

Controlparking S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019
Con cifras correspondientes para el 2018
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la Compañía

Controlparking S.A. (en adelante "la Compañía"), es una compañía constituida en la ciudad de Quito – Ecuador que se rige por las leyes ecuatorianas respectivas, en base a sus estatutos y reglamentos. La escritura pública se encuentra inscrita en el Registro Mercantil el 2 de julio de 2009. El plazo de duración de la Compañía es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil. Su domicilio principal es la ciudad de Quito – Ecuador. La Compañía es subsidiaria de Estacionamientos Urbanos Urapark S.A. que mantiene el 83,33% de participación, quien es su controladora final.

2. Operaciones

El objeto social de la Compañía es la venta, distribución, compra, importación, exportación, consignación, distribución, y representación de equipos electrónicos para parqueaderos. El arrendamiento, compra, venta de todo tipo de equipos para el cumplimiento de su objeto social además de bienes muebles e inmuebles para lo cual podrá negociar, hipotecar, gravar, subdividir, adquirir, transferir, ceder. La actividad de la Compañía es la compraventa de tickets y equipos electrónicos para parqueaderos, y el arrendamiento de equipos.

3. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes

Los estados financieros la Compañía han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board). La Compañía de acuerdo con la sección 3 de la NIIF para Pymes presenta información correspondiente con respecto al período comparable anterior para todos los saldos presentados en los estados financieros.

4. Políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

a) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

- 1 -

Controlparking S.A.

b) Moneda funcional y de presentación

Las cifras presentadas en los estados financieros de la Compañía y sus notas explicativas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.), que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía. El dólar de los Estados Unidos de América (E.U.A.) fue adoptado por el Ecuador como su moneda de circulación legal a partir de marzo del año 2000, por lo cual el dólar de los E.U.A. es utilizado desde esa fecha para todas las transacciones realizadas en el país y los registros contables de la Compañía que sirven de base para la preparación de los estados financieros se mantienen en dicha moneda. La economía ecuatoriana depende de la capacidad del país para obtener un flujo permanente de dólares para permitir la continuación del esquema monetario actual.

c) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) requiere que la Administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración. Estas estimaciones y juicios se realizaron en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados al 31 de diciembre de 2019, cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registraría en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros en las cuentas de resultados o patrimonio según sea el caso.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

Vida útil de equipos

La determinación de las vidas útiles de los componentes de vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio. Sin embargo, los resultados reales pueden variar debido a obsolescencia técnica.

La vida útil de los activos se revisa, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable de modo prospectivo. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no han existido cambios en las estimaciones de equipos.

- 2 -

Detenoro de activos

A cada fecha del balance la administración revisa si existe algún suceso o cambio en las circunstancias que indiquen que el valor en libros del activo o la unidad generadora de efectivo pueda ser no recuperable; y si existen indicios de deterioro se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en los resultados del periodo que ocurre.

Activos y pasivos por impuestos diferidos

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existan utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la Administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

d) Negocio en marcha

A la fecha de los presentes estados financieros, no existen incertidumbres respecto a sucesos o condiciones que puedan generar dudas sobre la posibilidad de que la Compañía siga operando normalmente como empresa en marcha.

e) Ingresos por actividades operacionales

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el cobro es realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir los impuestos sobre ventas y disminuyendo cualquier rebaja o descuentos comerciales considerados.

La Compañía por sus operaciones genera diferentes tipos de ingresos, en tal virtud los siguientes criterios específicos de reconocimiento se deben cumplir para que los ingresos sean reconocidos:

Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la compañía factura los bienes y tiene la certeza de que los mismos no serán sujetos a devolución, lo cual es a la fecha de la transferencia del riesgo, del control y los beneficios a los clientes nacionales o del exterior.

Arrendamiento de equipos

Los ingresos por arrendamiento se registran en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Servicios prestados

Los ingresos por mantenimiento de equipos se registran cuando el ingreso puede ser estimado con fiabilidad; considerando el grado de entrega del servicio al final del periodo sobre el que se informa.

i) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

j) Instrumentos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero. Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

i) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo está compuesto por los depósitos monetarios que se mantiene en bancos y en fondos de inversión. Los activos registrados en el efectivo y equivalentes al efectivo se registran al costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

iii) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por los servicios prestados que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo.

Al final de cada período la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irre recuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a los resultados del período una pérdida por deterioro.

Las cuentas comerciales son a corto plazo por lo que no se descuentan, y se registran al importe del producto o servicio entregado.

iiii) Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros no derivados.

Los pasivos con proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida y no se descuentan ya que son liquidables en el corto plazo.

k) Inventarios

Los inventarios se registran al costo o valor neto de realización, el menor. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de negocios menos cualquier gasto de venta aplicable.

Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El costo de los inventarios es determinado utilizando el método del costo promedio.

La Compañía al 31 de diciembre de 2019 no ha constituido provisión por valor neto de realización de los inventarios.

i) Equipos

Son reconocidos como equipos aquellos bienes que se usan para ser arrendados y que tienen una vida mayor a un período.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no se han establecido indicios de deterioro.

i) Medición en el reconocimiento inicial

Los equipos se encuentran registrados a su costo histórico.

Los equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

iii) Medición posterior

Los elementos de equipos posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual la propiedad, planta y equipos se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a los equipos se imputan a resultados.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de los equipos se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

m) Depreciación de equipos

La depreciación es determinada aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para los equipos son de 2 a 5 años.

n) Impuesto a la renta

La Compañía registra el impuesto a la renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos. El impuesto a la renta se reconoce en los resultados del período, excepto en la medida en que éstos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en dichas partidas.

i) Impuesto corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del período de reporte.

ii) Impuesto diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporales que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en los estados financieros como activos y pasivos no corrientes, con independencia de su fecha esperada de realización o liquidación.

o) Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo

La Compañía otorga beneficios a sus empleados como parte de sus políticas de compensación y retención del personal. Están contabilizados a una base no descontada, puesto que son cancelados antes de 12 meses y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Gratificaciones - beneficios sociales

La Compañía reconoce el gasto por gratificaciones por beneficios sociales y su correspondiente pasivo sobre las bases de las respectivas disposiciones legales vigentes en el Ecuador. Las gratificaciones corresponden a lo siguiente:

- **Décimo tercer sueldo.** - O bono navideño, es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario. Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario.

- **Décimo cuarto sueldo.** - O bono escolar es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración.

- **Fondo de reserva.** - Beneficio para el trabajador que preste servicios por más de un año que corresponde al sueldo mensual o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios.

- **Aporte patronal al IESS.** - es el valor mensual que el empleador debe cumplir por sus trabajadores afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), que corresponde al 12,15% del sueldo recibido en el mes.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades que genera la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Vacaciones de personal

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por vacaciones en el período en el cual todo empleado tendrá derecho a gozar anualmente de un período de vacaciones que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la Compañía, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes, sin embargo, los días excedentes no podrán superar de quince.

p) Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad, y se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

La partida entrada de beneficios económicos a la Compañía que aún no cumple con los criterios de reconocimiento de activo se considera como activos contingentes.

q) Saldos y transacciones en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional de la entidad, utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiantes resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la valuación de las partidas monetarias al tipo de cambio de cierre de año, se reconocen en los resultados del período.

r) Capital social, reservas y resultados acumulados

El estado de cambios en el patrimonio incluye: el capital social, reserva legal, reserva facultativa y los resultados acumulados.

El capital social representa las acciones comunes, pagadas y en circulación emitidas. Está registrado al costo de la emisión.

Los otros componentes de patrimonio de los accionistas incluyen lo siguiente: Resultados acumulados y restricciones a las utilidades

Los resultados acumulados incluyen todas las utilidades actuales y de años anteriores.

Reserva legal

De conformidad con la Ley de Compañías de la utilidad anual, debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

Reserva facultativa

De acuerdo, a los estatutos de la Compañía se constituye esta reserva previa aprobación de la Junta de Accionistas con el fin de generar reservas para cualquier fin que se determine a futuro.

Resultados por aplicación de NIIF por primera vez

De acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros registra todo el efecto de la aplicación de NIIF por primera vez, de aquellos ajustes que debieron registrar el efecto contra resultados acumulados. Resultados acumulados

De acuerdo a la Ley de Compañías de los beneficios líquidos anuales se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general. A partir de mayo de 2015, las Compañías deberán considerar que todo el remanente de las utilidades líquidas y realizadas que se obtuvieron en los ejercicios económicos, y que no se hubiere repartido o destinado a la constitución de reservas legales y facultativas, deberá ser capitalizado.

s) Estado de flujos de efectivo

Para la preparación del estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo y equivalentes al efectivo: El efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por las disponibilidades en los depósitos monetarios que se mantiene en bancos y fondos de inversión.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

t) Clasificación de los saldos de activos y pasivos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican como corrientes y no corrientes.

La Compañía clasifica y presenta a un activo como corriente cuando satisface alguno de los siguientes criterios:

- i) se espera consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la compañía;
- ii) se tiene fundamentalmente con fines de negociación;
- iii) se espera realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de balance; o
- iv) se trata de efectivo u otro equivalente al efectivo (tal como se define en la Sección 7 de la NIIF para las Pymes), cuya utilización no estaba restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance.

Adicionalmente, los pasivos se clasifican y presentan como corrientes, cuando satisficieron alguno de los siguientes criterios:

- i) se espera liquidar en el ciclo normal de la operación de la Compañía;
- ii) se mantienen fundamentalmente para negociación;
- iii) debían liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de balance; o
- iv) la Compañía tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

De acuerdo con lo establecido en la Sección 3 de la NIIF para las Pymes, el ciclo normal de la operación de una entidad es el periodo de tiempo que transcurre en su proceso normal de actividades. En el caso de la Compañía se ha considerado un ciclo operativo de 12 meses.

5. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron como sigue:

	2019	2018
Ventas de bienes	321.133	479.574
Equipos para parqueaderos	133.649	135.876
Tickets	1.246	
Suministros	456.028	615.450
Arriendo de equipos	16.655	19.518
Servicios prestados	5.110	2.819
Total	477.793	637.787

6. Otros ingresos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el detalle de otros ingresos se compone principalmente de diferencial cambiario por US\$ 9.829 y US\$ 18.646 respectivamente.

7. Costo de ventas

El detalle del costo de ventas y de los servicios por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue como sigue:

	2019	2018
Equipos para parqueaderos	282.346	432.961
Tickets	101.967	101.491
Suministros	997	
Total	385.310	534.452

8. Gastos administrativos

El detalle de los gastos administrativos por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue como sigue:

	2019	2018
Honorarios	65.977	70.273
Beneficios a empleados	17.187	18.487
Depreciaciones (nota 11)	13.368	13.362
Arrendos	6.000	6.000
Impuestos y contribuciones	1.370	931
Otros gastos	5.014	2.459
Total	107.916	111.512

9. Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo del efectivo y equivalentes al efectivo fue como sigue:

	2019	2018
Instituciones financieras locales	39.248	6.872
Fondo de inversión (1)	41.050	
Total	39.248	47.922

(1) Representa una inversión realizada el 30 de noviembre de 2018 y mantenida en el Fondo de Inversión Administrado de Corto Plazo CP-1, portafolio administrado por ANEFI S.A. Administradora de Fondos y Fideicomisos por un valor nominal de US\$ 41.050 valor que es sustancialmente su valor razonable al 31 de diciembre de 2019, que representa 398 unidades generando una participación individual del 0,49% en el Fondo de Inversión.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y equivalentes al efectivo no mantiene restricciones para su uso.

10. Cuentas por cobrar – comerciales y otras cuentas por cobrar

Un detalle de las cuentas por cobrar - comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue como sigue:

	2019	2018
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	8.048	2.263
Compañías relacionadas (nota 16)	4.736	230.316
Otras cuentas por cobrar:	5.610	3.239
Total	18.394	235.818

11. Inventarios

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue como sigue:

	2019	2018
Equipos Maypar	34.743	289.966
Tickets	1.917	24.135
Total	36.660	314.101

12. Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo se compone por el crédito tributario de IVA en compras y retenciones de IVA por US\$ 56.399 y US\$ 72.474 respectivamente.

13. Equipos, neto

El detalle y movimiento de los equipos, neto al y por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue como sigue:

2019

	2019				
Saldo al inicio del año	Adiciones	Bajas / Venta	Reclasificación (nota 8)	Saldo al final del año	
No depreciable:					
Repuestos	2.952	2.554	(1.438)	754	4.822
Depreciable:					
Equipos para estacionamientos	53.656	(3.489)	(5.614)	44.553	49.375
Depreciación acumulada	(13.664)	3.489	(4.860)	(12.368)	(22.543)
Total	42.944	2.554	(1.438)	(4.860)	26.832
Saldo al inicio del año	Adiciones	Bajas / Venta	Reclasificación (nota 8)	Saldo al final del año	
No depreciable:					
Repuestos	2.526	2.369	(1.662)	(281)	2.952
Depreciable:					
Equipos para estacionamientos	51.945	(4.058)	(5.769)	53.656	56.608
Depreciación acumulada	(4.360)	4.058	(13.362)	(13.664)	42.944
Total	50.111	2.369	(1.662)	5.488	(13.362)

El cargo a resultados por concepto de depreciación de los equipos, neto se registra dentro de los gastos administrativos.

14. Cuentas por pagar – comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por pagar - comerciales y otras cuentas por pagar se detallan a continuación:

	2019	2018
Cuentas por pagar – comerciales:		
Proveedores locales	13.488	16.174
Proveedores del exterior	39.958	371.846
Compañías relacionadas (nota 16)	53.446	424.400
Otras cuentas por pagar:		
Compañías relacionadas (nota 16)	97.838	251.862
Otras	69	66
Total	151.353	676.328

15. Impuesto a la renta

a) Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 25% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

respectivamente. Un detalle de la conciliación tributaria fue como sigue:

	2019	2018
Resultado antes del impuesto a la renta	(3.929)	11.527
Mas: Gastos no deducibles	2.603	42
(Pérdida tributaria) base imponible	(1.326)	11.569
Impuesto a la renta causado		3.612
Menos:		
Retenciones de impuesto a la renta	(5.193)	(6.680)
Crédito tributario años anteriores	(10.102)	(7.034)
Crédito tributario (nota 15-b)	(15.295)	(10.102)

Las sociedades residentes y los establecimientos permanentes en el Ecuador están obligados a informar periódicamente al Servicio de Rentas Internas sobre la totalidad de su composición societaria, a fin de poder aplicar la tarifa corporativa de impuesto a la renta del 25% (caso contrario deberá aplicar la tasa del 28%). A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía ha cumplido con esta disposición legal.

El gasto por impuesto a la renta de los años 2019 y 2018 se encuentra compuesto como sigue:

	2019	2018
Gasto impuesto a la renta corriente		3.612
Gasto impuesto la renta diferido		3.612
Gasto neto del año		3.612

b) Impuesto a la renta diferido

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Compañía ha identificado partidas que generen dicho impuesto y cuyo detalle es como sigue:

c) Reforma tributaria

Mediante Registro Oficial No. 111 de 31 de diciembre de 2019, se emitió la "Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria" mediante la cual se generaron entre otras las siguientes reformas tributarias vigentes a partir del año 2020 y que por su naturaleza podrían aplicar a la Compañía:

Dividendos

- Los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en el Ecuador estarán gravados en el 40% y estarán sujetos a retención en la fuente de hasta el 25% conforme resolución que emita el SRI.
- Se elimina el crédito tributario por dividendos pagados a personas naturales residentes en el Ecuador que son accionistas o beneficiarios efectivos de compañías ecuatorianas.
- Los dividendos distribuidos a sociedades nacionales estarán exentos del impuesto a la renta.
- Cuando una Sociedad incumpla el deber de informar sobre su composición accionaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento con la máxima tarifa de impuesto a la renta aplicable a personas naturales.
- La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos.

Ingresos exentos

- Los pagos parciales por rendimientos financieros en un período menor a 360 días serán considerados exentos, siempre que la inversión haya cumplido con todos los requisitos legales para su exención.

- Serán ingresos exentos aquellos derivados directa y exclusivamente de la ejecución de proyectos financieros en su totalidad con créditos o fondos, ambos con carácter no reembolsable de gobierno a gobierno, percibidos por empresas extranjeras de nacionalidad del país donante.

Serán agentes de retención los contribuyentes que cumplan con los requisitos que emitirá el SRI mediante resolución.

Retenciones en la fuente

d) Revisión fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias. A la fecha, el Servicio de Rentas Internas tiene el derecho de revisar el impuesto a la renta del año 2017 al 2019.

16. Saldos y transacciones con compañías y partes relacionadas

La Compañía realiza transacciones con compañías y partes relacionadas; sin embargo, no se efectúan necesariamente en iguales condiciones que las mantenidas con terceros.

Un resumen de los saldos con compañías y partes relacionadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue como sigue:

Activo:		2019	2018
Cuentas por cobrar comerciales (nota 10):			
Estacionamientos Urbanos Urbapark S.A.	4.736	230.278	38
Consorcio Zona Azul			
Total		4.736	230.316
Pasivo:			
Cuentas por pagar comerciales (nota 14):			
City Parking Ecuador S.A.	36.300	36.300	80
Burbano de Lara Apunte Pablo Mateo	2.700	958	
Estacionamientos Urbanos Urbapark S.A.			
Inmobiliaria Santa Anita S.A.	39.958	36.380	
Otras cuentas por pagar (nota 14):			
Estacionamientos Urbanos Urbapark S.A. (1)	97.838		
Total		137.796	36.380

Las transacciones realizadas durante los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 que originaron los saldos detallados fueron como sigue:

Ingreso de actividades ordinarias (nota 5) -		2019	2018
venta de bienes:			
Estacionamientos Urbanos Urbapark S.A.	423.490	568.602	35
Consorcio Zona Azul			
Arriendo de equipos:			
Estacionamientos Urbanos Urbapark S.A.	16.655	19.325	194
City Parking Ecuador S.A.			
Servicios prestados:			
Estacionamientos Urbanos Urbapark S.A.	440.145	588.406	250
Costos y gastos			
Burbano de Lara Apunte Pablo Mateo	27.000		
Estacionamientos Urbanos Urbapark S.A.	13.327	16.557	
Burbano de Lara Correa Pablo Enrique	12.000		
Inmobiliaria Santa Anita S.A.	6.000		
City Parking Ecuador S.A.	33.000		
Total		58.327	67.557

(1) Préstamos otorgados los cuales serán cancelados de acuerdo con los flujos de efectivo que mantenga la Compañía.

Transacciones con personal clave de la Compañía

Durante los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía ha generado gasto por honorarios a sus altos directivos por US\$ 39.000 y US\$ 12.000, respectivamente.

17. Patrimonio de los accionistas

Capital social

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social de la Compañía es de US\$ 30.000, dividido en treinta mil acciones ordinarias, pagadas y en circulación de un dólar (US\$1) cada una, con un derecho a voto y dividendos por acción.

El capital de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018 estaba conformado como sigue:

Accionista		Nacionalidad	Capital pagado	Porcentaje participación
Estacionamientos Urbanos Urbapark S.A.		Ecuatoriana	25.000	83%
Burbano de Lara Correa Pablo Enrique		Ecuatoriana	3.500	12%
Burbano de Lara Apunte María Veronica		Ecuatoriana	750	3%
Burbano de Lara Apunte Pablo Mateo		Ecuatoriana	750	3%
Total			30.000	100%

Reserva legal

De conformidad con la Ley de Compañías de la utilidad anual, debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas

Reserva facultativa

Mediante junta general ordinaria de accionistas con fecha 29 de marzo de 2019, los accionistas aprobaron apropiar en la reserva facultativa US\$ 7.124; y con fecha 17 de abril de 2018, los accionistas aprobaron apropiar en la reserva facultativa US\$ 4.603.

18. Reclasificaciones

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, con el fin de cumplir con la presentación adecuada de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), hemos reclasificado ciertas partidas cuyo detalle fue como sigue:

2019					
Estado de situación financiera auditado	Reclasificaciones		Segun registros contables	Activo corriente	
	Debe	Haber		Efectivo y equivalentes al efectivo	Cuentas por cobrar - comerciales y otras cuentas por cobrar
39 248			39 248	5 610	18 394
56 399				15 295	
26 832				5 610	
1 092				39 248	
15 295					
				15 295	
</					

2018

2018					
Estado de situación de	Reclasificaciones		Según registros contables	Debe	Haber
	financiera	auditado			
Activo corriente	Efectivo y equivalentes al efectivo	6.872	41.050		47.922
	Cuentas por cobrar - comerciales y otras cuentas por cobrar	232.751	3.067		235.818
	Inventarios, neto	302.534	11.567		314.101
Activo no corriente					
	Equipos, neto	82.576		10.102	72.474
	Inversiones en asociadas	57.578	14.634		42.944
	Activos por impuestos diferidos	42.142		10.102	1.092

19. Eventos subsecuentes

Desde el 31 de diciembre de 2019, la propagación del virus COVID-19 ha impactado severamente a muchas economías locales alrededor del mundo. En muchos países, incluido el Ecuador, los negocios han sido forzados a cerrar o limitar sus operaciones por largos o indefinidos periodos de tiempo. Las medidas tomadas para contener el virus incluyen restricción de viajes, cuarentenas, distanciamiento social y cierre de servicios no esenciales, lo que ha ocasionado una paralización de los negocios a nivel mundial, resultando en una desaserción de la economía. El Gobierno del Ecuador ha tomado medidas fiscales y monetarias para estabilizar las condiciones económicas del país.

La Compañía ha determinado que esta situación constituye un evento subsecuente que no requiere ajustes, consecuentemente la posición financiera y los resultados de sus operaciones al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 no reflejan su impacto. La duración y el impacto de la pandemia de COVID-19, así como la efectividad de las medidas del Gobierno, no pueden ser establecidas con fiabilidad a la fecha de este informe. Por lo que no es posible estimar la duración y la magnitud de las consecuencias, así como el impacto de estas en la posición financiera y los resultados de la Compañía para periodos futuros.

20. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros de Controlparking S.A. al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron autorizados para su publicación por la Administración de la Compañía el 22 de julio de 2020, y serán presentados para aprobación definitiva en la Junta General de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Es criterio de la Administración que los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Sr. Burbano de Lara Apurte Pablo Mateo
Gerente General

Sra. Mónica Calderón
Contadora