

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SLN SOLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A.
POR EL AÑO 2019**

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía inicia su proceso de constitución el 14 de noviembre del 2008 ante la notaria cuadragésima del cantón de Quito organizada bajo las leyes de Ecuador y con las estipulaciones del estatuto. Mediante resolución No. 08.Q.II.005054 inscribe la constitución de la Compañía.

El objeto de la Compañía es la prestación de servicios profesionales en el procesamiento, tratamiento, exploración, explotación y control de lodos y sólidos y el tratamiento de efluentes. La distribución de acciones ha sido totalmente suscritas y pagadas en numerario conforme lo estipula el estatuto y distribuido para cuatro accionistas.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía cuenta con 10 empleados.

NOTA 2 – CONTEXTO ECONÓMICO ECUATORIANO SU IMPACTO SOBRE LA POSICIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA

La Republica Ecuatoriana se encuentra inmersa en un delicado contexto económico, cuyos principales indicadores son un alto nivel de endeudamiento externo, un sistema financiero en crisis y una recesión económica producto de la pandemia denominada Covid-19, que se estima que en el Ecuador tendrá una duración de varios años. Esta situación ha generado una caída importante en la demanda de productos y servicios y un incremento significativo en el nivel de desempleo y un deterioro de la capacidad del Gobierno Nacional para cumplir con sus obligaciones.

Para hacer frente a la crisis que vive el país, a partir de 16 de marzo de 2020, el Gobierno ha emitido leyes, decretos y regulaciones que implican un profundo cambio del modelo económico vigente entre las medidas adoptadas se destacan:

Con decreto Ejecutivo No. 1017, suscrito el 16 de marzo de 2020, publicado en Registro Oficial Suplemento No. 163 de 17 de marzo de 2020 emite la Declaratoria del Estado de Excepción:

- ☐ Movilización de Fuerzas Armadas, Policía Nacional, Ministerio de Salud Pública y Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias.
- ☐ Suspensión de ejercicio de derechos de libertad de tránsito y de asociación y reunión para mantener cuarentena comunitaria
- ☐ Toque de queda.
- ☐ Suspensión de la jornada presencial de trabajo para empleados públicos y privados y se dispone acogerse a la modalidad de teletrabajo.
- ☐ Suspensión de plazos y términos de todas las Funciones del Estado.

Con acuerdo Ministerial No. MDT-2020-076, suscrito el 12 de marzo de 2020, emitido por el Ministerio de Trabajo señalan Directrices para la Aplicación de Teletrabajo Emergente durante la Declaratoria de Emergencia Sanitaria

- ☐ Aplicable a sector público y privado.
- ☐ Modalidad de teletrabajo emergente no modifica condiciones esenciales de la relación laboral y no constituye causal de terminación de la relación laboral.
- ☐ Servidores públicos y trabajadores a quienes se disponga aislamiento como medida de prevención para evitar contagio, se acogerán a teletrabajo emergente.
- ☐ Modalidad exige registro ante Ministerio de Trabajo.

Con Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-077, Suscrito el 15 de marzo de 2020 emitido por el Ministerio de Trabajo señalan Directrices para la Aplicación de Reducción, Modificación o Suspensión Emergente de la Jornada Laboral durante la Declaratoria de Emergencia Sanitaria

Aplicable al sector privado.

- ☐ Potestativo del empleador y aplicable a grupos, actividades o lugares de trabajo.

Reducción emergente: Límite no menor a 30 horas semanales, por período de 6 meses con renovación de 6 meses más. Aportación al IESS sobre 8 horas diarias de trabajo. Despido y desahucio calculado sobre Última remuneración antes del ajuste. Se debe demostrar fuerza mayor, reducción de ingresos o pérdidas y exigir plan de austeridad que incluya reducción de ingresos de administradores.

Modificación emergente: Para precautelar actividades y/o producción. Incluye trabajo en sábados y domingos.

Suspensión emergente: Para quienes no se puedan acogerse a teletrabajo, reducción o modificación de jornada laboral. Suspensión no implica terminación de la relación laboral. Recuperación de la jornada una vez finalizada declaratoria de emergencia: 3 horas diarias de días subsiguientes a reactivación y/o 4 horas sábados. Si trabajador no recupera, devuelve remuneración.

Vigencia de la norma a partir de su suscripción.

- ☐ Empleador debe confirmar a trabajadores tiempo estimado de la medida.

Terminación de modalidad emergente por:

- ☐ Acuerdo de las partes;
- ☐ Finalización de la declaratoria de emergencia sanitaria

Con acuerdo Ministerial No. MDT-2020-079, Suscrito el 24 de marzo de 2020 emitido por el Ministerio de Trabajo Instructivo para el Pago de la Participación de Utilidades

- ☐ Directrices para pago de utilidades para empleadores que sean personas naturales o jurídicas obligadas a llevar contabilidad, incluyendo utilidades por actividades complementarias. Se regula unificación de utilidades.
- ☐ Cálculo de la participación de utilidades: Considerará el período anual de trescientos sesenta (360) días, incluidos las vacaciones y feriados; y, la jornada laboral mensual equivalente a doscientas cuarenta (240) horas. En modalidad de jornada parcial permanente, participación se determinará en función de proporción de tiempo efectivamente trabajado.
- ☐ Vigencia de norma a partir de su suscripción.
- ☐ Fecha para liquidación de utilidades: 31 de marzo de cada año.
- ☐ Pago de utilidades: 15 días contados a partir de liquidación.
- ☐ Registro de utilidades: De acuerdo con cronograma aprobado por Ministerio del Trabajo, según noveno dígito del RUC.

Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000022, suscrita el 16 de marzo de 2020 emitida por el Servicio de Rentas Internas, suspensión de los plazos y términos de todos los procesos administrativos tributarios y los plazos de prescripción de la acción de cobro.

- ☐ Aplicable a todos los procesos administrativos y tributarios y los plazos de prescripción de la acción de cobro.
- ☐ Vigencia de la norma a partir de su suscripción.
- ☐ Suspensión a partir del 16 de marzo hasta el 31 de marzo de 2020, inclusive.

Resolución Nro. SRI-SRI-2020-0002-R, Suscrita el 20 de marzo de 2020 emitida por el Servicio de Rentas Internas, Ampliación del Plazo para la Presentación de Anexos Tributarios

- ☐ Por Única vez, ampliense los plazos de presentación del Anexo Reporte de Operaciones y Transacciones Económicas Financieras (ROTEF); del Anexo de Información de Operaciones Gravadas y Relacionadas con el Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas No Retornables (IBP); del Anexo ICE; del Anexo Movimiento Internacional de Divisas (MID); del Anexo de Notarios, Registradores de la Propiedad y Registradores Mercantiles; del Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores (APS) - Mensual; y del Anexo de Fideicomisos Mercantiles, Fondos de Inversión y Fondos Complementarios (AFIC) - Mensual, cuya presentación, de acuerdo con la normativa tributaria vigente, deban presentarse en los meses de marzo y abril de 2020.

Resolución Nro. SRI-SRI-2020-0002-R, Suscrita el 20 de marzo de 2020 emitida por el Servicio de Rentas Internas, Ampliación del Plazo para la Presentación de Anexos Tributarios

- ☐ Las multas relacionadas con estas obligaciones, que se hubieren cancelado hasta la fecha de entrada en vigencia de este acto normativo, no constituyen pagos indebidos.
- ☐ Vigencia de la norma a partir de su suscripción.
- ☐ Plazos para presentación vencen en agosto de 2020, de acuerdo con noveno dígito del RUC. Excepción: contribuyentes que tengan su domicilio principal en la provincia de Galápagos, quienes deben presentar los anexos hasta el 7 de agosto de 2020.

Resolución No. 569-2020-F, Suscrita el 22 de marzo de 2020 emitida por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera Reformas en el Capítulo XIX “Calificación de activos de riesgo y constitución de provisiones por parte de las entidades de los sectores financiero público y privado bajo el control de la Superintendencia de Bancos”, Título II “Sistema Financiero Nacional”.

Se realizan las siguientes reformas:

1. Se entenderá por “Diferimiento extraordinario de obligaciones crediticias” al proceso mediante el cual las entidades del sector financiero público y privado refinancien, reestructuren o noven operaciones de crédito al amparo de la presente resolución.
2. Las entidades financieras del sector público y privado, a solicitud de los clientes o por iniciativa directa de las entidades financieras, previa notificación al cliente, podrán modificar las condiciones originalmente pactadas de las operaciones de crédito de los diferentes segmentos. Este diferimiento extraordinario de obligaciones crediticias no generará costos adicionales ni comisiones para el cliente.
3. Las entidades establecerán políticas y procedimientos específicos para la gestión y seguimiento de los diferimientos extraordinarios referidos en la transitoria anterior;
4. A partir de los estados financieros presentados con fecha 31 de marzo del 2020 y por un plazo de 90 días, los saldos de los créditos directos, créditos contingentes pagados, cuotas o porción del capital que formen parte de los dividendos de las operaciones de los segmentos comercial prioritario, productivo, comercial ordinario, consumo ordinario, consumo prioritario, microcrédito en cualquiera de las modalidades, educativo, vivienda, inversión pública y los comprendidos dentro de las inversiones privativas del BIESS que no hubieren sido pagados en la fecha de vencimiento, se transferirán a las correspondientes cuentas vencidas a los sesenta (60) días posteriores a la fecha de vencimiento de la operación, las operaciones señaladas no serán reportadas como vencidas al registro de datos crediticios por parte de las entidades.

Resolución No. 569-2020-F, Suscrita el 22 de marzo de 2020 emitida por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera Reformas en el Capítulo XIX “Calificación de activos de riesgo y constitución de provisiones por parte de las entidades de los sectores financiero público y privado bajo el control de la Superintendencia de Bancos”, Título II “Sistema Financiero Nacional”.

5. Los pagos y cuotas de capital e intereses por concepto de obligaciones financieras diferidas extraordinariamente no causarán intereses moratorios, gastos, recargos ni multas durante el período o plazo acordado con el deudor; las reestructuraciones y refinanciamientos no implican la existencia de una nueva operación crediticia, por lo tanto, no se afectan con los tributos, contribuciones ni otros gravámenes.
 6. Las entidades podrán aplicar este diferimiento extraordinario durante la vigencia de la presente resolución; los créditos que se benefician de este procedimiento extraordinario e incumplan con los nuevos términos y condiciones se deben reconocer como reestructurados
- ☐ Vigencia de norma por 120 días luego de su aprobación

Resolución No. 568-2020-F Suscrita el 22 de marzo de 2020 emitida por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera Reforma a la sección IV “Norma para la gestión del riesgo de crédito en las cooperativas de Ahorro y crédito y asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda”, del capítulo XXXVII “Sector Financiero Popular y Solidario”, del título II “Sistema Financiero Nacional”, del libro I “Sistema monetario y Financiero”, de la codificación de Resoluciones monetarias, financieras, de valores y seguros, que establece pagos diferidos para el sector popular y solidario.

Se introducen como reformas transitorias las siguientes:

1. Se entenderá por “Diferimiento extraordinario de obligaciones crediticias” al proceso mediante el cual las entidades del sector financiero popular y solidario refinancien, reestructuren o noven operaciones de crédito al amparo de lo dispuesto en la presente resolución;
2. De manera excepcional y temporal, las entidades podrán modificar las condiciones originalmente pactadas para los créditos, manteniendo la calificación que el crédito tenía al momento de la entrada en vigencia de la presente resolución y, por lo tanto, sin que se modifique el requerimiento de provisión correspondiente;
3. La modificación referida se generará por iniciativa de la entidad o por solicitud del deudor y consistirá en diferir el pago de por lo menos dos cuotas de capital e intereses que hayan vencido a partir del 16 de marzo de 2020; además, se podrán otorgar periodos de gracia;

Resolución No. 568-2020-F Suscrita el 22 de marzo de 2020 emitida por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera Reforma a la sección IV “Norma para la gestión del riesgo de crédito en las cooperativas de Ahorro y crédito y asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda”, del capítulo XXXVII “Sector Financiero Popular y Solidario”, del título II “Sistema Financiero Nacional”, del libro I “Sistema monetario y Financiero”, de la codificación de Resoluciones monetarias, financieras, de valores y seguros, que establece pagos diferidos para el sector popular y solidario.

4. El cumplimiento de las cuotas y obligaciones financieras cuyo pago sea diferido se acordará

según las condiciones de cada entidad y el análisis que se realice sobre la situación del deudor, producto de lo cual se generará una nueva tabla de amortización que se ampliará en, al menos, el mismo número de cuotas que las diferidas, estando prohibida toda figura que implique cobro de interés sobre interés; los pagos que se recepen durante los meses en que la obligación se difirió serán considerados pagos anticipados; y, la modificación de los créditos estará exenta de requerimientos, requisitos o documentación adicionales.

5. La solicitud y la aceptación de diferimiento extraordinario de obligaciones crediticias podrán realizarse por medios electrónicos conforme la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos; la aceptación del deudor implica, necesariamente y en todos los casos, que acepta tanto el diferimiento extraordinario de la obligación crediticia como la tabla correspondiente;
6. Para todos los fines las grabaciones de audio, video o los registros electrónicos que mantenga cada entidad serán prueba suficiente de la aceptación por parte del deudor. Dichos registros formarán parte de los documentos que amparan el crédito.
7. La fecha de modificación de la operación será aquella en la cual se formalizó el acuerdo respecto de las nuevas condiciones de crédito; ni el refinanciamiento ni la reestructura implican que exista una nueva operación crediticia y, por lo tanto, no se afectan con tributos, contribuciones ni otros gravámenes;
8. Las entidades establecerán políticas y procedimientos concretos para la gestión y seguimiento de éstas operaciones, mismas que serán identificadas y monitoreadas de manera específica;
9. Las cuotas y obligaciones financieras diferidas, aludidas en la Disposición Transitoria precedente, no se reportarán como vencidas al registro de datos crediticios por parte de las entidades;
10. El diferimiento extraordinario de obligaciones crediticias de los pagos y cuotas de capital e intereses por concepto de obligaciones financieras no causará intereses moratorios, gastos, recargos ni multas durante el período o plazo acordado con el deudor;
11. Los créditos que se benefician de este procedimiento e incumplan con los nuevos términos y condiciones se deben reconocer como reestructurados;
12. Se prohíbe la reversión de provisiones durante el ejercicio económico 2020.

Resolución No. SB-2020-0497, Suscrita el 17 de marzo de 2020 emitida por la Superintendencia de Bancos Suspensión de Plazos y Términos

- ☐ Vigencia de norma por 120 días luego de su aprobación

Se suspenden los plazos y términos en todos los procesos, procedimientos y recursos cuyo conocimiento y trámite ha iniciado la Superintendencia de Bancos y debe resolver en sede administrativa. Se Suspenden los términos previstos en la Norma de Control del Defensor del Cliente de las Entidades Financieras Públicas y Privadas, dentro de los cuales se deben conocer y tramitar las quejas y reclamos presentados, el Defensor del Cliente de las entidades financieras públicas y privadas.

- ☐ Vigencia de norma a partir de su suscripción y por el tiempo en que dure la emergencia y el estado de excepción

Resolución No. SCVS-INPAI-2020-00002712 Suscrita el 16 de marzo de 2020 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros Suspensión de los plazos y términos para procesos cuya sustanciación sea inherente a las competencias de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

- ☐ Suspensión aplica a todos los procesos administrativos, coactivos, tributarios y de prescripción de la acción de cobro y en general todo proceso a cargo de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
- ☐ Vigencia de la norma a partir de su suscripción.
- ☐ Suspensión durante el lapso de un mes contado a partir del 16 de marzo de 2020, hasta el 16 de abril de 2020.
- ☐ Suspensión podrá revocarse o prorrogarse, de acuerdo con disposiciones sobre emergencia sanitaria.

Resolución No. SCVS-INPAI-2020-00002712 Suscrita el 16 de marzo de 2020, emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros Prórroga de la entrega de información anual de las compañías, contenida en Art. 20 de la Ley de Compañías.

- ☐ Información anual: balances, estados de pérdidas y ganancias, informes de administradores y órganos de fiscalización.
- ☐ Prórroga de 30 días contados a partir de vencimiento del plazo original.
- ☐ Vigencia de la norma a partir de su suscripción.
- ☐ Plazo máximo para presentación de información: 30 de mayo de 2020.

3.1 Base de presentación y moneda funcional

Los estados financieros de SLN SÓLIDOS Y LODOS NACIONALES S.A., se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), que es la moneda funcional y de presentación de la misma.

3.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

3.4 Activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la Compañía lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Compañía mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía mide los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- ☐ Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- ☐ Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad mide el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

NOTA 3 – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.4 Activos y pasivos financieros

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

- ☐ Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se miden de la siguiente forma:
 - (i) Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se mide al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.
 - (ii) Todas las demás inversiones se miden al costo menos el deterioro del valor.

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Una entidad medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

- a) Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.
- b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro, la pérdida por deterioro es la

diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

3.4.1 Cuentas por cobrar - clientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

NOTA 3 – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.5 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina a través del método del promedio ponderado.

Importaciones en tránsito - al costo de adquisición más gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

3.6 Maquinaria, mobiliario, equipo de cómputo y vehículos

La maquinaria, mobiliario, equipo de cómputo y vehículos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

El costo de la maquinaria, mobiliario, equipo de cómputo y vehículos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo, y su puesta en marcha en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía, como procedimiento efectúa el análisis de si existe la incidencia de deterioro para la propiedad, planta y equipo en forma anual.

La depreciación se carga para distribuir el costo del mobiliario y equipo de computación a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta de acuerdo con las

siguientes tasas de depreciación anual:

La maquinaria, mobiliario, equipo de cómputo y vehículos	Años vida Útil	Porcentaje depreciación
Muebles y enseres	10	10%
Maquinaria y equipo	10	10%
Revaluación de maquinaria y equipo	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de computación	3	33%
Revaluación equipos de computación	3	33%
Vehículos	5	20%
Software	3	33%
Repuestos y herramientas	10	10%

Retiro o venta del mobiliario y equipo de computación

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

3.7 Activos intangibles

El reconocimiento de una partida como activo intangible se realiza cuando es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Compañía y el costo del activo pueda ser medido de forma fiable.

El costo incluye el desembolso que es directamente atribuible a la adquisición del activo y cualquier costo directamente del activo para su uso previsto. Las pérdidas y revisiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Los activos intangibles mantenidos por la Compañía, se presentan a su costo de adquisición.

3.8 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

3.9 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor, para el año 2019 y 2018 la tasa es del 25%.

Para sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas 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 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 paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedad más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales a toda la base imponible, la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

3.9 Impuestos

Impuesto corriente

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía mantiene saldo por activos por impuestos diferidos.

3.10 Beneficios a empleados

3.10.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

3.10.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional

independiente. Las ganancias y pérdidas actuariales se deben reconocer en resultados.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal o proporcional cuando han cumplido veinte años, pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o ininterrumpido.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la Última remuneración por cada año de servicio.

3.10 Beneficios a empleados

3.10.3 Participación trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

3.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b) La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

3.12 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

3.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta al siguiente riesgo relacionado con el uso de instrumentos financieros:

- ☐ Riesgo de crédito

☐ Riesgo de liquidez

☐ Riesgo de mercado

3.13 Compensación de saldos y transacciones

Riesgo de crédito: Es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para este. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuenta por cobrar a clientes.

El riesgo es disminuido mediante la gestión de la cobranza de la cartera.

Riesgo de liquidez: El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política de ventas que mantiene la Compañía permite tener liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte de la Administración de la Compañía mediante los flujos de fondo y los vencimientos de las cuentas por pagar.

Riesgo de mercado: Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos a las valorizaciones de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio de interés.

Riesgo de mercado:

- Riesgo de tasa de interés: El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 3, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

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

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2019, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos de maquinaria, mobiliario, equipo de cómputo y vehículos.

4.2 Vida Útil del mobiliario y equipo de computación

Como se describe en la nota 3.5 la Compañía revisa la vida Útil estimada de mobiliario y equipo de cómputo y equipos al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida Útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

NOTA 5 – EFECTIVO

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Bancos	<u>1.308</u>	<u>1</u>
Total	<u>1.308</u>	<u>1</u>

NOTA 6 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un detalle de cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Clientes locales no relacionados módulo	1.873.173	319.611
Servicios por facturar	<u>-</u>	<u>515.000</u>
Total	<u>1.873.173</u>	<u>834.611</u>

NOTA 7 – IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle del impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Crédito tributario por IVA en adquisiciones	-	16.309
Crédito tributario por IVA por retenciones	140.289	124.510
Crédito tributario de impuesto a la renta	543	26.344
Retenciones en la fuente recibidas	<u>76.615</u>	<u>-</u>
Total	<u>217.447</u>	<u>167.163</u>

NOTA 8- PAGOS ANTICIPADOS

Un detalle de los pagos anticipados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Otros anticipos proveedores	30.445	-
Garantías arriendo	<u>9.000</u>	<u>-</u>
	<u>39.445</u>	<u>-</u>

NOTA 9 – MAQUINARIA, MOBILIARIO, EQUIPO DE CÓMPUTO Y VEHÍCULOS

Un detalle de maquinaria, mobiliario, equipo de cómputo y vehículos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Muebles y enseres	32.227	12.227
Maquinaria y equipo	2.393.675	2.243.675
Revaluación de maquinaria y equipo	181.687	181.687
Equipos de oficina	7.270	7.270
Equipos de computación	7.732	7.732
Revaluación equipos de computación	17	17
Vehículos	53.902	53.902
Software	1.500	1.500
Repuestos y herramientas	<u>50.000</u>	<u>75.455</u>
	2.728.010	2.583.465
(-) Depreciación acumulada	(1.628.945)	(1.395.082)
(-) Deterioro acumulado	<u>(2.881)</u>	<u>(2.881)</u>
Total	<u>1.096.184</u>	<u>1.185.502</u>

NOTA 9 – MAQUINARIA, MOBILIARIO, EQUIPO DE CÓMPUTO Y VEHÍCULOS

El movimiento del costo de maquinaria, mobiliario, equipo de cómputo y vehículos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	Muebles y enseres	Maquinar ia y equipo	Revaluación de maquinaria y equipo	Equipos de oficina	Equipos de computación	Revaluación equipos de computació	Vehículos	Software	Repuestos y herramientas	Total
Saldo al 31-12-17	12.227	2.242.559	181.687	7.270	7.732	17	-	1.500	50.000	2.502.992
Adiciones	-	1.116	-	-	-	-	53.902	-	25.455	80.473
Saldo al 31-12-18	12.227	2.243.675	181.687	7.270	7.732	17	53.902	1.500	75.455	2.583.465
Adiciones	20.000	150.000	-	-	-	-	-	-	-	170.000
Ventas/bajas	-	-	-	-	-	-	-	-	(25.455)	(25.455)
Saldo al 31-12-19	32.227	2.393.675	181.687	7.270	7.732	17	53.902	1.500	50.000	2.728.010

El movimiento de la depreciación de maquinaria, mobiliario, equipo de cómputo y vehículos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	Muebles y enseres	Maquinar ia y equipo	Revaluació n de maquinaria y equipo	Equipos de oficina	Equipos de computación	Revaluación equipos de	Vehículos	Repuestos y herramientas	Otros propieda d planta y equipo	Deterioro o de y equipos	Deterior equipo computación	Total
Saldo al 31-12-17	5.437	1.012.310	131.716	2.686	7.025	17	-	8.466	1.116	2.809	72	1.171.654
Gasto del período	1.162	191.477	16.474	690	-	-	1.651	14.855	-	-	-	226.309
Saldo al 31-12-18	6.599	1.203.787	148.190	3.376	7.026	17	1.651	23.321	1.116	2.809	72	1.397.963
Gasto del período	2.869	193.075	16.467	691	-	-	10.781	9.980	-	-	-	233.863
Saldo al 31-12-19	9.468	1.396.862	164.657	4.067	7.026	17	12.432	33.301	1.116	2.809	72	1.631.826

NOTA 10 – ACTIVO INTANGIBLE

Un detalle de activos intangibles al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Camión eléctrico	165.000	165.000
(-) Amortización acumulada	<u>(99.000)</u>	<u>(66.000)</u>
	<u>66.000</u>	<u>99.000</u>

Corresponde a un software adquirido según acuerdo N° WS-LAR-SLN01-2016, el mismo que está siendo amortizado conforme a las condiciones del contrato a 5 años a partir del 01 de enero de 2017.

NOTA 11 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Un detalle de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Proveedores locales no relacionados	1.572.018	648.595
Proveedores locales relacionado	<u>118.261</u>	<u>122.054</u>
Total	<u>1.690.279</u>	<u>770.649</u>

NOTA 12 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un detalle de obligaciones con instituciones financieras al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

2019					
Institución	N° operación	Tasa	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Corto plazo
Internacional	634093	11,23%	4/4/2019	29/3/2020	10.162
Internacional	Sobregiro				<u>35.825</u>
					<u>45.987</u>
2018					
Institución	N° operación	Tasa	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Corto plazo
Internacional	Sobregiro				<u>22.356</u>
					<u>22.356</u>

NOTA 13 – OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Un detalle de obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Contribución societaria	1.912	-
Retención fuente impuesto a la renta	-	(170)
Impuestos por pagar	21.492	4178
Impuesto a la renta	<u>6.252</u>	<u>-</u>
Total	<u>29.656</u>	<u>4.008</u>

NOTA 14.OBLIGACIONES LABORALES

Un detalle de obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Sueldos por pagar	20.146	18.401
Liquidaciones por pagar	33.805	18.891
Décimo tercer sueldo	11.237	9.758
Décimo cuarto sueldo	7.993	3.605
Participación trabajadores	<u>5.003</u>	<u>4.914</u>
Total	<u>78.184</u>	<u>55.569</u>

NOTA 15 – OBLIGACIONES CON EL IESS

Un detalle de obligaciones con el IESS al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Aportes IESS	41.688	5.264
Préstamo con el IESS	12.222	449
Fondos de reserva	<u>910</u>	<u>-</u>
Total	<u>54.820</u>	<u>5.713</u>

NOTA 16 – CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Un detalle de cuentas por pagar relacionadas al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Mariana Robalino	38.339	39.839
Patricio Robalino	<u>3.088</u>	<u>3.088</u>
	<u>41.427</u>	<u>42.927</u>

NOTA 17 – OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un detalle de otros pasivos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Reembolso movilización	-	1.048
Caja chica por pagar	10.306	10.784
Otras cuentas por pagar	87.864	23.583
Caza Jaime	5.000	5.000
Petroamazonas EP	<u>9.779</u>	<u>9.779</u>
	<u>112.949</u>	<u>50.194</u>

NOTA 18.- PRESTAMO DE ACCIONISTAS

Un detalle de préstamo de accionistas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Socio Robalino	<u>970.294</u>	<u>1.089.027</u>
	<u>970.294</u>	<u>1.089.027</u>

NOTA 19 – PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

Un detalle de provisiones por beneficios empleados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Jubilación patronal	7.324	8.535
Desahucio	<u>4.983</u>	<u>3.278</u>
	<u>12.307</u>	<u>11.813</u>

El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	8.535	2.300
Costo laboral	2.763	6.326
Costo interés	704	-
Pérdidas o (ganancias) actuariales	(1.515)	(91)
Costos por servicios pasados	<u>(3.163)</u>	<u>-</u>
	<u>7.324</u>	<u>8.535</u>

Un resumen de análisis de sensibilidad de la jubilación patronal es el siguiente:

	2019	2018
Tasa de descuento +1,0%	6.135	7.089
Tasa de descuento +1,0%	8.763	10.297
Incremento salarial + 1,0%	155	10.202
Incremento salarial - 1,0%	100	7.132
Incremento del 10% del supuesto de rotación (15,9% a 17,5%)	105	7.913
Decremento del 10% del supuesto de rotación (15,9% a 14,4%)	147	9.206
Incremento en la tabla de mortalidad del 10,0%	123	8.344
Decremento en la tabla de mortalidad del 10,0%	126	8.731

El movimiento por bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	3.278	2.110
Costo laboral	3.169	1.168
Costo financiero	249	-
Pérdidas o (ganancias) actuariales	624	-
Pagos realizados	(1.282)	-
Costos por servicios pasados	<u>(1.055)</u>	<u>-</u>
	<u>4.983</u>	<u>3.278</u>

NOTA 19 – PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

Un resumen de análisis de sensibilidad de bonificación por desahucio es el siguiente:

	2019	2018
Tasa de descuento +1,0%	4.711	3.070
Tasa de descuento +1,0%	5.294	3.520
Incremento salarial + 1,0%	416	3.531
Incremento salarial - 1,0%	379	3.058
Incremento del 10% del supuesto de rotación (15,9% a 17,5%)	411	3.397
Decremento del 10% del supuesto de rotación (15,9% a 14,4%)	380	3.150
Incremento en la tabla de mortalidad del 10,0%	396	3.250
Decremento en la tabla de mortalidad del 10,0%	397	3.307

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente.

NOTA 20 – DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, incluye:

	2019	2018
Gasto por impuesto corriente	6.252	11.388
Gasto (Ingreso):		
Impuesto diferido	-	-
Gasto impuesto a la renta	6.252	11.388

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Utilidad contable	4.419	16.224
(-) Participación trabajadores	(662)	(2.433)
(=) Utilidad antes de impuestos	3.757	13.790
(+) gastos no deducibles	25.364	28.037
(-) Ingresos no sujetos impuesto a la renta	(5.130)	-
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de Impuesto a la Renta	250	-(+)
Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	769	-
(=) Utilidad gravable	25.010	41.827

Impuesto a la renta causado	6.252	10.456
Anticipo del ejercicio corriente	-	11.388
Impuesto a la renta del ejercicio	<u>6.252</u>	<u>11.388</u>

Impuesto a la renta causado	6.252	10.456
Anticipo del ejercicio corriente	677	11.388
(+) Saldo anticipo pendiente de pago	677	11.388
(-) Retenciones	(50.271)	(11.378)
(-) Crédito tributario años anteriores	<u>(26.344)</u>	<u>(26.354)</u>
Saldo a favor	<u>(70.124)</u>	<u>(26.344)</u>

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

	2019	2018
Utilidad contable para impuesto a la renta	3.757	13.790
Impuesto a la renta 25%	939	3.447
(+) Gastos no deducibles para determinar la utilidad gravada 25%	6.341	7.009
(-) Ingresos no sujetos impuesto a la renta (+)	(1.283)	-
Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de Impuesto a la Renta	62	-
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	<u>193</u>	<u>-</u>
Gasto por impuesto corriente	<u>6.252</u>	<u>10.456</u>

El detalle de impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
<u>Activos por impuestos diferidos</u>		
Depreciación Propiedad planta y equipo	33.654	33.654
Provisiones laborales	<u>1.265</u>	<u>1.850</u>
	34.919	35.505
<u>Pasivos por impuestos diferidos</u>		
Revaluación Propiedad planta y equipo	<u>44.841</u>	<u>45.426</u>

Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento Únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- ☐ Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda o en el auto consumo.
- ☐ Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- ☐ Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.

Reconocimiento de impuestos diferidos

- ☐ Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo o finalice la vida útil.
- ☐ Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento, créditos incobrables, desahucio y jubilación patronal.
- ☐ Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes disponibles para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en registro contable, sino cuando se produzca la venta.
- ☐ Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación de los activos biológicos serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
- ☐ Se reconocen impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.
- ☐ Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.
- ☐ Provisiones de jubilación patronal y bonificación por desahucio serán no deducibles y generarán el impuesto diferido y se recupera cuando pague o se reverse.

NOTA 21 – PATRIMONIO

Capital.- Al 31 de diciembre de 2019 el capital social de la Compañía, se encuentra dividido en 1.000 acciones ordinarias, con un valor nominal de US\$ 1,00 dólar cada una.

NOTA 22 – INGRESOS

Un detalle de ingresos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Prestación de servicios	2.513.360	568.900
Provisión de servicios	223.666	515.000
Otros ingresos de actividades ordinarias	2.852	-
Descuento en ventas	<u>2</u>	<u>(4.080)</u>
Total	<u>2.739.880</u>	<u>1.079.820</u>

NOTA 23 – COSTO DE VENTAS

Un detalle de costo de ventas al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Materiales utilizados	599.284	134.001
Mano de obra directa	333.702	116.776
Otros costos de operación	<u>1.511.243</u>	<u>634.695</u>
Total	<u>2.444.229</u>	<u>885.472</u>

NOTA 24 – GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS

Un detalle de gastos de administración y ventas al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Sueldos y salarios	90.455	75.160
Aportes al IESS	18.516	13.855
Beneficios sociales y otros	9.429	7.100
Participación trabajadores	662	2.434
Beneficios a los empleados	6.898	7.404
Honorarios	16.905	19.542
Mantenimiento y reparaciones	2.514	300
Arrendamiento operativo	-	4.058
Seguros y reaseguros	1.068	256
Transporte	662	299
Gastos de gestión	54.305	360
Gastos de viaje	-	191
Servicios básicos	991	1.110
Notarios	-	663
Impuestos y contribuciones	20	3.558
Suministros y materiales	1.506	-
Depreciaciones	36.559	1.852
Amortizaciones	-	33.000
Otros gastos administrativos	<u>49.995</u>	<u>7.158</u>
Total	<u>290.485</u>	<u>178.300</u>

NOTA 25 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros.- el detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 , es como sigue:

		2019	2018
<u>Activos financieros medidos al costo o costo</u>			
<u>amortizado</u>			
Efectivo	5	1.308	1
Cuentas y documentos por cobrar	6	<u>1.873.173</u>	<u>834.611</u>
		<u>1.874.481</u>	<u>834.612</u>
<u>Pasivos financieros medidos a costo</u>			
<u>amortizado</u>			
Cuentas y documentos por pagar	11	1.690.279	770.64
proveedores			<u>9</u>
Obligaciones con instituciones financieras	12	<u>45.987</u>	<u>22.356</u>

Anticipo de clientes		16.000	-
Cuentas por pagar relacionadas	16	41.427	42.927
Préstamo de accionistas	18	<u>970.294</u>	<u>1.089.027</u>
		2.763.987	1.924.959

Las principales transacciones con las partes relacionadas en el año 2019 y 2018, se resumen de la siguiente forma:

	2019	
	Préstamos	Remuneraciones Ing.
Freddy Robalino	<u>251.364</u>	<u>56.705</u>
	251.364	56.705
	2018	
	Préstamos	Remuneraciones
Socios	<u>118.733</u>	<u>56.394</u>
	118.733	56.394

Los términos y las condiciones de las transacciones con sus partes relacionadas no fueron diferentes a las que razonablemente podrían haberse realizado, en transacciones similares con un tercero, en condiciones de independencia mutua.

Precios de Transferencia

Se encuentran en vigencia las normas que establecen que los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independiente en operaciones comparables. Dichas normas disponen que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y /o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 3.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Así como, que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/ o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal un monto acumulado superior a quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 15.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas adicionalmente al Anexo, el informe integral de Precios de Transferencia.

La obligación de presentación del anexo e informe según los requerimientos establecidos por las resoluciones vigentes, no limita en forma alguna a que la Administración Tributaria, en sus procesos de control, solicite a cualquier contribuyente por cualquier monto y por cualquier tipo de operación o transacción con partes relacionadas, la información que el Servicio de Rentas Internas considere necesaria para establecer si en los precios pactados en dichas transacciones corresponde el principio de plena competencia.

Períodos abiertos a revisión

De acuerdo a disposiciones vigentes, la facultad de determinación de las obligaciones, por parte de la administración tributaria, caduca en tres años desde la fecha de la declaración y, cuando los tributos no hubieren declarado en todo o en parte, en seis años desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración.

Principales reformas tributarias

En el Registro Oficial N° 309 (21 de agosto de 2018) se publicó la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, atracción de inversiones, generación de empleo y estabilidad y equilibrio fiscal, que establece ciertas reformas tributarias aplicables para el año 2019 y otras a partir de la vigencia de la Ley relacionadas a las sociedades, las siguientes:

Incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas

Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados (a partir de 22 de agosto de 2018.)

- ☐ Sociedades nuevas, así como para aquellas ya existentes, esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto.
- ☐ Exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo por 12 años, fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones de Quito y Guayaquil.
- ☐ Exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo por 8 años, en sectores en las áreas urbanas de Quito y Guayaquil.
- ☐ Exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo por 8 años, en sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo, dentro de los cantones de frontera.
- ☐ Exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo por 15 años, en nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo, dentro de los cantones de frontera, gozaran de la exoneración prevista en este artículo por 15 años.

Exoneración del impuesto a la salida de divisas para las nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión

- ☐ Importaciones de bienes de capital y materias primas necesarias para el desarrollo del proyecto, hasta por los montos y plazos establecidos en el referido contrato.
- ☐ Dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de beneficiarios efectivos que sean personas naturales domiciliadas o residentes en el Ecuador, hasta el plazo establecido en el referido contrato de inversión.

Reinversión del 50% de sus utilidades en compra de activos productivos

- ☐ Exonerados del pago del impuesto a la salida de divisas por pagos al exterior por concepto de distribución de dividendos a beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador.
- ☐ Dividendos distribuidos por los contribuyentes referidos en el inciso anterior, se considerarán como ingreso exento del impuesto a la renta.
- ☐ No aplica para:
 - Las instituciones que formen parte del sistema financiero privado.
 - Sectores estratégicos establecidos por la Constitución de la República y la ley.
 - Sectores priorizados establecidos en el artículo 9.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Exoneración del impuesto a la renta y su anticipo para inversiones en el sector de industrias básicas (a partir de 22 de agosto de 2018.)

- ☐ Sectores económicos determinados como industrias básicas tendrán derecho a la exoneración del impuesto a la renta por 15 años.
- ☐ Exoneración se ampliarán por 5 años más en el caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país

Reformas de la ley orgánica de régimen tributario interno

Ingresos exentos

- ☐ Dividendos los que reciban:
 - Las personas naturales no residentes en Ecuador.
 - Sociedades nacionales.
 - Sociedades extranjeras cuyo beneficiario efectivo no es una persona natural residente en Ecuador.
 - Dividendos aplicación de la reinversión de utilidades (LRTI37).
 - Sociedades proyectos públicos en APP, paguen a sus socios o beneficiarios, no paraíso fiscal (10 años).
 - Cuentahabientes de fondos colectivos o inversionistas en valores provenientes de fideicomisos de titularización en el Ecuador, cuya actividad económica exclusiva sea la inversión en activos inmuebles.
- ☐ Dividendos gravados para:
 - Personas naturales residentes en Ecuador.
 - Sociedades extranjeras si el beneficiario efectivo es una persona natural residentes en Ecuador.
 - Cuando la sociedad que distribuye el dividendo no cumple con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos, no se aplicará la exención Únicamente respecto de aquellos beneficiarios sobre los cuales se ha omitido esta obligación.

Reformas de la ley orgánica de régimen tributario interno

Ingresos exentos

La utilidad proveniente de enajenación o cesión de acciones o derechos representativos de capital, por parte de los cuota habientes en fondos o inversionistas en valores de fideicomisos de titularización que hubieren percibido rendimientos, en sociedades, fondos colectivos, o fideicomisos de titularización y que cumplan las condiciones establecidas en el numeral 1.

Exoneración del pago del impuesto a la renta y su anticipo zona especial de desarrollo económico.

Los sujetos pasivos que sean administradores u operadores de una zona especial de desarrollo económico, estarán por los primeros 10 años, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales.

Deducciones conciliación tributaria micro, pequeñas y medianas empresas

Capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, que mejore la productividad, y que el beneficiario no supere el 5% del valor de los gastos efectuados por conceptos de sueldos y salarios del año en que se aplique el beneficio.

Gastos en la mejora de la productividad a través de las siguientes actividades: asistencia técnica en desarrollo de productos mediante estudios y análisis de mercado y competitividad; asistencia tecnológica a través de contrataciones de servicios profesionales para diseño de procesos, productos, adaptación e implementación de procesos, de diseño de empaques, de desarrollo de software especializado y otros servicios de desarrollo empresarial que serán especificados en el reglamento de esta ley, y que el beneficiario no superen el 5% de las ventas.

Para los exportadores habituales y el sector de turismo receptivo, este beneficio será hasta por el 100% del valor total de los costos y gastos destinados a la promoción y publicidad.

Deducciones adicionales (2019)

Los costos y gastos por publicidad o patrocinio deportivo que sean realizados dentro de los programas del plan estratégico para el desarrollo deportivo ejecutado por la entidad rectora competente, se deducirán de conformidad con las condiciones y límites establecidos en el reglamento.

Tarifa impuesto a la renta

Aplicarán la tarifa del 25%

para:

- ☐ Sociedades constituidas en el Ecuador.
- ☐ Sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país.
- ☐ Los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país.

Aplicarán la tarifa del 28% para

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

Aplicará en los porcentajes de participación que correspondan a los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo.

Impuesto Único a la utilidad en la enajenación de acciones

A partir de la vigencia de la ley estarán sujetas a un impuesto a la renta Único la utilidad en función de diferentes rangos de utilidad gravados con tarifa de 0% hasta 10% como máximo.

Reinversión de utilidades, en el Ecuador

Los sujetos pasivos que reinviertan sus utilidades, en el Ecuador en programas o proyectos calificados como prioritarios por los entes rectores de deportes, cultura y educación superior, ciencia y tecnología tendrán una reducción de diez puntos porcentuales.

Los sujetos pasivos que reinviertan sus utilidades, en el Ecuador en el resto de programas y proyectos, en los términos y condiciones establecidos en el reglamento a esta ley, tendrán una reducción de ocho puntos porcentuales.

Los sujetos pasivos que sean administradores u operadores de una zona especial de desarrollo económico tendrán una reducción de diez puntos porcentuales.

Anticipo de impuesto a la renta 2019

Las personas naturales y sucesiones indivisas, que estando obligadas a llevar contabilidad conforme lo señalado en el artículo 19 de esta ley, no realicen actividades empresariales, aplicarán la determinación del anticipo como para una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

NOTA 28 – EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

NOTA 29.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 serán aprobados por la Administración de la Compañía y presentados a su Junta General de Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.