

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

**INDICE:**

Notas a los Estados Financieros

**ABREVIATURAS USADAS:**

US\$ -	Dólares de los Estados Unidos de Norte América
NEC -	Norma Ecuatoriana de Contabilidad
IVA -	Impuesto al Valor Agregado
NIIF -	Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF Pymes -	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

---

**NOTA 1 - OPERACIONES**

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas en el año 2013, con el nombre de "PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.". Su actividad principal es dedicarse al ejercicio de la asesoría en el desarrollo de proyectos en materia ambiental, minería, petróleo, construcción, comunicación estratégica y marketing.

**NOTA 2 - ESTADOS FINANCIEROS CON NIIF PARA PYMES**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF para Pymes de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia en día 20 de marzo del año 2018, y fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el día viernes 30 de marzo del año 2018.

**NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35 de la NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para Pymes vigente al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

**3.1. Bases de preparación de estados financieros separados**

Los presentes estados financieros separados de la Compañía son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF para Pymes) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado básicamente bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes, requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 4 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. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye los depósitos a la vista en bancos.

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

---

(Continuación...)

**3.3. Activos y pasivos financieros**

**3.3.1. Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “cuentas por cobrar clientes no relacionados” y “otras cuentas por cobrar clientes relacionados”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía solo mantuvo activos financieros en la categoría de “cuentas por cobrar clientes no relacionados y cuentas por cobrar clientes relacionados”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características se explican seguidamente:

(a) Cuentas por cobrar clientes relacionados y cuentas por cobrar clientes no relacionados. Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar clientes relacionados y cuentas por cobrar clientes no relacionados: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Otros pasivos financieros  
Representados en el estado de situación financiera por los proveedores. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**3.3.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior:**

**Reconocimiento -**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se desconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**Medición inicial -**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

---

(Continuación...)

**Medición posterior -**

(a) Cuentas por cobrar clientes relacionados y cuentas por cobrar clientes no relacionados. Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta principalmente las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar clientes relacionados: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por los clientes directos y compañías relacionadas por prestación de servicios profesionales especializados, que tengan por fin identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño u operación. Se reconocen a su valor nominal que no difiere de su costo amortizado, pues no generan intereses.
- (ii) Cuentas por cobrar clientes no relacionados: Representadas principalmente por anticipos entregados a trabajadores, proveedores y avances varios que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

(b) Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Préstamos y obligaciones financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente, se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas.
- (ii) Cuentas por pagar comerciales y otras: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

**3.4. Muebles, Equipos de Computación y vehículos**

Los muebles, Equipos de Computación y vehículos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**  
**(Continuación...)**

---

La depreciación de Muebles, Equipos de Computación, y Vehículos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima un valor de realización de sus Muebles, Equipos de Computación, y Vehículos al término de su vida útil. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de Muebles, Equipos de Computación, y Vehículos son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

Las pérdidas y ganancias por la venta de Muebles, Equipos de Computación, y Vehículos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de Muebles, Equipos de Computación, y Vehículos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable (deterioro).

### **3.5. Impuesto a la renta corriente**

El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

#### **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 en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%(2012: 23%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% (2012:13%)si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2009 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de Impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

---

(Continuación...)

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Por otro lado, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, se reduce progresivamente la tasa de Impuesto a la Renta, iniciando en el año 2009 con el 25% , hasta llegar al 22% en el 2013.

### **3.6. Beneficios a los empleados**

#### **(a) Beneficios de corto plazo**

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente; se registra con cargo a resultados.
- (ii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador.
- (iii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

### **3.7. Provisiones corrientes**

En adición la Compañía registra provisiones cuando (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### **3.8. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar la asesoría en el desarrollo de proyectos en materia ambiental, minería, petróleo, construcción, comunicación estratégica y marketing en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**  

---

**(Continuación...)**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía efectúa la entrega de los servicios a los clientes directos, y en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes de su propiedad y no mantiene el derecho a disponer de ellos ni el control sobre los mismos.

La Compañía genera sus ingresos por la asesoría en el desarrollo de proyectos en materia inmobiliaria, ambiental, minería, petróleo, construcción, comunicación estratégica y marketing

#### **NOTA 4 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Muebles, Equipos de Computación y vehículos: La determinación de la vida útil que se evalúan al cierre de cada año.

#### **NOTA 5 - ADMINISTRACION DE RIESGOS**

##### **5.1. Factores de riesgo operacional**

En el curso normal de las operaciones de la Compañía, la Administración considera que PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A., no está expuesta a riesgos operacionales ya que al momento cuenta con todos sus procesos definidos.

##### **5.2. Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros, principalmente: riesgos de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en tratar de minimizar estos riesgos con una selección exclusiva de clientes para aplicación de crédito y en tener garantías por parte de los deudores.

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

(Continuación...)

(a) Riesgos de mercado

El mercado al que PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A., es el área de la construcción principalmente, la que se ve directamente afectada por nuevos cambios de políticas y directrices por parte del gobierno.

(b) Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez de PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A., son préstamos de socios, instituciones financiero y terceros. A continuación, la composición de los pasivos financieros:

<u>Al 31 de diciembre de 2017</u>	<u>Menos de 1 año</u>	<u>Entre 1 y 2 años</u>
Proveedores	1.402	-
Obligaciones con instituciones financieras	1.147	40.000
Sueldos y beneficios sociales	2.207	-
Provisiones	29.013	-
Anticipo clientes	2.021	-
Otras cuentas por pagar	2.929	252.027
	<u>38.719</u>	<u>292.027</u>

<u>Al 31 de diciembre de 2016</u>	<u>Menos de 1 año</u>	<u>Entre 1 y 2 años</u>
Proveedores	2987,48	-
Obligaciones Bancarias	-	40.000
Compañías relacionadas	45.000	-
Anticipo Clientes	2.021	-
Provisiones	29.013	-
Beneficios Sociales	1.136	-
	<u>80.158</u>	<u>40.000</u>

**NOTA 6 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

**Categorías de instrumentos financieros -**

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

*Véase página siguiente:*

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**  
(Continuación...)

	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>		<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
<b>Costo</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	8.726	-	8.320	-
<b><u>Activos financieros medidos al costo amortizado</u></b>				
Cuentas por cobrar comerciales	3.049	-	12.690	-
Cuentas por cobrar relacionadas	22.614	-	81.197	-
Otras cuentas por cobrar	1.302	-	60.800	-
<b>Total activos financieros</b>	<b>35.691</b>	<b>-</b>	<b>163.007</b>	<b>-</b>
<b><u>Pasivos financieros medidos al costo amortizado</u></b>				
Proveedores	1.402	-	2.987	-
Obligaciones con instituciones financieras	1.147	40.000	-	40.000
Anticipo clientes	2.021	-	2.021	-
Provisiones	29.013	-	29.013	-
Socios	-	-	45.000	-
Beneficios sociales	2.207	-	1.136	-
Otras cuentas por pagar	2.929	252.027	-	-
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>38.719</b>	<b>292.027</b>	<b>80.158</b>	<b>40.000</b>

**NOTA 7 - COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

Los costos y gastos operacionales administrativos agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

<u>Año 2017</u>	<u>Gastos administrativos</u>	<u>Total</u>
SUELDOS Y SALARIOS	16.405	16.405
ARRIENDO	11.321	11.321
HONORARIOS PROFESIONALES	28.823	28.823
MANTENIMIENTO	2.487	2.487
GASTOS DE GESTION, SEGUROS, COMBUSTIBLE	8.006	8.006
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	2.629	2.629
UTILES DE OFICINA , ASEO Y LIMPIEZA	492	492
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	460	460
DEPRECIACION PPE	17.010	17.010
OTROS GASTOS	6.384	6.384
	<u>94.017</u>	<u>94.017</u>

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

(Continuación...)

<u>Año 2016</u>	<u>Gastos administrativos</u>	<u>Total</u>
SUELDOS Y SALARIOS	15.743	15.743
ARRIENDO	12.971	12.971
HONORARIOS PROFESIONALES	15.061	15.061
MANTENIMIENTO DE OFICINA	2.290	2.290
GASTOS DE GESTION, SEGUROS, COMBUSTIBLE	5.157	5.157
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	2.668	2.668
UTILES DE OFICINA , A SEO Y LIMPIEZA	451	451
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	8.882	8.882
DEPRECIACION PPE	18.525	18.525
OTROS GASTOS	2.332	2.332
	<u>84.080</u>	<u>84.080</u>

**NOTA 8 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Efectivo y equivalente de efectivo se compone de:

	<u>Año 2017</u>	<u>Año 2016</u>
Caja	46	186
Bancos	8,680	8,134
	<u>8,726</u>	<u>8,320</u>

**NOTA 9 - IMPUESTOS ANTICIPADOS Y POR PAGAR**

Los saldos de los impuestos anticipados, y por pagar, se componen de:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Impuestos anticipados</b>		
Retenciones Renta	1.160	-
Retenciones Iva	1.389	1.794
	<u>2,549</u>	<u>1.794</u>
<b>Impuestos por pagar</b>		
Iva Ventas	-	408
Retenciones fuente por pagar	90	135
Retenciones iva por pagar	140	239
Impuesto a la renta por pagar	-	1.505
	<u>230</u>	<u>2.287</u>

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**  
 (Continuación...)

**NOTA 10- MUEBLES, EQUIPO DE COMPUTACION Y VEHICULOS**

Los movimientos y saldos de Muebles, Equipos de computación y Vehículos, se muestran a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo 31 de diciembre 2016</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo 31 de diciembre 2017</u>
Equipo de cómputación	7,738	-	7,738
Muebles	1,694	-	1,694
Vehículos	84,205	-	84,205
Total Costo	<u>93,637</u>	<u>-</u>	<u>93,637</u>
(-) Depreciación acumulada	36,653	17,010	53,664
<b>TOTAL</b>	<b><u>56,984</u></b>	<b><u>17,010</u></b>	<b><u>39,974</u></b>

**NOTA 11- INVERSIONES**

Las inversiones corresponden a acciones en la empresa Promotopaz Cia. Ltda. por un valor de US\$ 266,316.

**NOTA 12- OBLIGACIÓN CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>	<u>2016</u>
Obligacion bancaria Produbanco	40.000	40.000
Tarjetas de crédito	1.147	-
	<u>41.147</u>	<u>40.000</u>

**NOTA 13- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las otras cuentas por pagar constituyen un préstamo de terceros, sobre el cual no se ha definido plazos de pago, ni intereses, y será pagado de acuerdo al flujo de efectivo disponible de la compañía

**NOTA 14- PROVISIONES**

Las provisiones constituyen gastos del año corriente 2017, los cuales serán cancelados en el año 2018.

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
*(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)*  
 (Continuación...)

**NOTA 15 - IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE**  
 La composición del impuesto a la renta es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuestos a la renta Corriente	-	1.505

**Situación fiscal -**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, del año 2015 a 2017, están sujetos a una posible revisión por parte de las autoridades tributarias de Ecuador.

**Conciliación contable tributaria del impuesto a la renta corriente -**

A continuación, se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente al año 2017:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	(25.318)	2.809
Participación trabajadores	-	(421)
Gastos no deducibles	8.640	6.731
Amortización pérdidas	-	(2.280)
Base Grabable	(16.678)	6.839
Impuesto a la renta causado	-	1.505
Retenciones en fuente	1.160	1.794
<b>Saldo a favor (impuesto por pagar)</b>	<b>1.160</b>	<b>(289)</b>

**NOTA 16 - CAPITAL SOCIAL**

Las participaciones se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2017 comprende 1.000 participaciones de valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

**NOTA 17 - APOORTE FUTURA CAPITALIZACION**

Los aportes futura capitalizaciones, son aportes en efectivo efectuados por los socios, los cuales estarán disponibles para una capitalización el momento que la Junta de Socios así lo disponga.

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**  
(Continuación...)

---

**NOTA 18 - RESULTADOS ACUMULADOS**

**Resultados acumulados**

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

**NOTA 19 – REFORMAS Y BENEFICIOS TRIBUTARIOS**

**A) LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS Y PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL;**

En diciembre del 2014, fue publicada la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su respectivo Reglamento, en los cuales se establecieron varias reformas al Código Orgánico Tributario, a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, las cuales rigen que rigen a partir de enero del 2016.

Un resumen de estas reformas se muestra a continuación:

- a. Ampliación del concepto de residencia fiscal para personas naturales.
- b. Imposición sobre dividendos y anticipo de dividendo.
- c. Condiciones bajo las cuales serán deducibles las remuneraciones y beneficios sociales.
- d. Condiciones para la deducibilidad de deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables.
- e. Se establecen los plazos de amortización y los casos y condiciones para su deducibilidad.
- f. Porcentaje máximo para la deducción de los costos y gastos incurridos en promoción y publicidad de bienes y servicios, y casos en los cuales no será aplicable este límite.
- g. Límites y condiciones para la deducibilidad del pago de regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría, así como la deducibilidad de los gastos de establecimiento o puesta en marcha de operaciones
- h. Casos y condiciones para el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos
- i. Modificación de las reglas establecidas para la deducción de los pagos al exterior.
- j. Modificación de la forma en la que se aplicará la tarifa de impuesto a la renta de sociedades cuando la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, determinándose una tasa que oscila entre el 22% y el 25%
- k. Tarifa y forma de determinar el impuesto a la renta sobre la utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos
- l. Se modifica el artículo relativo a las retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagos al exterior

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

---

(Continuación...)

- m. Se dispone la aplicación de la retención en la fuente de IVA sobre los pagos y adquisiciones efectuadas por contribuyentes especiales a otros contribuyentes especiales.
- n. Se fija en el 35% la tasa de retención en la fuente en remesas a paraísos fiscales.

**B) LEY ORGANICA DE SOLIDARIDAD Y DE CORRESPONSABILIDAD CIUDADANA.**

En mayo del 2016, fue publicada la Ley Orgánica de Solidaridad y Corresponsabilidad Ciudadana y su respectivo Reglamento, en los cuales se establecieron varias reformas al Código Orgánico Tributario, a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, , las cuales rigen que rigen a partir de junio del 2016.

Un resumen de estas reformas se detalla a continuación:

- a. Se incrementa la tarifa del IVA (Impuesto al Valor Agregado) al 14% durante el período de un año contado a partir del mes siguiente de la publicación de la Ley.
- b. Contribución solidaria sobre las utilidades del 3% obtenidas por sociedades, fideicomisos, personas naturales sujetas al Impuesto a la renta y que hayan obtenido una base imponible superior a US\$ 12.000,00 (doce mil 00/100 dólares americanos).
- c. Contribución solidaria sobre el patrimonio del 0.90% para personas naturales residentes y no residentes que mantengan un valor de patrimonio dentro y fuera del país al 01 de enero del 2016 superior o igual a US\$ 1.000.000,00 (un millón 00/100 dólares americanos).
- d. Gravar el 1,8% sobre el avalúo catastral del año 2016 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en el caso de derechos representativos de capital, las sociedades residentes en el Ecuador que mantengan bienes inmuebles en el Ecuador y derechos representativos de capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad residente en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.
- e. Gravar el 0,90% sobre el avalúo catastral del año 2016 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en caso de derechos representativos de capital las sociedades residentes en el Ecuador que mantengan bienes inmuebles en el Ecuador y derechos representativos de capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad no residente en el Ecuador, paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.

**C) LEY ORGANICA PARA EL EQUILIBRIO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS.**

En abril del 2016, fue publicada la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, en los cuales se establecieron varias reformas al Código Orgánico Tributario, a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.

**PROMONSA PROYECTOS MONCAYO SANCHEZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**  
**(Continuación...)**

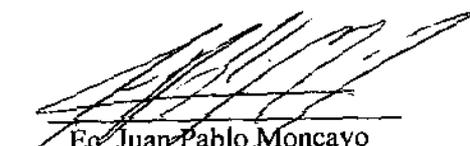
---

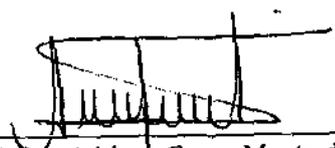
Un resumen de las principales reformas se detalla a continuación:

- a. Devolución del 1% al 2% del IVA (Impuesto al Valor Agregado) por adquisición de compras de bienes y servicios cuyos pagos se los efectúe con dinero electrónico. Tarjes de débito y tarjetas de crédito. Toda compra cancelada con dinero electrónico, soportarán su deducibilidad de gastos para Impuesto a la renta y Crédito tributario
- b. Para determinar el Anticipo de Impuesto a la renta para los años 2017 al 2019, no se considerará los valores pagados con dinero electrónico, que se encuentren reflejados en Costos, Gastos e Ingresos.
- c. Deducción del 50% de los gastos por conceptos de Impuestos a los Consumos Especiales generado en la contratación de servicios de telefonía fija y móvil avanzada.
- d. No sujeción al pago de Impuesto a los Consumos Especiales sobre las adquisiciones y donaciones de bienes entregados a entidades y organismos del sector público.
- e. Gravar con tarifa de Impuesto a los Consumos Especiales del 15% a los servicios de telefonía fija y planes que comercialicen únicamente voz, o en conjunto voz, datos y sus prestados a sociedades.
- f. Exención de un monto anual de US\$5.000 (cinco mil 00/100 dólares americanos) cuando el hecho generador del Impuesto a la Salida de Divisas se produzca mediante la utilización de tarjetas de crédito o débito por consumos o retiros efectuados desde el exterior

**NOTA 20 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

  
Eo. Juan Pablo Moncayo  
Representante Legal

  
C.P.A Ing. Adriana Cueva Montesdeoca  
Contadora