



# **IDILICA S.A. IDILICASA**

Informe sobre el examen  
de los estados financieros

Año terminado  
al 31 de diciembre de 2019

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas  
**IDILICA S.A. IDILICSA**  
Guayaquil, Ecuador

**Opinión:**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **IDILICA S.A. IDILICASA**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, excepto por el efecto de lo mencionado en la sección “Bases de la opinión calificada”, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **IDILICA S.A. IDILICASA**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

**Bases de la opinión:**

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se detallan más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros separados” de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés), y hemos cumplido nuestras responsabilidades éticas de conformidad con el Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

**Asuntos clave de auditoría:**

4. Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos. Además de los asuntos descritos en la base de opinión con salvedades, no hemos identificado asuntos clave de auditoría que deban ser informados. No tenemos asuntos clave de auditoría que debamos informar.

**Párrafo de énfasis:**

5. Queremos llamar la atención a la Nota P de los estados financieros, relacionada con el estado de emergencia sanitaria y el estado de excepción decretados en Ecuador por la pandemia identificada “COVID-19”. Nuestra opinión no incluye salvedad en relación con este asunto.

PBX +593 4 2367833 • Fax +593 4 2361056 • E-mail [pkf@pkfecuador.com](mailto:pkf@pkfecuador.com) • [www.pkfecuador.com](http://www.pkfecuador.com)  
Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edif. Finansur, piso 12 Of. 2 • P.O. Box 09-04-763 • Guayaquil

Tel +593 2 2263959 - 2263960 • Fax +593 2 2256814 • E-mail [pkfui@pkfecuador.com](mailto:pkfui@pkfecuador.com)  
Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edif. Prisma Norte, piso 4, Of. 404 • Quito

PKFECUADOR & Co. es una Firma Miembro de PKF International Limited, una red de Firmas legalmente independientes. Ni las otras Firmas Miembro, ni las Firmas corresponsales de la red, ni PKF International Limited, son responsables ni aceptan obligación alguna por el trabajo o asesoramiento que PKFECUADOR & Co. provee a sus clientes.



**Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros:**

6. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
8. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la Compañía.

**Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros:**

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.
10. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:
  - 10.1 Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.
  - 10.2 Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
  - 10.3 Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.

- 10.4 Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- 10.5 Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.
11. Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios:**

12. De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

19 de junio de 2020  
Guayaquil, Ecuador

*PKFEcuador K co.*

Registro No. SC-RNAE-002

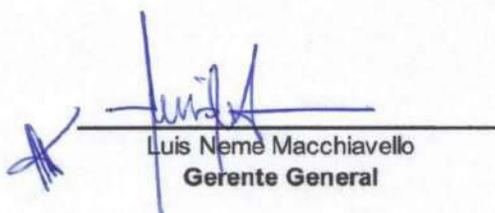


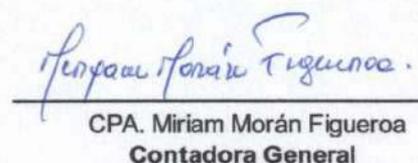
Manuel García Andrade  
Socio

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

(Expresados en USDólares)

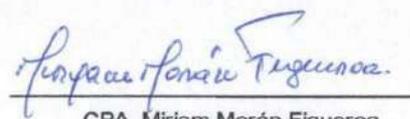
|   | Al 31 de diciembre de |                  |
|---|-----------------------|------------------|
|   | 2019                  | 2018             |
| <b>ACTIVOS</b>  |                       |                  |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>                            |                       |                  |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                   | 718                   | 32.119           |
| Cuentas y documentos por cobrar no relacionados       | 80.358                | 65.245           |
| Cuentas y documentos por cobrar relacionados (Nota H) | 1.053.494             | 830.700          |
| Activos por impuestos corrientes                      | 22.555                | 18.528           |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                       | <b>1.157.125</b>      | <b>946.592</b>   |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>                         |                       |                  |
| Propiedades, planta y equipo                          | 11.148                | 13.304           |
| Derechos fiduciarios (Nota F)                         | 701.388               | 701.388          |
| Otros activos no corrientes                           | 4.000                 | 4.000            |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                    | <b>716.536</b>        | <b>718.692</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                  | <b>1.873.661</b>      | <b>1.665.284</b> |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                           |                       |                  |
| <b>PASIVOS CORRIENTES:</b>                            |                       |                  |
| Cuentas y documentos por pagar no relacionados        | 62.902                | 57.415           |
| Cuentas y documentos por pagar relacionados (Nota H)  | 1.582.292             | 1.585.206        |
| Anticipos de clientes (Nota G)                        | 197.794               |                  |
| Otras obligaciones corrientes                         | 27.053                | 20.346           |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>                       | <b>1.870.041</b>      | <b>1.662.967</b> |
| <b>PATRIMONIO (Nota I)</b>                            |                       |                  |
| Capital social  | 800                   | 800              |
| Resultados acumulados                                 | 2.820                 | 1.517            |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                               | <b>3.620</b>          | <b>2.317</b>     |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                     | <b>1.873.661</b>      | <b>1.665.284</b> |

  
 Luis Neme Macchiavello  
 Gerente General

  
 CPA. Miriam Morán Figueroa  
 Contadora General

|  | Años terminados al<br>31 de diciembre de |                |
|--|--|----------------|
|  | 2019                                     | 2018           |
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b>   | 100.521                                  | 102.570        |
| <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b> (Ver Nota J)   | 186.894                                  | 162.810        |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>  | 468                                      | 523            |
|  | <u>187.362</u>                           | <u>163.333</u> |
| <b>OTROS INGRESOS</b>  | 91.000                                   | 64.399         |
| <b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA</b> | 4.159                                    | 3.636          |
| Participación de los trabajadores en las utilidades (Nota K)                                   | 624                                      | 545            |
| Impuesto a la renta:<br>Corriente (Nota K)   | 1.158                                    | 824            |
| <b>UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>  | <u>2.377</u>                             | <u>2.267</u>   |

  
 \_\_\_\_\_  
 Luis Nerme Macchiavello  
**Gerente General**

  
 \_\_\_\_\_  
 CPA. Miriam Morán Figueroa  
**Contadora General**

**Vea notas a los estados financieros**

**IDILICA S.A. IDILICASA**

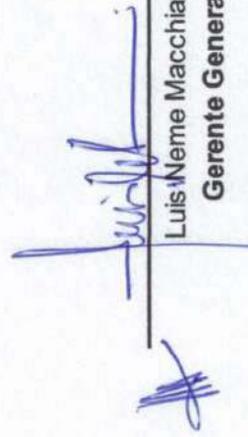
6

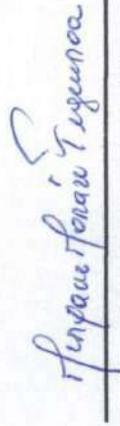
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2019**

(Expresados en USDólares)

|  | <b>Capital social</b> | <b>Resultados acumulados</b> |
|--|-----------------------|------------------------------|
| Saldo al 1 de enero de 2018                      | 800                   | (763)                        |
| Ajustes años anteriores                          |                       | 13                           |
| Utilidad neta y resultado integral del ejercicio |                       | 2.267                        |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018                 | 800                   | 1.517                        |
| Ajustes años anteriores                          |                       | (1.073)                      |
| Utilidad neta y resultado integral del ejercicio |                       | 2.376                        |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019                 | 800                   | 2.820                        |

  
Luis Neme Macchiavello  
**Gerente General**

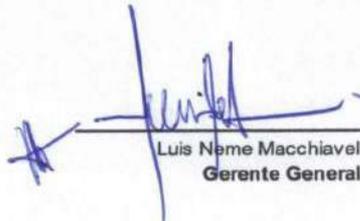
  
CPA. Miriam Morán Figueroa  
**Contadora General**

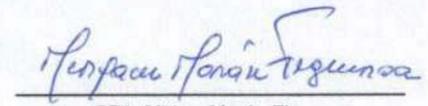
Veá notas a los estados financieros

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresados en USDólares)

|   | Años terminados al<br>31 de diciembre de |                 |
|---|--|-----------------|
|   | 2019                                     | 2018            |
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>  |  |                 |
| Efectivo recibido de clientes   | 140.634                                  | 199.174         |
| Pagos a proveedores y empleados   | (259.702)                                | (155.307)       |
| Otros ingresos  | 91.000                                   | 64.399          |
| <b>EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (USADO EN) LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> | <b>(28.068)</b>                          | <b>108.266</b>  |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>  |  |                 |
| Adquisición de propiedades, planta y equipos                                | (419)                                    |                 |
| <b>EFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                  | <b>(419)</b>                             |                 |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>                                       |  |                 |
| Financiamiento con relacionadas, neto                                       | (2.914)                                  | (77.279)        |
| <b>EFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>             | <b>(2.914)</b>                           | <b>(77.279)</b> |
| <b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>        | <b>(31.401)</b>                          | <b>30.987</b>   |
| <b>SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>      | <b>32.119</b>                            | <b>1.132</b>    |
| <b>SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>       | <b>718</b>                               | <b>32.119</b>   |

  
 Luis Neme Macchiavello  
 Gerente General

  
 CPA. Miriam Morán Figueroa  
 Contadora General

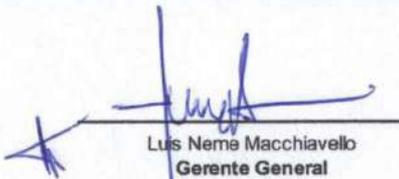
Vea notas a los estados financieros

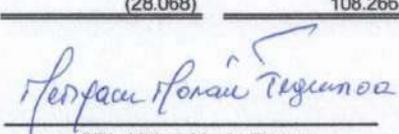
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresados en USDólares)

(Continuación)

|  | Años terminados al |                |
|--|--------------------|----------------|
|  | 2019               | 2018           |
| <b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> |                    |                |
| Utilidad del ejercicio   | 2.376              | 2.267          |
| Ajustes por:   |                    |                |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo   | 2.575              | 2.743          |
| Otros ajustes  | (1.073)            |                |
|  | 3.878              | 5.010          |
| Variación en activos y pasivos corrientes:   |                    |                |
| Cuentas y documentos por cobrar  | (40.113)           | 96.604         |
| Activos por impuestos corrientes   | (4.027)            | (5.641)        |
| Cuentas y documentos por pagar   | 12.194             | 12.293         |
|  | (31.946)           | 103.256        |
| <b>EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (USADO EN) LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                      | <b>(28.068)</b>    | <b>108.266</b> |

  
 \_\_\_\_\_  
 Luis Neme Macchiavello  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 CPA. Miriam Morán Figueroa  
 Contadora General

Vea notas a los estados financieros

**IDILICA S.A. IDILICASA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(Expresados en USDólares)

**A. IDILICA S.A. IDILICASA:**

La Compañía fue constituida el 24 de septiembre de 2012 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Guayaquil el 4 de octubre del mismo año.

Su actividad principal es la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles propios y arrendados.

Aprobación de estados financieros: Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido emitidos con autorización de fecha 1 de junio de 2020, por parte del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva.

**B. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Bases de medición: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Se utilizará la jerarquía siguiente para estimar el valor razonable de un activo:

- a) Precios cotizados para activos idénticos (similares) en un mercado activo a los que la Compañía puede acceder en la fecha de la medición.
- b) Cuando no estén disponibles precios cotizados, el precio en un acuerdo de venta vinculante o en una transacción reciente para un activo idéntico en condiciones de independencia mutua entre las partes interesadas y debidamente informadas.

**IDILICA S.A. IDILICASA****B. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:(Continuación)**

- c) Si el mercado para el activo no está activo y cualquier acuerdo de venta vinculante o las transacciones recientes de un activo idéntico por sí solas no constituyen una buena estimación del valor razonable, se utilizará otra técnica de valoración.

Juicios y estimaciones: La preparación de estados financieros conforme a la NIIF para PYMES requiere el uso de estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio al aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota D se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros.

Moneda funcional y de presentación: El Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de curso legal en la República del Ecuador y, por lo tanto, moneda funcional y de presentación de la Compañía.

**C. RESUMENDE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:**

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes: La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en el ciclo normal de operaciones, se mantiene principalmente con fines de negociación, se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa o es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que se tenga restricciones para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del periodo sobre el que se informa. El resto de los activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación, se mantiene principalmente con fines de negociación, deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o no tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

Efectivo y equivalentes al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

**IDILICA S.A. IDILICASA****C. RESUMENDE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:**

**Instrumentos financieros:** Un instrumento financiero es cualquier contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio de otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Compañía pasa a formar parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

- **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:** Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y las cuentas por cobrar comerciales no devengan intereses. Cuando un crédito se extiende más allá de los términos comerciales normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al cierre de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.
- **Cuentas por pagar comerciales:** Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones contraídas en condiciones de créditos normales y no devengan intereses. Las deudas comerciales denominadas en moneda extranjera se convierten en Dólares de E.E.U.U. utilizando el tipo de cambio al final de cada período sobre el que se informa. La ganancia o pérdida por tipo de cambio se incluye en otros ingresos u otros gastos, según corresponda.

Los instrumentos financieros se miden inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados). Sin embargo, si el acuerdo constituye una transacción de financiación, los instrumentos financieros se miden al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Administración evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros. De existir, se reconoce inmediatamente una pérdida en resultados.

**Baja de activos financieros:** Un activo financiero se de baja en cuentas solo cuando:

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero;
- El activo financiero se transfiera a terceros; o,
- A pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, se transfiera el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

**IDILICA S.A. IDILICASA****C. RESUMENDE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:**

Si una transferencia no da lugar a una baja en cuentas porque se conservan riesgos y ventajas significativos inherentes a la propiedad del activo transferido, se continuará reconociendo el activo transferido en su integridad, y se reconocerá un pasivo financiero por la contraprestación recibida.

**Baja de pasivos financieros:** Un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) se da de baja en cuentas solo cuando se haya extinguido - esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Cualquier diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero (o de una parte de un pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido, se reconoce en resultados.

**Propiedades, planta y equipo:** El importe de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce como activo solo si es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y dicho importe puede ser medido con fiabilidad.

- **Medición inicial:**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición o costo de construcción, más todos los costos directamente relacionados con su ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía. Cuando corresponda, también incluirá los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, y rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el activo.

- **Medición posterior (Modelo del costo):**

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdida de deterioro de los activos.

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

- **Método de depreciación y vidas útiles:**

El costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los elementos de propiedades, planta y equipo; o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas. A continuación, se presentan las vidas útiles usadas para el cálculo de la depreciación:

| Clases                       | Vida útil en años | Tasa de depreciación % |
|------------------------------|-------------------|------------------------|
| Equipos de computación       | 3                 | 33.33                  |
| Instalaciones                | 10                | 10.00                  |
| Equipos y muebles de oficina | 10                | 10.00                  |

**IDILICA S.A. IDILICASA****C. RESUMENDE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:**

Las vidas útiles, el método de depreciación y valores residuales (de existir) son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

- **Bajas o venta de propiedades, planta y equipo:**

Una partida de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se esperan beneficios económicos futuros del activo a través de su utilización continuada o venta. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados

**Deterioro del valor de los activos no financieros:** El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros excede a su valor recuperable (el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor de uso). La Administración evalúa al final de cada ejercicio económico anual, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. De existir, estima el valor recuperable del activo mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Las pérdidas por deterioro del valor se reconocen en el resultado del período, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra norma. Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se trata como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra norma.

**Provisiones corrientes:** Se reconoce una provisión cuando (i) tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, (ii) es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación, y (iii) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. El valor reconocido como provisión a la fecha de los estados financieros separados, es la mejor estimación de la Administración del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

**Otras obligaciones corrientes:** Corresponde a obligaciones patronales y tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales y se originan en disposiciones laborales y tributarias vigentes. Se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas. Se reconocen como corrientes, pues se liquidan en menos de doce meses.

**Beneficios sociales corrientes:** Las vacaciones del personal se registran sobre la base devengada. Los décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

La participación de los trabajadores en las utilidades es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Este beneficio se reconoce en los resultados del período en que corresponden.

**Anticipos de clientes:** Se registran a su valor nominal y corresponden a los ingresos recibidos por anticipos en efectivo que serán liquidados con la correspondiente factura. Se clasifican como pasivos corrientes pues se liquidan en doce meses contados de la fecha del estado de situación financiera.

**IDILICA S.A. IDILICASA****C. RESUMENDE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:**  
(Continuación)**Impuesto a la renta:****• Corriente:**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las sociedades constituidas en el Ecuador, las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible. Sin embargo, para las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas o exportadores habituales, la tarifa de impuesto a la renta aplicable será del 22%.

La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria, dicha sociedad haya incumplido su deber de informar; 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.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

**• Diferido:**

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 fiscales de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros separados. 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.

**IDILICA S.A. IDILICASA****C. RESUMENDE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:**  
(Continuación)

Los activos por impuesto a la renta diferido sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de activos y pasivos por impuesto a la renta diferido se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias:** Los ingresos de actividades ordinarias se contabilizan en base al método de devengado, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos provenientes de actividades de comercialización de lotes se reconocen en la medida de que su venta ha sido proyectada y confirmada por el Fideicomiso, independientemente del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

**Costos y gastos ordinarios:** Los costos y gastos son reconocidos con base a lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

**Gastos financieros:** Los gastos financieros incluyen servicios bancarios recibidos, como emisión de chequeras, emisión de remesas al exterior, comisión por cobros con tarjetas de crédito y estados de cuenta recibidos.

**Reclasificaciones:** Para mantener la comparabilidad de las cifras presentadas al 31 de diciembre de 2019, del ejercicio económico 2018, se procedió a reclasificar las siguientes cuentas: de otras cuentas y documentos por pagar a otras obligaciones corrientes por US\$13,147 y de otras cuentas y documentos por cobrar a cuentas y documentos por cobrar no relacionados por US\$65,125.

**Modificaciones a la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES):** No se han emitido nuevos pronunciamientos de la NIIF para PYMES. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad se reunió el 12 de marzo de 2019 para la revisión completa. No se ha tomado alguna decisión hasta el momento.

**D. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

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

**IDILICA S.A. IDILICASA****D. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:** (Continuación)

**Deterioro de instrumentos financieros:** A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos y pasivos para determinar si existe algún indicio de que estos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del valor 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 o pasivo. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un instrumento financiero en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su valor recuperable incrementando el valor con cargo a resultados con el límite del valor en libros que el activo o pasivo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

**Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo:** La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota C.

**E. CLASIFICACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS:**

A continuación, se presentan las categorías de los instrumentos financieros:

|   | 2019             |              | 2018             |              |
|---|------------------|--------------|------------------|--------------|
|   | Corriente        | No corriente | Corriente        | No corriente |
| <b>Activos financieros medidos al costo amortizado:</b> |                  |              |                  |              |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                     | 718              |              | 32,119           |              |
| Cuentas y documentos por cobrar relacionados            | 1,053,494        |              | 830,700          |              |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes                | 80,358           |              | 65,245           |              |
| <b>Total activos financieros</b>                        | <b>1,134,570</b> |              | <b>928,064</b>   |              |
| <b>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</b> |                  |              |                  |              |
| Cuentas y documentos por pagar relacionados             | 1,582,292        |              | 1,585,206        |              |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores              | 62,902           |              | 57,415           |              |
| <b>Total pasivos financieros</b>                        | <b>1,645,194</b> |              | <b>1,642,621</b> |              |

La Administración considera que los valores en libros de los activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado se aproximan a su valor razonable, dada su naturaleza de corto plazo.

**F. DERECHOS FIDUCIARIOS:**

|                             |     | Al 31 de diciembre de |         |
|-----------------------------|-----|-----------------------|---------|
|                             |     | 2019                  | 2018    |
| Fideicomiso Mercantil Piady | (1) | 701,388               | 701,388 |
|                             |     | 701,388               | 701,388 |

- (1) Corresponde a los derechos fiduciarios sobre el Fideicomiso del cual la Compañía es constituyente y beneficiaria, el mismo que ejecutará un proyecto inmobiliario de lotización industrial sobre un terreno ubicado en la zona industrial km 10.5 vía Durán- Yaguachi, provincia del Guayas (Nota M).

**IDILICA S.A. IDILICASA****G. ANTICIPOS DE CLIENTES:**

Corresponde a valores recibidos por concepto de anticipos para la adquisición de derechos dentro del "Fideicomiso Mercantil Piady". A la fecha de los estados financieros, el proceso de traspaso de derechos se encuentra en trámite.

**H. PARTES RELACIONADAS:**

A continuación se presenta un resumen de los saldos con partes relacionadas, todos locales:

|   |     | Al 31 de diciembre de |                  |
|---|-----|-----------------------|------------------|
|   |     | 2019                  | 2018             |
| <b>Cuentas y documentos por cobrar corrientes</b> |     |                       |                  |
| Neme Antón Jorge                                  | (1) | 99,197                | 300              |
| Neme Macchiavello Chemel Alfred                   | (1) | 49,599                | 150              |
| Neme Macchiavello Luis Andrés                     | (1) | 49,598                | 150              |
| Fideicomiso Mercantil Piady                       | (2) | 855,100               | 830,100          |
|   |     | <u>1,053,494</u>      | <u>830,700</u>   |
| <b>Cuentas y documentos por pagar corrientes</b>  |     |                       |                  |
| Parbrane S.A.                                     | (3) | 138,388               | 138,388          |
| Neme Antón Jorge                                  | (4) | 729,962               | 738,777          |
| Neme Macchiavello Chemel Alfred                   | (4) | 366,944               | 363,384          |
| Neme Macchiavello Luis Andrés                     | (4) | 346,998               | 344,264          |
| Neme Nayib  | (4) |                       | 393              |
|   |     | <u>1,582,292</u>      | <u>1,585,206</u> |

A continuación se presenta un resumen de las transacciones con partes relacionadas, todos locales:

|                             | Naturaleza de la relación |     | Años terminados al |            |
|-----------------------------|---------------------------|-----|--------------------|------------|
|                             |                           |     | 31/12/2019         | 31/12/2018 |
| <b>Activo</b>               |                           |     |                    |            |
| Fideicomiso Mercantil Piady | Constituyente fideicomiso | (2) | 25,000             |            |
| Accionistas                 | Accionaria                | (1) | 197,794            |            |
|                             |                           |     | <u>222,794</u>     |            |
| <b>Pasivo</b>               |                           |     |                    |            |
| Accionistas                 | Accionaria                | (1) | 929,608            |            |
|                             |                           |     | <u>929,608</u>     |            |

- (1) Corresponde a préstamos y anticipos en calidad de aportes, que no tienen fecha de vencimiento definida y tampoco generan intereses.
- (2) Préstamos otorgados por US\$764,100 de acuerdo a contratos de mutuo, a una tasa de 8.50% y con vencimiento al 31 de diciembre de 2019, plazo que podrá ampliarse de común acuerdo entre las partes. También incluye US\$91,000 (US\$66,000 en el 2018) originados por el 4% sobre las ventas ejecutadas según contrato (Ver Nota N).
- (3) Se originan por la transferencia a título oneroso a Idílica S.A. IDILICASA la totalidad de los derechos fiduciarios que mantenía en el Fideicomiso Mercantil Piady.

**IDILICA S.A. IDILICASA****H. PARTES RELACIONADAS:** (Continuación)

Los miembros de la alta gerencia y demás personas que asumen la gestión de la Compañía, incluyendo al Gerente General de la Compañía, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 en transacciones no habituales y/o relevantes.

**I. PATRIMONIO:**

**Capital social:** Representan 800 acciones comunes autorizadas, emitidas y en circulación, con un valor nominal de US\$1 cada una.

**Resultados acumulados:** El saldo de esta cuenta está a disposición de los Accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

**J. GASTOS ADMINISTRATIVOS:**

|                               | Años terminados al |                |
|-------------------------------|--------------------|----------------|
|                               | 31/12/2019         | 31/12/2018     |
| Sueldos y beneficios sociales | 55,661             | 57,702         |
| Honorarios y comisiones (1)   | 76,690             | 55,019         |
| Publicidad                    | 5,350              | 6,508          |
| Alquiler de inmueble          | 27,037             | 25,749         |
| Depreciación                  | 2,575              | 2,743          |
| Mantenimiento y reparaciones  | 8,972              | 8,753          |
| Impuestos y contribuciones    | 2,288              | 1,538          |
| Otros gastos                  | 8,321              | 4,798          |
|                               | <u>186,894</u>     | <u>162,810</u> |

(1) Corresponde a gastos por las gestiones efectuadas al vender los inmuebles del proyecto inmobiliario.

**K. IMPUESTO A LA RENTA:**

La base del cálculo para determinar la participación de los trabajadores en las utilidades y la base imponible del impuesto a la renta, fue el siguiente:

|  | 2019       | 2018       |
|--|------------|------------|
| Utilidad contable  | 4,159      | 3,636      |
| Menos: Participación de los trabajadores en las utilidades | 624        | 545        |
| Utilidad gravable  | 3,535      | 3,091      |
| Más: Gastos no deducibles                                  | 1,731      | 653        |
| Base imponible para Impuesto a la Renta                    | 5,266      | 3,744      |
| Impuesto a la renta causado                                | 1,158      | 824        |
| Tarifa de impuesto a la Renta                              | <u>22%</u> | <u>22%</u> |

**L. ASUNTOS TRIBUTARIOS:**

El 31 de diciembre de 2019, entró en vigor la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, mediante su publicación en Registro Oficial No. 111. Las principales reformas, que estarán vigentes a partir del ejercicio económico 2020, son las siguientes:

**IDILICA S.A. IDILICASA****L. ASUNTOS TRIBUTARIOS: (Continuación)**

| Exenciones   | Deducciones   | Otros   |
|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Solamente los dividendos y utilidades distribuidos a favor de otras sociedades nacionales (la capitalización de utilidades no se considera distribución de dividendos inclusive si se genera por efectos de la reinversión de utilidades).</li> <li>➤ Las utilidades, rendimientos o beneficios de sociedades, fondos y fideicomisos de titularización en el Ecuador, cuya actividad económica sea la inversión y administración de activos inmuebles, siempre y cuando cumplan con ciertas condiciones establecidas en la Ley.</li> <li>➤ Los pagos parciales de rendimientos financieros anteriores al plazo mínimo de tenencia de 365 días.</li> <li>➤ Aquellos derivados directa y exclusivamente por ejecución de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos no reembolsables de gobierno a gobierno.</li> <li>➤ Se agregan los servicios de infraestructura hospitalaria, educativos y culturales y artísticos como sectores económicos prioritarios para el Estado</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Será deducible el interés en operaciones con partes relacionadas, siempre y cuando, no sea mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.</li> <li>➤ Serán deducibles con el 50% adicional los gastos de seguros de crédito contratados para la exportación.</li> <li>➤ Serán deducibles las provisiones para atender el pago de desahucio y pensiones jubilares, actuarialmente formuladas por empresas o profesionales especializados. En el caso de las provisiones para pensiones jubilares, deberán corresponder a personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa, y los aportes en efectivo de estas provisiones, deberán ser administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.</li> <li>➤ Se podrá deducir el 100% adicional de los gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportistas, programas y proyectos deportivos, hasta un 150% de los gastos de organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales, y hasta el 1% del ingreso gravado por los recursos y donaciones para carreras de pregrado y postgrado entregados a Instituciones de Educación Superior.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Los dividendos o utilidades efectivamente distribuidos a todo tipo de contribuyente con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución a una sociedad residente en Ecuador o un establecimiento permanente en el país de una sociedad no residente, estarán gravados con el 40%. Cuando se distribuyen a personas naturales residentes en Ecuador, formarán parte de su renta global y serán sujetos de retención del 25%</li> <li>➤ Se elimina definitivamente la figura de anticipo de impuesto a la renta como pago mínimo, y se otorga la posibilidad del pago anticipado y voluntario del impuesto a la renta, por una suma que será igual al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior menos las retenciones efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.</li> <li>➤ Se establece un régimen impositivo, aplicable a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, para microempresas, incluidos microemprendedores.</li> </ul> |

Además, las Sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos brutos superiores a USD1,000,000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos. En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto causado del ejercicio fiscal 2018.

**M. FIDEICOMISO MERCANTIL PIADY:**

|                            |  |
|----------------------------|--|
| <b>Fecha</b>               | : 12 de marzo de 2013  |
| <b>Constituyentes</b>      | : Iptotal S.A.<br>Idilica S.A. IDILICASA<br>Dagasi S.A.  |
| <b>Beneficiarios</b>       | : Iptotal S.A.<br>Idilica S.A. IDILICASA<br>Dagasi S.A.  |
| <b>Fiduciaria</b>          | : Zion Administradora de Fondos Fideicomisos S.A.  |
| <b>Patrimonio autónomo</b> | : Los constituyentes transfieren al fideicomiso: Idilica S.A. IDILICASA US\$500 e Iptotal S.A. US\$500, un total de US\$1,000.   |
| <b>Objeto</b>              | : Desarrollar un proyecto inmobiliario; la construcción de cada etapa se iniciará una vez alcanzado el punto de equilibrio, este será desarrollado con el dinero entregado por los constituyentes y por los promitentes compradores de cada etapa. |

**IDILICA S.A. IDILICASA****N. CONTRATO DE COMERCIALIZACIÓN PRIMERA ETAPA FIDEICOMISO MERCANTIL PIADY:**

|                              |   |  |
|------------------------------|---|--|
| <b>Fecha</b>                 | : | 21 de agosto de 2017   |
| <b>Intervinientes</b>        | : | Idilica S.A. IDILICASA "Comercializador" y Fideicomiso Mercantil Piady "Fideicomiso"   |
| <b>Objetivo del contrato</b> | : | El Fideicomiso contrata los servicios de intermediación de la Compañía Idilica S.A. IDILICASA con el objeto de que proceda a realizar las gestiones de comercialización de los bienes que compongan el proyecto; así como la cobranza y recaudación de los valores de los promitentes compradores de tales inmuebles que deberán cancelar al fideicomiso.  |
| <b>Forma de pago</b>         | : | Primera etapa del proyecto: El Fideicomiso entregará al Comercializador, el 4% sobre las ventas ejecutadas, es decir formalizadas por escritura pública.<br>Siguiendo etapa del proyecto: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Etapa preoperativa: El Fideicomiso entregará al Comercializador, el 2% sobre las ventas ejecutadas, es decir formalizadas por escritura pública una vez que el promitente comprador haya pagado la primera cuota del contrato.</li> <li>• Etapa de construcción: Una vez de haber decretado el punto de equilibrio de esa etapa se entregará el 2% sobre las promesas o compraventas ejecutadas.</li> </ul> |
| <b>Plazo</b>                 | : | El plazo del presente contrato estará vigente hasta que se enajenen la totalidad de los inmuebles que componen el proyecto.  |

**O. PRECIOS DE TRANSFERENCIA:**

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$15 millones deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

**IDILICA S.A. IDILICASA****O. PRECIOS DE TRANSFERENCIA:** (Continuación)

Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

**P. HECHOS SUBSECUENTES:**

Con fecha 11 de marzo de 2020, el Presidente de la República decretó estado de emergencia sanitaria nacional por la pandemia identificada "COVID-19", y posteriormente, el día 16 del mismo mes y año, se decretó el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano. Esta situación ha generado, en mayor o menor medida, la suspensión de toda actividad económica. No es posible predecir de manera cierta el impacto, de existir alguno, sobre los estados financieros en el ejercicio económico 2020.

Excepto por lo indicado en el párrafo precedente, no han ocurrido otros eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración, puedan afectar la presentación de los estados financieros consolidados o que requieran ser revelados.