

COMPANY PCA MANTENIMIENTO INDUSTRIAL S.A.

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

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

Company PCA Mantenimiento Industrial S.A (En adelante “La Compañía”), fue constituida en la ciudad de Puerto Francisco de Orellana, Capital de la Provincia de Orellana, República del Ecuador el día 10 de diciembre de 2008 ante el Doctor Salomón Euclides Merino Torres, Notario Primero del Cantón Francisco de Orellana, aprobada el 8 de enero de 2009 por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Francisco de Orellana el 12 de Enero de 2009, con un capital de social de U.S. 1,000 dólares, con domicilio principal la ciudad Francisco de Orellana.

La conversión de capital y reforma del estatuto de la Compañía se llevó a efecto mediante escritura pública otorgada el 23 de Julio de 2015 ante el Dr. Ramiro Cruz Mayorga, de conformidad con lo resuelto en la Junta Universal de Accionistas, queda elevado el capital suscrito y autorizado de U.S.1,000 dólares a U.S. 15,000 dólares, divida en acciones de U.S. 10 dólares cada una, nominativas y ordinarias, que estarán representadas por títulos firmados por el Presidente y Gerente General de la Compañía, e inscrita el jueves 23 de Julio de 2015 en el Registro de la Propiedad del Cantón Francisco de Orellana bajo el N°33 Folio N°133 del TOMO UNO de libro de inscripciones del año 2013.

La Compañía se enfoca en el asesoramiento, elaboración y ejecución de proyectos de todo tipo de obras civiles, industrial, hidráulicos, eléctricos, petroleros y anexos. Construcción y mantenimiento de vías, puentes, campamentos, plataformas, oleoductos, tanques de almacenamiento, instalaciones eléctricas, metalmecánica y todas las demás labores relacionadas con la actividad civil, petrolera e Industrial. Distribución de materiales, construcción y todo lo relacionado a la oba civil, petrolera e Industrial. Administrar e instalar servicio de metal mecánica en general. Construcción, exportación, importación, distribución y comercialización de maquinaria, estructuras y accesorios industriales e ingeniera civil.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía mantiene un capital de U.S 15,000 dólares, distribuido entre los accionistas de la siguiente manera:

	<u>Valor</u> (En U.S dólares)	<u>Porcentaje</u>
Arévalo Cepeda Nelson Bolívar	14,700	98%
García Ramos Franklin Iván	150	1%
García Ramos Iralda Victoria	150	1%
Total	<u>15,000</u>	<u>100%</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el personal total de la compañía asciende a 62 y 53 empleados respectivamente.

2. POLÍTICAS SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de presentación de los estados financieros

Estos estados financieros 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). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

Los estados financieros de COMPANY PCA MANTENIMIENTO INDUSTRIAL S.A. comprenden los estados de situación, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.3 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.4 Efectivo y bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5 Propiedades y equipos

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento - Propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, vehículo y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan la vida útil usada en el cálculo de la depreciación;

Ítem

Vida útil
(En años)

Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3

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

2.6.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6.2 Impuesto a la renta diferido - El impuesto a la renta diferido es aquel que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

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

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

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

2.8 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.8.1 Venta de bienes - Los ingresos de operaciones corresponden por la prestación de servicios en el campo petrolero registrados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los registros de ventas de la compañía se contabilizan como "prestación de servicios" cumpliendo el servicio contable de realización de acuerdo al tiempo establecido según contrato de servicio acordado.

2.9 Gastos operacionales - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.10 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados

financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.11 Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

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

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.11.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.11.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período. El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.11.3 Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.12 Pasivos financieros - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.12.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

- 2.12.2 Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

2.13 Beneficios a empleados

- 2.13.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.
- 2.13.2 Participación a trabajadores - La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

3. **USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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

- 3.1 Estimación de vida útil de propiedades y equipos - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.4.3.
- 3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, reportados por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios, la cual se determina utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al cierre del año, correspondiente a bonos empresariales

de alta calidad en la moneda en la que se pagarán los beneficios.

La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo bajo NIIF's para Pymes, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	700	700
Bancos	55,892	14,917
Inversiones bancarias	7,000	4,000
Total	<u>63,592</u>	<u>19,617</u>

5. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar bajo NIIF's para Pymes, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Clientes comerciales	836,203	820,101
Otras cuentas por cobrar		26,548
Provisión incobrables	(32,762)	(24,400)
Total	<u>803,441</u>	<u>822,249</u>

Los movimientos en la provisión para cuentas incobrables, fueron como sigue;

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldo inicial	24,400	16,199
Provisión incobrables	8,362	8,201

Saldo al final del año

32,762
24,400

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de otros activos corrientes bajo NIIF's para Pymes, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Pagos anticipados	3,050	6,227
	<u>3,050</u>	<u>6,227</u>
Total	<u>3,050</u>	<u>6,227</u>

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos bajo NIIF's para Pymes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	578,588	286,411
Depreciación acumulada	(114,751)	(97,862)
	<u>463,837</u>	<u>188,549</u>
Total	<u>463,837</u>	<u>188,549</u>

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Terrenos	14,418	14,418
Edificio	234,727	
Construcciones en curso		17,453
Maquinaria	147,815	121,728
Computadores	66,877	34,395
Vehículos		554
	<u>463,837</u>	<u>188,549</u>
Total	<u>463,837</u>	<u>188,549</u>

Un resumen de los movimientos de propiedades, planta y equipo bajo NIIF's para Pymes, es como sigue:

	Terrenos al <u>costo</u>	Construcción en curso al <u>costo</u>	Edificio al <u>costo</u>	Maquinaria y equipo al <u>costo</u>	Equipos de computación al <u>costo</u>	Vehículos al <u>costo</u>	<u>Total</u>
<i><u>Costo o valuación</u></i>							
Saldo al 31 de diciembre de 2018	14,418	17,453		198,327	54,560	1,652	286,411
Adquisiciones		217,274		41,287	55,300		313,861
Bajas				(500)	(19,532)	(1,652)	(21,684)
Reclasificaciones		(234,727)	234,727				
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u>14,418</u>	<u> </u>	<u>234,727</u>	<u>239,114</u>	<u>90,328</u>	<u> </u>	<u>578,588</u>
<i><u>Depreciación acumulada y deterioro</u></i>							
Saldo al 31 de diciembre de 2018				(76,599)	(20,165)	(1,097)	(97,861)
Gasto por depreciación				(19,588)	(16,420)	(216)	(36,224)
Reverso por bajas				4,888	13,134	1,313	19,335
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>(91,299)</u>	<u>(23,451)</u>	<u> </u>	<u>(114,750)</u>
Saldo neto al 31 de diciembre de 2019	<u>14,418</u>	<u> </u>	<u>234,727</u>	<u>147,815</u>	<u>66,877</u>	<u> </u>	<u>463,837</u>
2018							

8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Un resumen de otros activos no corrientes bajo NIIF's para Pymes, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Documentos y cuentas por cobrar largo plazo	5,806	
Equipos en tránsito		22,093
Total	<u>5,806</u>	<u>22,093</u>

9. IMPUESTOS

9.1 **Activos y pasivos del año corriente** - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuesto corriente</i>		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IR)	15,261	
Total	<u>15,261</u>	
	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Pasivos por impuesto corriente</i>		
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		10,653
Impuesto al valor agregado por pagar	11,244	18,309
Retenciones en la fuente por pagar	31,005	2,184
Contribución única temporal por pagar	6,288	
Total	<u>48,537</u>	<u>31,146</u>

9.2 Impuesto diferidos - Un resumen de activo por impuesto diferido bajo NIIF's para Pymes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Activo por impuesto diferido	8,553	3,158
Total	<u>8,553</u>	<u>3,158</u>

9.3 Impuesto a la renta reconocido en resultados - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	73,154	182,155
Gastos no deducibles	35,101	2,124
Deducciones adicionales		(1,101)
Generación / reversión de diferencias temporarias	16,722	21,619
Utilidad gravable	<u>124,977</u>	<u>204,797</u>
Impuesto a la renta causado (1)	31,244	51,199
Anticipo calculado (2)		13,901
Impuesto a la renta cargado a resultados	<u>31,244</u>	<u>51,199</u>
Retenciones en la fuente IR	46,505	40,546
Impuesto a pagar (Saldo a favor)	<u>(15,261)</u>	<u>10,653</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25%.

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Durante el año 2019, la Compañía registró como impuesto a la renta en resultados U.S. 31,244 dólares, equivalente al impuesto a la renta causado.

Son susceptibles de revisión por parte de la Autoridad Tributaria las declaraciones de impuestos de los años 2014 al 2019.

9.4 Movimiento del Impuesto a la renta por pagar - Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta (crédito tributario) fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año		78,664
Provisión del año	31,244	10,653
Pagos efectuados	(46,505)	(78,664)
Total	<u>(15,261)</u>	<u>10,653</u>

Pagos efectuados - Corresponde al anticipo pagado, retenciones en la fuente.

9.5 Aspectos Tributarios: Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal

El 21 de agosto del 2018, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Se establecieron incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas tales como:
 - Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados que se inicien a partir de agosto del 2018 por 12 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, y que se encuentren fuera de las jurisdicciones urbanas de Quito y Guayaquil o dentro de las mismas por 8 años. Esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto. Para los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo, dentro de los cantones de frontera, gozarán de esta exoneración por 15 años.
 - Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD en los pagos realizados al exterior por importación de bienes y dividendos relacionadas con nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión.
 - Exoneración del ISD en los pagos realizados al exterior por dividendos para las sociedades que reinviertan en nuevos activos productivos en el país desde al menos el 50% de las utilidades.
 - Exoneración del impuesto a la renta y anticipo para inversiones que se inicien a partir de la vigencia de esta ley en los sectores económicos determinados como industrias básicas por 15 años, contado desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión y se ampliarán por 5 años más, en el caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país. Esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto.

- Reformas a varios cuerpos legales

Impuesto a la renta

Ingresos

- Se considera ingreso exento, los dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades o de personas naturales domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición; siempre y cuando, las sociedades que distribuyen no tengan como beneficiario efectivo de los dividendos a una persona natural residente en el Ecuador.
- Se eliminó el último inciso del artículo 9 Exenciones que establecía lo siguiente: “En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que las previstas en este artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente, con excepción de lo previsto en la Ley de Beneficios Tributarios para nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y de Prestación de Servicios”.
- Se determinó nuevos sectores como priorizados para el Estado, tales como: agrícola; oleoquímica; cinematografía y audiovisuales, eventos internacionales; exportación de servicios; desarrollo y servicios de software, producción y desarrollo de hardware tecnológico, infraestructura digital, seguridad informática, productos y contenido digital, servicios en línea; eficiencia energética; industrias de materiales y tecnologías de construcción sustentables; y, sector industrial, agroindustrial y agroasociativo.
- Los administradores u operadores de ZEDE, estarán exonerados del pago del impuesto a la renta y su anticipo por los primeros 10 años, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales.

Gastos Deducibles

- Se establece que la deducibilidad en el Impuesto a la Renta y la exención del ISD relacionados con los pagos originados por financiamiento externo serán aplicables a todo perceptor del pago en el extranjero, siempre y cuando se cumplan los criterios establecidos en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y con estándares internacionales de transparencia

Tarifa

- La tarifa del impuesto a la renta para sociedades se incrementará al 28% cuando la sociedad 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 sea residente fiscal del Ecuador.

Utilidad en la enajenación de acciones

- Se establece un impuesto a la renta único a las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de derechos representativos de capital; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.
- Adicionalmente, se establece que en reestructuraciones societarias no se entenderá producida enajenación directa ni indirecta alguna.

Anticipo de Impuesto a la Renta

- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

Impuesto al Valor Agregado

- Los vehículos híbridos pasan a gravar 12% de IVA
- Los seguros de desgravamen en el otorgamiento de créditos y los obligatorios por accidentes agropecuarios; los servicios de construcción de vivienda de interés social; y el arrendamiento de tierras destinadas a usos agrícolas pasan a gravar 0% de IVA
- El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago
- Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.
- Los exportadores de servicios podrán solicitar la devolución del IVA de los bienes y servicios adquiridos para la exportación de servicios

Impuesto a la Salida de Divisas

- Las compensaciones realizadas con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero ya no representan un hecho generador para el pago del ISD
- Se incluye como exención de ISD, los pagos al exterior realizados a instituciones financieras por otros costos relacionados con el otorgamiento de sus créditos
- Están exentos del ISD, los pagos de capital e intereses sobre créditos otorgados por intermediarios financieros que operen en mercados internacionales y que cumplan con ciertas condiciones como límite de la tasa referencial, plazo mínimo 360 días, destinado a microcrédito o inversiones productivas.
- Se establece la devolución ISD a exportadores de servicios, por la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, con la finalidad de que sean necesarios para la prestación del servicio que se exporte

Incentivo zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2016

- Las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los siguientes cinco años contados a partir de la vigencia de la Ley de Solidaridad, en las provincias de Manabí y Esmeraldas estarán exoneradas del pago del Impuesto a la Renta hasta por 15 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión. Para el caso del sector turístico, esta exoneración será de hasta 5 años adicionales.

10. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar bajo NIIF's para Pymes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores	420,265	167,624
Otras cuentas por pagar	2,689	2,100
Total	<u>422,954</u>	<u>169,724</u>

11. PROVISIONES

Un resumen de provisiones bajo NIIF's para Pymes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Sueldos y beneficios empleados	120,835	53,933
Obligaciones con el IESS	19,753	16,476
Participación a trabajadores	12,910	32,145
Total	<u>153,498</u>	<u>102,554</u>

12. OTROS PASIVOS

Un resumen de otros pasivos bajo NIIF's para Pymes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Dividendos por pagar	72,904	2,367

Total	<u>153,498</u>	<u>102,554</u>
-------	----------------	----------------

13. BENEFICIOS DEFINIDOS CORRIENTES

Un resumen de beneficios definidos corrientes bajo NIIF's para Pymes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Bonificación por desahucio	30,303	22,308
Total	<u>30,303</u>	<u>22,308...</u>

13.1 *Bonificación por desahucio* - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	22,308	27,548
Costo de los servicios del período corriente	8,789	8,999
Costo financiero	1,733	2,054
Efecto de reducciones y liquidaciones	(5,456)	(13,861)
Pérdidas (ganancias) reconocidas en ORI	2,929	(2,432)
Saldos al fin del año	<u>30,303</u>	<u>22,308</u>

14. PRÉSTAMOS

Un resumen de préstamos bajo NIIF's para Pymes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Banco Internacional	388,640	115,322
Banco Pichincha		16,256
Total	<u>388,640</u>	<u>131,578</u>

Las operaciones financieras incluyen tasas de interés entre 9.84% y 9.96% anual y plazos originales entre 180 y 1826 días.

15. OBLIGACIONES DE BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de obligaciones de beneficios definidos bajo NIIF's para Pymes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Jubilación patronal	28,320	18,997
Total	<u>28,320</u>	<u>18,997</u>

15.1 Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	18,997	35,950
Costo de los servicios del período corriente	4,555	7,634
Costo financiero	1,645	2,934
Efecto de reducciones y liquidaciones		
Pérdidas (ganancias) reconocidas en ORI	3,123	(27,521)
Saldos al fin del año	<u>28,320</u>	<u>18,997</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan

el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad.

16. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

- 16.1 Gestión de riesgos financieros- En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso, si es el caso.

- 16.1.1 Riesgo de crédito - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía no mantiene saldos vencidos mayor a 180 días lo que concluye que no tiene mayor riesgo de cobrabilidad.

- 16.1.2 Riesgo de liquidez - La responsabilidad final por la gestión de liquidez, es del Apoderado General. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras.

- 16.1.3 Riesgo de capital - La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha.

- 16.1.4 Categorías de instrumentos financieros - El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue;

	...Diciembre 31,...			
	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>Corriente</u>	No <u>corriente</u>	<u>Corriente</u>	No <u>corriente</u>
<i>Activos financieros medidos al valor nominal:</i>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	63,592		19,617	
Cuentas por cobrar	803,441		822,249	
Otros activos	3,050		6,228	
Total activos financieros	<u>870,083</u>		<u>848,094</u>	<u> </u>

Pasivos financieros medidos al costo

Préstamos		388,640		131,578
Cuentas por pagar	422,954		169,724	
Otros pasivos	72,904		2,367	
Total pasivos financieros	<u>505,858</u>	<u>388,640</u>	<u>172,091</u>	<u>131,578</u>

17. PATRIMONIO

Un resumen de capital social bajo NIIF's para Pymes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Capital social	15,000	15,000
Total	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>

17.1 Capital Social - Al 31 de diciembre de 2018, el capital social de la compañía está constituido por 15,000 en acciones ordinarias nominales, con un valor de \$ 1,00 cada una; siendo sus accionistas personas naturales, tal como se describe en la Nota 1.

17.2 Reservas - La Ley de Compañías en el artículo 297, requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social, por lo que al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo es de 7,500 y 7,500 dólares, respectivamente. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

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

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Resultados acumulados	138,591	405,171
Resultado del ejercicio	41,910	134,114
Total	<u>180,501</u>	<u>539,285</u>

18. INGRESOS

Un resumen de ingresos bajo NIIF's para Pymes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Prestación de servicios	2,452,565	2,095,568
Total	<u>2,452,565</u>	<u>2,095,568</u>

19. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos de la Compañía bajo NIIF's para Pymes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Gastos de operación	2,010,575	1,536,411
Gastos de administración	314,998	328,192
Participación trabajadores	12,910	32,145
Impuesto a la renta corriente	31,244	51,199
Impuesto a la renta diferido (ingreso)	(5,807)	(3,158)
Gastos financieros	46,644	17,156
Otros ingresos/gastos	91	(491)
Total	<u>2,410,655</u>	<u>1,961,454</u>

20. CONTINGENTES

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía mantiene el contingente legal número 22301-2018-00575 con la Compañía E&P Servicios S.A., por un saldo a cobrar de U.S. 5,326 dólares

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

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 28 del 2020) se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos. El cuál es la pandemia a nivel global del virus Covid-19, por lo cual el presidente de la República del Ecuador Lenin Moreno declaró mediante Decreto Ejecutivo No. 1017, del 16 de Marzo de 2020, a partir del 17 de marzo de 2020 se declara el Estado de Excepción en el Ecuador por Calamidad Pública, donde se dispuso el cierre de todos los servicios privados y públicos que conlleve aglomeraciones e incentiven a la propagación de dicho virus, a excepción de Salud, Seguridad, Servicios de Riesgo y aquellos por la emergencia los ministros decidan mantener abiertos. Adicionalmente se dispuso el funcionamiento normal para la industria ganadera, y de cuidado animal y servicios básicos.

Ante esto la administración de la Compañía no prevee efectos a la fecha de emisión de este informe. Los impactos podrán ser cuantificados a finales del ejercicio fiscal 2020.

22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 serán aprobados por la Gerencia de la Compañía posteriormente a su presentación a los Accionistas. En opinión de la Gerencia General de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de accionistas sin modificaciones.



Dra. Verónica Castro
Contadora General
