía haya retenido.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

La Compañía analiza el deterioro de sus cuentas por cobrar a nivel de cliente considerando el riesgo de incapacidad financiera del cliente.

Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos. Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significancia, incluye a ese activo

Notas a los estados financieros (continuación)

en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor. Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva. Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas de crédito futuras esperadas y que aún no se hayan producido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados. Si en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, el recupero se acredita como costo financiero en el estado de resultados.

Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros cubiertos por la sección 11 "Instrumentos Financieros Básicos" de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, en donde los costos de transacción se encuentran directamente atribuibles, forman parte del costo inicial y se presentan netos.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: (i) pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

Medición posterior

Préstamos y cuentas por pagar

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como también por el proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de

Notas a los estados financieros (continuación)

la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre de 2015 los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados integrales.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Valor razonable de los instrumentos financieros

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera. Asimismo, el valor razonable de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado es revelado en la Nota 6.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición. La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar, ya sea:

- En el mercado principal para el activo o pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible por la Compañía.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La medición del valor razonable de activos no financieros toma en consideración la capacidad de un participante en el mercado para generar beneficios económicos mediante el mayor y mejor uso del activo o vendiéndolo a otro participante en el mercado que usaría el activo de la mejor manera posible.

Notas a los estados financieros (continuación)

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable descrita a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1 - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte.

La gerencia de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha de reporte, la gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

En la Nota 6, se incluye información sobre los valores razonables de los instrumentos financieros y mayores detalles sobre cómo se valorizan.

c) **Proyectos-**

Los proyectos disponibles para la venta están valorados a costo promedio, los cuales no excede al valor neto de realización. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

Los costos de los proyectos incluyen costo de materias primas y materiales, mano de obra y costos y gastos indirectos basado en la capacidad operativa.

d) **Maquinaria y equipos-**

La maquinaria se registra al costo de adquisición, neto de depreciación acumulada y/o pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiere. Todas las reparaciones y costos de mantenimiento se registran en el estado de resultados cuando se incurren.

Notas a los estados financieros (continuación)

Todos los activos capitalizados se depreciarán usando el método de línea recta sobre su vida útil estimada. A continuación, se detalla las categorías de activos y su vida útil asignada.

	Años
Maquinaria y equipo	10

Un elemento de maquinarias y equipos se da de baja al momento de su eventual disposición o cuando no hay beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier pérdida o ganancia surgida al dar de baja el activo (calculado como la diferencia entre los ingresos netos procedentes de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de muebles, equipo y vehículos.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

Las políticas seguidas por la Compañía para la estimación de la vida útil de estos activos y la estimación de deterioro se describen en la Nota 4.

e) Cuentas por pagar, provisiones y pasivos contingentes-

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance, surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se puede estimar fiablemente.

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita -como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y puedan ser razonablemente cuantificados; en caso contrario; solo se revela

Notas a los estados financieros (continuación)

la contingencia en notas a los estados financieros. Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta del período corriente se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias impositivas.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias impositivas futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente establecida en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus reformas, que en este caso es 25%.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El activo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas ej. Impuesto al valor agregado, salvo:

Notas a los estados financieros (continuación)

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

h)g) Reconocimiento de ingresos-

Ingresos por venta de bienes:

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía, el monto de ingreso puede ser medido confiablemente independientemente del momento en que se genera el pago y cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

h)h) Reconocimiento de costos y gastos-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Dichos 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.

h)i) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa o;
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;

Notas a los estados financieros (continuación)

- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa o;
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

k) Eventos posteriores-

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros 26 de febrero del 2020 no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y/o estimaciones significativas utilizados por la gerencia:

Estimaciones y suposiciones-

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación. La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros.

- Estimación para cuentas incobrables:
- La estimación para cuentas incobrables es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.
- Deterioro del valor de los activos no financieros:
La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.
- Impuestos:
La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable.

Provisiones-

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Notas a los estados financieros (continuación)

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

5. ~~NORMAS MODIFICACIONES DE 2015 A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)~~

5. ~~INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES EMITIDAS AUN NO VIGENTES~~

a) ~~Impuesto a las Ganancias: Alineación de la Sección 29 con la NIC 12.~~

Alinear el contenido de la Sección 29 de la NIIF para las PYMES con los principios establecidos en la NIC 12 de las NIIF Completas.

b) ~~Actividades Extractivas: Incorporación de los principios de la NIIF 6 en la Sección 34.~~

Incorporar a la Sección 34 algunos párrafos de la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales relacionados al reconocimiento y medición de los activos para exploración.

c) ~~Propiedades, planta y equipo: opción del modelo de revaluación.~~

Permitir la opción del modelo de revaluación para la medición posterior de las Propiedades, planta y equipo.

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros de la Compañía en los períodos futuros tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto puesto que no se ha realizado un examen detallado de la aplicación de estas.

Desde su publicación en el año 2017 no existe mayor significancia en el cambio de las mismas en este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según corresponda.

6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 201~~9~~⁸ y 201~~8~~⁷ se formaban de la siguiente manera:

	2018	2017
	Corriente	Corriente
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Efectivo en caja y bancos	550,217,728	550,443
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	500,4975	4,975,519
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas		435,688,435,68
	436,576,068	8
Total activos financieros	441,213,654.9	441,213,511,62
	88	0
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		

Notas a los estados financieros (continuación)

Cuentas por pagar a entidades relacionadas	482,90,990,73	482,736,537,02
	6	5
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	222,230,073,9	230,924,226,85
	24	0
Préstamos bancarios	19,364	19,364,19,364
Total pasivos financieros	732,33,427,02	733,024,783,23
	4	9

Los activos y pasivos financieros se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

7. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

8.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo en caja y bancos se formaban de la siguiente manera:

	2019	2018
Caja	-	-
Bancos (1)	550,17,728	413,550
Inversiones (2)	200,000	-
	550,217,728	413,550

(1) Constituyen cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en diversas entidades financieras locales, los cuales son de libre disponibilidad.

(2) Inversión en el banco solidario con vencimiento a 91 días a una tasa nominal del 5.60% anual, se emitió el 26/11/2019.

Con formato: Sangría: Izquierda: 0.75 cm, Sin viñetas ni numeración

Comentado [GLQM2]: Falta revelar la inversión, debe revelarse la fecha de emisión la fecha de vencimiento y el monto.

Con formato: Sin Resaltar

8. ANTICIPOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

9.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	2019	2018
Anticipos	826,500	826,327
Daniel Klein	-	14,386
Javier Maldonado	-1,100	1,100,1,100
Farid Atala, préstamo	-	33,406
Otros	-3,049	3,049,28,300
	4,975,500	75,519,4,975

Con formato: Fuente: Sin Negrita

Con formato: Sangría: Izquierda: 0.75 cm, Sin viñetas ni numeración

9. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

11.

Con formato: Sangría: Izquierda: 0.75 cm, Sin viñetas ni numeración

Notas a los estados financieros (continuación)

a) Saldos y transacciones con entidades relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar con entidades relacionadas se formaban de la siguiente manera:

Sociedad	Naturaleza de la relación	País	Origen de la transacción	Vencimiento	2019	2018
Innovación Inmobiliaria Inmoseiri S. A.	Subsidiaria	Ecuador	Préstamo	180	435,688	435,688
					435,688	435,688

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por pagar con entidades relacionadas se formaban de la siguiente manera:

Sociedad	Naturaleza de la relación	País	Origen de la transacción	Vencimiento	2019	2018
Yate Ramirez Carlos Enrique	Socio	Ecuador	Préstamo	120	333,553,959	33,959,62,489
Vaca Castillo Marcia Irene (1)	Socio	Ecuador	Préstamo	120	406,725,966	406,066,448,634
Family Counsil Consulting International Group S.A.	Relacionada	Ecuador	Préstamo	180	33,958,42,744	42,711,25,905
Vaca Castillo Hipatia	Relacionada	Ecuador	Préstamo	180	12,754	-
					490,82,990,736	482,736,537,025

Administración y alta dirección:

- (1) Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 en transacciones no habituales y/o relevantes.
- (2) La estimación al cierre del 2019 de la compañía es el pago de sus obligaciones a corto plazo en el 2020, una vez se capitalice la venta pendiente del último departamento, y la restitución de la inversión. Verificar nota 22.

Administración y alta dirección:

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la compañía no han participado al 31 de diciembre de 2019 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Remuneraciones y compensaciones de la gerencia clave:

La gerencia clave son aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar dirigir y controlar las actividades de la compañía, ya sea directa o indirectamente, incluyendo cualquier miembro del consejo de administración. Durante el año 2019 el importe reconocido como gasto de personal clave y beneficios post empleado, la compañía al 31 de diciembre de 2019 no cuenta con gastos por representación del gerente general y tampoco honorario que pueda ser revelado.

Comentado [GLQM3]: Mencionar cual es la expectativa de cobro y mencionar por qué no se calculó interés implícito.

Con formato: Español (Ecuador)

Con formato: Fuente: 8 pto, Negrita

Con formato: Párrafo de lista, Sangría: Izquierda: 0.75 cm, Sangría francesa: 0.75 cm, Numerado + Nivel: 1 + Estilo de numeración: 1, 2, 3, ... + Iniciar en: 1 + Alineación: Izquierda + Alineación: 2.51 cm + Sangría: 3.15 cm, Punto de tabulación: 1.5 cm, Izquierda + No en 2.5 cm

Con formato: Fuente: 8 pto, Negrita

Con formato: Fuente: 8 pto

Con formato: Fuente: 8 pto

Comentado [GLQM4]: Mencionar cual es la expectativa de cobro y mencionar por qué no se calculó interés implícito.

Con formato: Fuente: 7 pto

Con formato: Fuente: 8 pto

Con formato: Español (Ecuador)

Con formato: Sangría: Izquierda: 0 cm

Con formato: Fuente: (Predeterminada) Arial, Español (Ecuador), Revisar la ortografía y la gramática

Con formato: EY Normal Notas Letras, Sangría: Izquierda: 0.75 cm, Derecha: 0 cm, Interlineado: sencillo

Con formato: Fuente: Español (Ecuador), Revisar la ortografía y la gramática

Con formato: Fuente: (Predeterminada) Arial, Español (Ecuador), Revisar la ortografía y la gramática

Con formato: EY Normal Notas Letras, Sangría: Izquierda: 0.75 cm, Derecha: 0 cm, Interlineado: sencillo

Comentado [GLQM5]: Incluir Párrafo en Baldecie y El Charco

Con formato: Fuente de párrafo predeter., Español

Con formato: Fuente: (Predeterminada) Arial, Español (Ecuador), Revisar la ortografía y la gramática

Con formato: Fuente: Español (Ecuador), Revisar la ortografía y la gramática

Notas a los estados financieros (continuación)

10. IMPUESTOS POR COBRAR Y PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los impuestos por cobrar y pagar se formaban de la siguiente manera:

	2019	2018
Por pagar -		
Impuesto sobre la renta por pagar (Ver Nota 13 (b))	-	-1,112
Retenciones en la fuente	18	18
	18	1,112

11. PROYECTOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proyectos se formaban de la siguiente manera:

	2019	2018
Proyecto Ébano (1)	390,399,873	390,399,496
	5	71
	390,399,873	390,399,496
	87,399,335	71

(1) Constituye Proyecto Inmobiliario denominado Edificio Ébano, edificado en la ciudad de Quito, sector de Calderón, en un terreno de 1.003,62 metros cuadrados, con un área total de construcción de 1.206,48 metros cuadrados. Dicho Proyecto fue aprobado por el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito el 13 de julio del año 2015, según Registro No. 2015-342036-02, el Proyecto se inscribió bajo la responsabilidad del Arquitecto Iván Terán Carrillo.

(+)

(2) Los departamentos que actualmente se encuentran pendientes de su venta son:

- a. Departamento 7 con 115.97 mts de construcción.
- 4 con 95.58 mts de construcción.
- Departamento 5 con 115.58 mts de construcción.
- Departamento 6 con 95.47 mts de construcción.
- Departamento 7 con 115.97 mts de construcción.
- Departamento 8 con 95.80 mts de construcción.

Comentado [GLQM6]: Revelar los departamentos pendientes de venta

Comentado [SC7R6]: Se revela en la siguiente (2)

Con formato: Sangría: Izquierda: 1.38 cm, Sin viñetas ni numeración

12. MAQUINARIA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, maquinaria y equipo se formaban de la siguiente manera:

2019			2018		
Costo histórico	Depreciación acumulada	Neto	Costo histórico	Depreciación acumulada	Neto

Comentado [GLQM8]: Revisar el año de las Notas no es 2018 vs 2017.

Notas a los estados financieros (continuación)

Maquinaria y equipo				3,490		
	3,490	(1,635,286)	21,855,204	90	(1,286)(937)	2,2042,553
				3,490		
	3,490	(1,635,286)	21,855,204	90	(1,286)(937)	2,2042,553

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de maquinaria y equipo fue el siguiente:

	Maquinaria y equipo	Total
Costo		
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2,553,204	2,204,902
Depreciación		
Adiciones (depreciación)	(349)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	12,855,204	-

Comentado [GLQM9]:

Comentado [GLQM10]: Revisar y corregir años en que se informa

13. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

a) Un resumen del impuesto a la renta corriente y diferido cargado a resultados es como sigue:

	2019	2018
Impuesto a la renta corriente	6,007	(6,007)
Impuesto a la renta diferido, relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	(1,311)	1,311
Gasto por impuesto a la renta del año	4,696(1,311)	(4,696)10,076

Tabla con formato

Comentado [SC12R11]: Primer calculo yd e una cuenta x cobrar no existe detalle relevante

Comentado [GLQM13R11]: Revelar el movimiento ejemplo:

Movimiento del PID	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Saldo Inicial	-	-
Creación		
Generación de PID Interés Implícito	347.501	
Liquidación		
Liquidación de PID Interés Implícito	(5.026)	
Total Creación Pasivo por Impuesto Diferido	352.528	-
Saldo Final PID	352.528	-

Comentado [U11]: Realizar el movimiento de impuesto diferido

Con formato: Izquierda

Tabla con formato

Con formato: Derecha

Con formato: Derecha

Con formato: Izquierda

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de impuestos diferidos fue el siguiente:

	Activos	
	por impuesto	2018Total
Saldo inicial 31 de diciembre de 2017	-1,311	-
Costo		
(Reversión) o generación		
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	-
Generación diferencias temporarias	-	5,244

Notas a los estados financieros (continuación)

GeneraciónReversión diferencias temporarias	(5,244)1,311	
Depreciación		
Liquidación de impuestoSaldo al 31 de diciembre de 2018		
Deterioro cuentas por cobrar	-1,311	1,311
Activo por impuesto diferido	(1,311)	1,311
Saldo al 31 de diciembre de 2019	-	1311
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1,311	-

- Con formato: Fuente: 8 pto, Negrita, Color de fuente: Negro
- Con formato: Normal;Texto, Izquierda, Interlineado: Exacto 13 pto
- Con formato: Color de fuente: Negro
- Con formato: Fuente: 8 pto, Negrita, Color de fuente: Negro
- Con formato: Color de fuente: Negro
- Con formato: Normal;Texto, Derecha, Interlineado: Exacto 13 pto
- Con formato: Fuente: 8 pto, Negrita, Color de fuente: Negro
- Con formato: Color de fuente: Negro
- Con formato: Sin subrayado
- Con formato: Interlineado: Exacto 5 pto
- Con formato: Fuente: Negrita, Color de fuente: Negro
- Con formato: Subrayado

b) Impuesto a la renta corriente

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	20198	20187
(Pérdida) utilidad antes de provisión impuesto a la renta	(12289,812+00)	(122,100)31,043
Más menos:		
Gastos no deducibles	34,74556,822	56,82214,757
Utilidad gravable / (perdida tributaria)	(5565,067278)	(65,278)45,800
Tasa legal de impuesto	25%	252%
Impuesto a la renta causado	-	-10,076
Anticipo impuesto a la renta determinado	6,007-	6,0078,964
Menos:		
Anticipos del año y retenciones	-	-
Impuesto a la renta por pagar (Ver Nota 10)	6,007-	640,0076

Tabla con formato

Comentado [GLQM14]: 22% de impuesto a la renta

Una reconciliación entre el gasto por impuesto a la renta y el producto de la utilidad contable multiplicada por la tasa de impuesto al 31 de diciembre, es como sigue:

	20198	20187
(Pérdida) utilidad antes de la provisión para impuesto a la renta	(89122,812+00)	(122,100)31,043
Gasto impuesto a la renta a la tasa impositiva vigente	-	-6,829
Efecto de los gastos no deducibles, neto de diferencias temporales	56,82234,745	56,82214,757
Gasto por impuesto a la renta reconocido en el estado de resultados integrales	6,007-	6,00710,076
	119,680%	119,68%32.4
	119,680%	6%

Tabla con formato

Notas a los estados financieros (continuación)

Para la determinación del activo por impuesto diferido al 31 de diciembre de 201⁹⁸ y 201⁸⁷, se aplicaron las tasas de impuesto a la renta en base al período fiscal en el que la Compañía espera recuperar o liquidar las diferencias temporarias.

e) ~~Otros asuntos relacionados con el impuesto a la renta~~

(i) Situación fiscal-

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y hasta seis años cuando la Administración Tributaria considere que no se hubiere declarado todo o parte del impuesto.

La Compañía no ha sido fiscalizada desde su creación y no mantiene asuntos pendientes con la Administración Tributaria.

(ii) Determinación y pago del impuesto a la renta -

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

(iii) Tasas del impuesto a la renta-

La tasa del impuesto a la renta es del 25%. No obstante, a partir del ejercicio fiscal 2018, la tarifa impositiva será del 28% en el caso de que la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 28% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Asimismo, se aplicará la tarifa del 28% a toda la base imponible, la sociedad que incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares, conforme a lo que establezca la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del

Notas a los estados financieros (continuación)

impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

(iv) Dividendos en efectivo-

Se considerará como ingreso exento los dividendos y utilidades calculados después del pago del Impuesto a la Renta, distribuidos por sociedades residentes nacionales o extranjeras residentes en Ecuador únicamente a favor de otras sociedades nacionales.

La capitalización de utilidades no será considera como distribución de dividendos, inclusive si dicha capitalización se genere como parte de una reinversión de utilidades.

La distribución de dividendos realizada a todo tipo de contribuyente, con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución a sociedades residentes en Ecuador o establecimientos permanentes en el país de una sociedad no residente se encuentra sujeta a retención en la fuente de Impuesto a la Renta.

El ingreso gravado será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividendo efectivamente distribuido;

Cuando la distribución se realice a personas naturales residentes fiscales en el Ecuador, el ingreso gravado (40% del dividendo) formará parte de su renta global.

Las sociedades que distribuyan dividendos aplicarán una retención de hasta el 25% sobre el ingreso gravado, conforme la resolución que emita el Servicio de Rentas Internas - SRI.

En el caso de que la distribución se realice a no residentes fiscales en Ecuador y el beneficiario efectivo sea una persona natural residente fiscal en el Ecuador se aplicará lo dispuesto en el punto anterior.

Si la sociedad que distribuye los dividendos incumple el deber de informar su composición societaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta, sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento, aplicando la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) sobre el ingreso gravado.

(v) Jubilación Patronal y Desahucio-

Se configura como ingreso de fuente ecuatoriana, a aquel generado por 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 la provisión.

Reforma de Jubilación Patronal y Desahucio - Vigente a partir del año 2021

Serán deducibles las provisiones de desahucio y jubilación patronal, soportadas en estudios actuariales.

Notas a los estados financieros (continuación)

Para efectos de que la provisión de jubilación patronal sea considerada como un gasto deducible se deberá cumplir con lo siguiente:

- a) La provisión se refiera al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa y.
- b) Los aportes en efectivo de esta provisión sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos y debidamente autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.

Para que sean deducibles los intereses pagados o devengados por bancos, compañías aseguradoras, y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria por créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de éstos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio. Tratándose de otras sociedades o de personas naturales, el monto total del interés neto en operaciones con partes relacionadas no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.

Se establece una deducción adicional del 50% de los seguros de crédito contratados para la exportación de conformidad con lo que se establezca en el reglamento.

Se elimina la figura del Impuesto mínimo y el cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta en función de activos, patrimonio, ingresos gravados y gastos deducibles. El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado menos las retenciones en la fuente, efectuadas en el ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

(vi) Impuesto al Valor Agregado-

Los exportadores, sean personas naturales o sociedades y los operadores de turismo receptivo dejan de ser considerados agente de retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Se incluye como agente de retención del Impuesto al Valor Agregado a las empresas emisoras de tarjeta de crédito en los pagos efectuados en la adquisición de servicios digitales cuando el prestador del servicio no se encuentra registrado ante el SRI.

Se incluye dentro de los bienes y servicios gravados con tarifa 0% del Impuesto al Valor agregado a los siguientes:

- a) Servicios digitales de acuerdo con lo que se defina en el Reglamento de aplicación de la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria y.
- b) Los bienes y servicios producidos y comercializados por un artesano calificado por los organismos competentes, siempre y cuando supere los límites establecidos para estar obligado a llevar contabilidad.
- c) El suministro de dominios de páginas web, servidores, computación en la nube.
- d) Flores, follaje y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas.
- e) Tractores de llantas de hasta 300 caballos de fuerza (antes 200 hp).
- f) Papel periódico.

Notas a los estados financieros (continuación)

- g) Glucómetros, lancetas, tiras reactivas para la medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos.
- h) Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.
- i) El suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (cloud computing).
- j) El servicio de carga eléctrica brindado por las instituciones públicas o privadas para la recarga de todo tipo de vehículos 100% eléctricos.

(vii) Impuesto a los Consumos Especiales

La base imponible de los bienes y servicios sujetos al ICE, de producción nacional o bienes importados, se determinará según corresponda en base a las siguientes reglas:

- a) El precio de venta al público sugerido por el fabricante, importador o prestador de servicios menos el IVA y el ICE;
- b) El precio ex aduana más un 30% de margen mínimo de comercialización.
- c) El precio de venta del fabricante menos el IVA y el ICE más un 30% de margen mínimo de comercialización
- d) Para el caso de la aplicación de la tarifa específica la base imponible será en función de unidades según corresponda para cada bien.
- e) La base imponible corresponderá al precio de venta del fabricante o precio ex aduana, según corresponda, más un 30% de margen mínimo de comercialización para los siguientes bienes o servicios:
 - f) Productos del tabaco, sucedáneos o sustitutivos del tabaco en cualquier presentación, incluyendo tabaco de consumibles de tabaco calentado, líquidos que contengan nicotina a ser administrados por medio de sistemas de administración de nicotina; de acuerdo con las definiciones que se encuentren vigentes por la autoridad competente.
 - g) Perfumes y aguas de tocador.
 - h) Aviones, avionetas y helicópteros, motos acuáticas, tricars, cuadrones, yates y barcos de recreo o similares.
 - i) Armas de fuego, videojuegos, focos incandescentes, calefones y sistemas de calentamiento de agua de uso doméstico que funcionen total o parcialmente mediante la combustión a gas.
 - j) Bebidas gaseosas con contenido de azúcar menor o igual a 25 gramos por litro de bebida; y
 - k) Bebidas energizantes.
- l) La base imponible será el precio de venta del prestador de servicios menos IVA e ICE para los siguientes bienes o servicios:
 - m) Servicios de televisión pagada; y, cuotas, membresías, afiliaciones, acciones y similares que cobren a sus miembros y usuarios los Clubes Sociales, para prestar sus servicios, cuyo monto en su conjunto supere los US\$1,500 anuales.
 - n) Servicios de telefonía fija y planes que comercialicen únicamente voz, datos y SMS del servicio móvil avanzado prestado a sociedades.
 - o) Servicios de telefonía móvil, que comercialicen únicamente voz, datos y SMS del servicio móvil avanzado prestado a personas naturales, excluyendo la modalidad de prepago.

Notas a los estados financieros (continuación)

(viii) Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)-

Se incluye como exento el pago al exterior por dividendos a sociedades o personas naturales en paraísos fiscales.

Se establece el plazo mínimo de 180 días como condición para la exención del ISD en las siguientes disposiciones: (antes 360 días).

Pago de créditos externos y el respectivo interés. Se incluye como parte del crédito exento aquellos destinados a la inversión en derechos representativos de capital.

Pagos efectuados al exterior por rendimientos financieros, ganancias de capital y de aquellas inversiones provenientes del exterior ingresadas al mercado de valores del Ecuador.

Pagos efectuados al exterior por rendimientos financieros, ganancias de capital y capital en valores emitidos por sociedades domiciliadas en el Ecuador que hubieren sido adquiridos en el exterior destinadas al financiamiento de vivienda, microcrédito o de las inversiones productivas.

Pagos efectuados al exterior por rendimientos financieros ganancias de capital y -capital de aquellos depósitos a plazo fijo o inversiones, con recursos provenientes del exterior en instituciones del sistema financiero nacional.

Las exenciones antes descritas no serán aplicables entre partes relacionadas.

(ix) Reformas tributarias-

El 31 de diciembre de 2019, en el Suplemento del Registro Oficial No. 111 se expidió la **Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria**. Los principales incentivos y reformas tributarias son los siguientes:

Las Compañías que desarrollen su actividad en los sectores de servicios de infraestructura hospitalaria, servicios educativos y servicios culturales y artísticos pueden beneficiarse de la exoneración de pago del Impuesto a la Renta en el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.

a) Contribución Única y Temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022 sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Esta contribución será pagada en base a los ingresos gravados del año 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de Impuesto a la Renta Único.

Notas a los estados financieros (continuación)

<u>Ingresos gravados</u>			
	<u>Desde</u>	<u>Hasta</u>	<u>Tarifa</u>
	<u>1.000.000.00</u>	<u>5.000.000.00</u>	<u>0.10%</u>
	<u>5.000.000.01</u>	<u>10.000.001.00</u>	<u>0.15%</u>
En ningún caso esta	<u>10.000.001.01</u>	<u>En adelante</u>	<u>0.20%</u>
contribución será			
mayor al -25% del			
Impuesto a la			
Renta causado en el ejercicio fiscal 2018.			

Esta Contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible en la liquidación del Impuesto a la Renta de los años 2020, 2021 y 2022.

La declaración y pago se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal de conformidad con lo establecido por el SRI mediante resolución.

El pago tardío de esta contribución generará intereses y una multa equivalente a US\$1.500 por cada mes de retraso, multa que no excederá al valor de la contribución.

Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta 3 meses.

14. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipos de clientes	-	159,700
Proveedores		11,180,131
	11,180,329	34
Juana María Freire		50,000
	50,000	99
Terceros (1)	159,700	159,700
Provisiones		10,044,011
	10,044	6
	222,30,073	230,924,226
	24	,850

- (1) Se compone de la deuda contraída con el Jose Luis Basantes por \$99,700 USD y Paul Nieto por \$60,000 USD por la devolución del dinero otorgado en el proyecto Armonía. la expectativa de pago al cierre del 2019 estaba planeado para el 1er trimestre del 2020, verificar nota 22.-

Comentado [GLQM15]: ¿Existe expectativas de pagos?
Mencionar las expectativas de pago

15. INVERSIONES EN ACCIONES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las inversiones en acciones se formaban de la siguiente manera:

Con formato: AA Normal Texto Notas Títulos, Sangría:
Sangría francesa: 0.75 cm, Interlineado: Exacto 16 pto,
Punto de tabulación: 12 cm, Izquierda + No en 18.75 cm

Notas a los estados financieros (continuación)

	20198	20187
Inversiones en acciones (1)		50,48550,4
	50,485	85
Deterioro de la inversión	(43,491805	(43,805)(43,
	)	214)
Total inversiones en acciones	56,894680	7,2716,680

(1) Corresponde a las acciones que se mantienen en INNOVACIÓN INMOBILIARIA INMOSEIRI S.A., del 68,5%, que representan US \$50.485, este activo nació por la cesión de acciones de Hugo Jarrín por US \$42.300, Marcia Vaca por US \$1.000, Julio Aguilar por U S \$1.000 y Diego Jarrín por US \$6.185; para su registro se usó como contrapartida la cuenta de resultados acumulados, este proceso se registró en la Superintendencia de Compañías el 11 de Octubre de 2011, es importante señalar que en ese período la cesión de acciones se encontraba exenta del impuesto a la renta. Para la contabilización de las acciones se usó el modelo del costo, menos las pérdidas por deterioro del valor. El valor inicial de la acción, de US \$50.485, ha sufrido deterioro, para calcularlo se usaron flujos de efectivo traídos a valor presente, aplicando una tasa de descuento del 8%, considerando la tasa básica del Banco Central del Ecuador relacionada a la tasa activa referencial, para registrar el deterioro se usa como contrapartida al 01 de enero del 2016 por un valor de USD\$ 4.668 la cuenta resultados acumulados y al 31 de diciembre del 2016 y 2017 la cuenta Gasto por deterioro de inversiones en acciones por un valor USD\$ 4.785; USD\$ 787 respectivamente; dentro del año 2018 se incrementó su deterioro en USD\$ 590, por lo expuestos el valor final de la inversión al 31 de diciembre de 2018 es de US \$6.680.

(1)(2) Al 31 de diciembre del 2019 el deterioro se incrementoincrementó en US \$686.

Con formato: Sangría: Izquierda: 1.5 cm, Sin viñetas ni numeración

16. PATRIMONIO

a) Capital emitido

Al 31 de diciembre de 20198 el capital social estaba constituido por 409,799 acciones con un valor nominal de 1 cada una, totalmente pagadas.

Comentado [GLQM16]: Es del 2019 y no cuadra con el capital del ESF

El 7 de noviembre del año 2014, mediante Escritura Pública emitida por la Doctora Tamara Garcés Almeida, Notaría Sexta del cantón Quito, la compañía aumentó su capital social y reformó su estatuto social.

El aumento de capital fue por un valor de US\$. 39.999, mediante la utilización de aportes entregados por los accionistas de la compañía.

El detalle de accionistas de la Compañía al 31 de diciembre de 20198 y 20187 es el siguiente:

Año 20197

Nombre del accionista	Nacionalidad	Capital Inicial	Aumento de capital	Capital emitido	Participación %
Aguilar Zambrano Julio Alberto	Ecuador	180	-	180	0.44%
Jarrín Sanchez Hugo Alejandro	Ecuador	13,540	-	13,540	33.19%
Vaca Castillo Marcia Irene	Ecuador	13,540	-	13,540	33.19%

Notas a los estados financieros (continuación)

Yate Ramirez Carlos Enrique	Ecuador	13,540	-	13,540	33.19%
		<u>40,799</u>	<u>-</u>	<u>40,799</u>	<u>100,00%</u>

Año 2018

Nombre del accionista	Nacionalidad	Capital Inicial	Aumento de capital	Capital emitido	Participación %
Aguilar Zambrano Julio Alberto	Ecuador	180	-	180	0.44%
Castro Salazar Carlos Marcelo	Ecuador	80	-	80	0.20%
Jarrín Sanchez Hugo Alejandro	Ecuador	13,513	-	13,513	33.12%
Vaca Castillo Marcia Irene	Ecuador	13,513	-	13,513	33.12%
Yate Ramirez Carlos Enrique	Ecuador	13,513	-	13,513	33.12%
		<u>40,799</u>	<u>-</u>	<u>40,799</u>	<u>100,00%</u>

b) Reserva legal-

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

c) Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera-

De acuerdo con la Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre de 2011, el saldo deudor por 853 proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

d) Dividendos pagados

Durante los años 201~~8~~⁹ y 201~~8~~⁷ no se ejerció repartición de utilidades de años anteriores

17. INGRESOS

Durante los años 201~~9~~⁸ y 201~~8~~⁷, los gastos de ventas se formaban de la siguiente manera:

	201 9 ⁸	201 8 ⁷
Departamento 4 ¹	<u>59,966-</u>	<u>-60,000</u>
Departamento 5 ²	<u>80,000-</u>	<u>-12,375</u>
Departamento 6 ⁹ (remanente)	<u>60,000-</u>	<u>-1,074</u>
Departamento 8 ⁴	<u>60,000-</u>	<u>-74,000</u>
Departamento 1 ¹	<u>-</u>	<u>90,242</u>
Departamento 3 ⁰ Otros	<u>87,787-</u>	<u>87,787-</u>
Otros	<u>6,000</u>	<u>-</u>
	<u>265,87,966,787</u>	<u>227,690,87,787</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

18. COSTOS DE PROYECTOS

Durante los años 20198 y 20187, los gastos de ventas se formaban de la siguiente manera:

	20198	20187
Terreno	12,141,34,688	12,141,25,609
Diseño y Planificación	3,0668,760	3,0666,468
Urbanización	186,409,312	6,40913,519
Construcción	34,60198,860	34,60172,986
Acabados	32,98294,235	32,98269,571
Publicidad	1,6824,806	1,6823,548
Fiscalización	2,4276,933	2,4275,119
Seguridad	8482,425	8481,790
Gastos y honorarios proyectos en construcción	8,81325,179	8,81318,590
Otros	3,1038,866	3,1036,545
	<u>106,072303,064</u>	<u>106,072223,745</u>

19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Durante los años 20198 y 20187, los gastos de administración se formaban de la siguiente manera:

	20198	20187
Servicios ocasionales	5,346	5,34614,908
Comisiones	8,448	-
Honorarios y comisiones	1,8545,891	5,8919,692
Mantenimiento y reparación	10,0033,743	3,7434,000
Suministros y materiales	5142,150	2,15011,245
Servicios básicos	1,021952	952669
Deterioro activos financieros	2,53673,632	73,632-
Gastos legales	8146	465,600
Impuestos y contribuciones	9,7399,923	9,9234,554
Intereses y comisiones bancarias	5,326-	-900
Depreciación	349349	349349
Otros	1,643-	-3,728
	<u>102,03241,514</u>	<u>102,03255,645</u>

21.20. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

a) Riesgo de mercado-

Notas a los estados financieros (continuación)

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor justo de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a los cambios en precios de mercado. Los precios de mercado comprenden tres tipos de riesgos: riesgo de tasa de interés, riesgo de tipo de cambio y riesgo de competencia.

b) **Riesgo de tasa de interés-**

Es la fluctuación del valor justo del flujo de efectivo futuro de un instrumento financiero, debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de cambios en las tasas de interés del mercado está principalmente relacionada con las obligaciones de la Compañía de deuda de largo plazo con tasas de interés fija. La Compañía evalúa periódicamente la exposición de la deuda de corto y largo plazo frente a los cambios en la tasa de interés, considerando sus expectativas propias respecto de la evolución futura de las tasas.

c) **Nivel de actividad económica ecuatoriana-**

Dado que las operaciones de la Compañía se ubican en Ecuador, éstas son sensibles y dependientes del nivel de actividad económica que desarrolla el país. En períodos de bajo crecimiento económico, crecimiento de las tasas de desempleo y crecimiento mínimo de la demanda interna, se ha visto una disminución de las ventas.

d) **Riesgo de liquidez-**

El compromiso de la gerencia es controlar la liquidez, por estricto impacto en el área de la construcción e inmobiliaria en general venida a menos, involucró pedir prestaciones a los socios lo cual sirvió para cancelar deuda con proveedores y salvaguardar la operación ~~les-esfuerzos~~ los esfuerzos de la compañía se enfocan en mantener suficiente efectivo y no incurrir en financiamiento externo.

Se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera principalmente en sus deudores por venta. La entidad ha definido políticas que permiten controlar el riesgo de pérdidas por incobrabilidad y por incumplimiento en sus pagos.

21. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2015, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior sean superiores a 3.000.000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15.000.000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

"Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Comentado [GLQM17]: ALINEAR

Con formato: Sangría: Izquierda: 0 cm, Sangría francesa: 0.75 cm, Esquema numerado + Nivel: 1 + Estilo de numeración: 1, 2, 3, ... + Iniciar en: 20 + Alineación: Izquierda + Alineación: 0.74 cm + Sangría: 1.38 cm

Notas a los estados financieros (continuación)

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15.000.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía no ha registrado operaciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto, la Compañía no está obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia.

22.

En el periodo comprendido entre el 31 de diciembre de 201~~9~~⁹⁸ y a la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole fuera del mencionado, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los estados financieros al 31 de diciembre de 201~~9~~⁹⁸.

Comentado [GLQM18]: Aquí mencionar lo de la pandemia.

En diciembre de 2019 apareció el Coronavirus Covid-19 en China y se expandió a nivel mundial, lo cual motivó que el brote y la emergencia sanitaria fueran calificados como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud desde el pasado 11 de marzo de 2020; debido a esta situación, el gobierno ecuatoriano implementó desde el 14 de marzo del mismo año un paquete de medidas para disminuir los contagios de la enfermedad, entre las cuales a partir del 17 de marzo el Comité de Operaciones de Emergencias (COE) restringió la entrada y salida de vuelos internacionales excepto del transporte de carga, se limitó la circulación de personas y vehículos, se suspendió los espectáculos públicos, se aplicó el teletrabajo para empresas públicas y privadas, etc., medidas que se mantienen hasta la fecha de emisión de los estados financieros.

Comentado [GLQM19]: Esto debe ser mencionado en eventos o hechos posteriores.

El brote de la enfermedad es desafortunado y crítico para la sociedad global y obviamente tendrá un impacto negativo en los ingresos de la Compañía, así como en las ganancias netas para el año 2020.

La gerencia está monitoreando el impacto de Covid-19 muy de cerca para poder tomar las medidas necesarias para mitigar los efectos adversos en los resultados operativos, el capital de trabajo neto y la liquidez. Además, la administración considera las implicaciones de Covid-19 como un evento posterior ocurrido después de la fecha de los estados financieros (31 de diciembre de 2019) y que por lo tanto no es un evento de ajuste a los mismos. En consecuencia, las evaluaciones de las indicaciones de deterioro realizadas por la gerencia al 31 de diciembre de 2019, se basan en los flujos de efectivo futuros esperados por la gerencia. Lo anterior implica que la liquidez de la Compañía puede estar bajo una presión considerable.

Notas a los estados financieros (continuación)

La capacidad de la Compañía para continuar las operaciones depende de una serie de condiciones, incluida la prevalencia de Covid-19, el impacto de las iniciativas tomadas para reducir la propagación del virus, las estrategias de ayuda económica proporcionadas por el gobierno, las instituciones financieras, nuevas inyecciones de capital de los socios y refinanciación, etc.

La expectativa de la gerencia es que las medidas a tomar aseguren que la Compañía tenga suficientes recursos de capital para continuar sus operaciones; por lo tanto, presenta los estados financieros sobre el supuesto de negocio en marcha. Sin embargo, de lo anterior, por naturaleza, existe una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha.

A la fecha de emisión de los estados financieros, no es factible determinar las posibles implicaciones que tendrían las referidas condiciones sobre el comportamiento futuro de la economía nacional y, principalmente, sobre la posición financiera y resultados futuros de operación de la entidad. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados considerando los acontecimientos antes mencionados.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la compañía y serán presentados a los señores Accionistas y la Junta General para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de General sin modificaciones. La actual proyección de negocio en marcha es la venta del proyecto ébano y cubrir gastos operacionales y velar la posibilidad de la generación de nuevos proyectos con un aumento de liquidez. Las actuales operaciones administrativas de la compañía se realizan por personal de empresas relacionadas. Las estimaciones de pago planeados para el 1er trimestre cambiaron, por lo descrito en los párrafos anteriores.

23. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados por la Gerencia de febrero del 2020 de 2020; así mismo la Gerencia estima que los estados financieros serán aprobados por el Directorio una vez presentados en la Junta.

Comentado [GLQM20]: ALINEAR

Con formato: Fuente: Negrita, Color de fuente: Automático, Español (Ecuador)

Con formato: Fuente de párrafo predeter., Fuente: Negrita, Español (Ecuador)

Con formato: Sangría: Izquierda: 0 cm, Sangría francesa: 0.75 cm, Esquema numerado + Nivel: 1 + Estilo de numeración: 1, 2, 3, ... + Iniciar en: 20 + Alineación: Izquierda + Alineación: 0.74 cm + Sangría: 1.38 cm

Con formato: Fuente: Negrita, Color de fuente: Automático, Español (Ecuador)