



EQUIPROIN CIA LTDA.

**INFORME DEL AUDITOR
INDEPENDIENTE**

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Quito, 13 de Mayo de 2020

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS Y JUNTA DE DIRECTORES DE EQUIPROÍN JÁCOME PÁEZ CÍA. LTDA.

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **EQUIPROÍN JÁCOME PÁEZ CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integrales, estado de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía a 31 de diciembre de 2019, así como el resultado de las operaciones y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMIS.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en el párrafo *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* 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, junto con los requerimientos establecidos que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección de la compañía en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera NIIFs para Pymes y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias (ICT) y el Informe de Comunicación de Deficiencias en el Control Interno de la compañía al 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.



Doctor José Villavicencio Rosero MSC
AUDITORA VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CIA. LTDA.
Registro Nacional de Auditores Externos No. 342

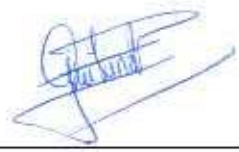
EQUIPROÍN CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	NOTAS	2018	2019
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	12.119	18.381
Cuentas por Cobrar Comerciales	4	111.769	100.392
Otras Cuentas por Cobrar	5	112.578	151.667
Cuentas por Cobrar Fiscales	6	25.232	14.667
Inventarios	7	286.252	273.503
Pagos Anticipados	8	18.329	24.786
Total Activos Corrientes		566.279	583.396
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Muebles y Enseres		13.942	13.942
Equipos de Oficina		1.658	1.658
Maquinaria y Equipo		46.266	47.347
Edificios		17.000	17.000
Equipo de Computación y Software		32.654	38.484
Vehículo		145.318	145.318
Total		256.838	263.749
Menos: Depreciación Acumulada		(99.414)	(135.091)
Propiedades, Planta y Equipo Neto	9	157.424	128.658
OTROS ACTIVOS			
Impuestos Diferidos	10	1.917	4.227
Total		1.917	4.227
TOTAL ACTIVOS		725.620	716.282

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Ing. Luis Alberto Páez
GERENTE



Grace Juna
CONTADORA

EQUIPROÍN CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	NOTAS	2018	2019
PASIVOS Y PATRIMONIO			
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Cuentas por Pagar Comerciales	11	198.112	129.357
Obligaciones con Instituciones Financieras	12	520	8.377
Beneficios Sociales	13	41.598	29.696
Obligaciones Fiscales	14	36.797	30.480
Otras Cuentas por Pagar	15	65.204	118.115
Total Pasivos Corrientes		342.231	316.025
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Cuentas por Pagar Relacionadas	16	56.000	46.000
Obligaciones por Pagar I./P	17	38.140	37.355
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	18	35.534	41.030
Total Pasivos No Corrientes		129.674	124.386
TOTAL PASIVO		471.905	440.411
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	19	60.000	60.000
Reserva Legal	20	5.600	8.005
Reserva Facultativa	21	21.826	21.826
Reserva de Capital (Aumento Capital)		364	364
Resultados de Ejercicios Anteriores		131.348	177.041
Ajuste por Conversión a NIIF		(13.521)	(13.521)
Resultado del Ejercicio		48.098	22.156
TOTAL PATRIMONIO		253.714	275.872
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		725.620	716.282

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

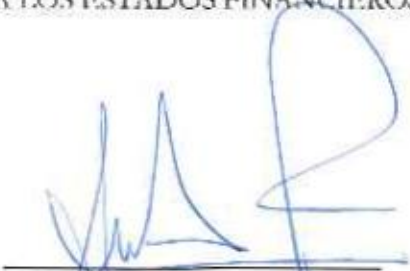

Ing. Luis Alberto Páez
GERENTE


Grace Juna
CONTADORA

EQUIPROÍN CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	NOTAS	2018	2019
INGRESOS NETOS	22	1.608.040	1.373.585
COSTO DE VENTAS	23	(1.043.804)	(877.193)
MARGEN BRUTO		564.236	496.392
Gasto de Personal		(156.270)	(148.537)
Gastos Generales		(197.090)	(195.647)
Gastos de Oficina		(55.492)	(52.870)
Depreciaciones		(31.755)	(35.142)
Intereses y Comisiones		(10.064)	(12.609)
TOTAL GASTOS		(450.672)	(444.804)
UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACIONES		113.564	51.588
OTROS GASTOS E INGRESOS:			
Otros Gastos		(28.746)	(21.617)
Otros Ingresos		4.270	10.937
TOTAL		(24.476)	(10.679)
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRAB.		89.088	40.909
(-) 15% Participación Trabajadores	24	(13.363)	(6.136)
(-) Impuesto a la Renta	25	(27.627)	(16.150)
(+) Ingreso por Impuesto Diferido		-	2.310
(+) Ganancia Actuarial		-	1.224
RESULTADO DEL EJERCICIO		48.098	22.156

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS


Ing. Luis Alberto Páez
GERENTE


Grace Juna
CONTADORA

EQUIPROÍN CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares)

	2018	2019
<u>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	97.196	13.173
Clases de cobros por actividades de operación	97.196	13.173
Otros cobros por actividades de operación	38.148	1.358.287
Pagos a proveedores y empleados	-	(1.332.505)
Otros entradas (salidas) de efectivo	59.047	(12.609)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>	(73.948)	(6.911)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(73.948)	(6.911)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u>	(17.757)	-
Dividendos pagados	(17.757)	-
INCREM. (DISMIN.) NETO DE EFECTIVO Y EQUIV.	5.491	6.262
EFFECTIVO Y EQ. DE EFECTIVO AL INICIO DEL PER.	6.627	12.119
EFFECTIVO Y EQ. AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	12.119	18.381

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y
LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

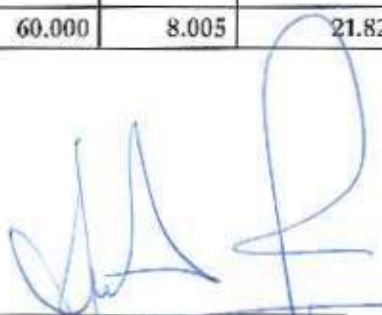
Ganancia (Pérdida) antes de 15% trabajadores e Imp. a la renta	89.088	40.909
<u>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</u>	(31.535)	25.288
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	21.331	35.142
Ajustes por gastos en provisiones	1.646	3.193
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(13.363)	(16.150)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(27.627)	(6.136)
Ajustes otros	(13.521)	9.239
<u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</u>	39.642	(53.024)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(53.529)	(26.236)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(3.188)	7.654
(Incremento) disminución en inventarios	(33.767)	12.749
(Incremento) disminución en otros activos	(233)	(6.457)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar	12.830	(60.898)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	114.648	52.911
Incremento (disminución) en anticipo de clientes	2.881	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	(11.902)
Incremento (disminución) en otros pasivos	-	(20.845)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de oper.	97.196	13.173


Ing. Luis Alberto Pácz
GERENTE


Grace Juna
CONTADORA

EQUIPROÍN CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

Concepto	Capital Social	Reservas			Resultados Ejercicios Anteriores	Resul Por Prim.
		Legal	Facultativa	De Capital		
Saldo Inicial	60.000	5.600	21.826	364	131.348	
Aumento de Reserva Legal		2.405				
Transferencia Cuentas Patrimoniales					45.693	
Utilidad / Pérdida del Ejercicio						
Impuesto a la Renta						
Participación Trabajadores						
Ingreso por Impuesto Diferido						
Ganancia Actuarial						
SALDO NETO DEL PATRIMONIO	60.000	8.005	21.826	364	177.041	


Ing. Luis Alberto Páez
GERENTE


Grace Juna
CONTADORA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. ANTECEDENTES

EQUIPROÍN JÁCOME PÁEZ CIA. LTDA., es una empresa constituida en el Ecuador mediante escritura pública celebrada el 9 de marzo de 1987, e inscrita en el registro mercantil el 8 de junio de 1987, cuyo objeto principal es la importación, exportación, distribución, comercialización y venta de equipos para la industria y la construcción y, el diseño, instalación, mantenimiento y producción de sistemas de climatización para toda clase de edificios y construcciones.

El tiempo de duración para esta compañía es de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa desarrolla sus actividades en la oficina principal con domicilio legal ubicado en la ciudad de Quito, en Santa María E4-114 y 9 de Octubre y su número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) es 1790806952001.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas en sus aspectos más importantes, están de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pymes.

A continuación, mencionamos las prácticas contables más importantes que mantiene la compañía

a) Bases de Presentación

La compañía ha preparado los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019 de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de las referidas Normas Internacionales.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

A menos que se exprese lo contrario todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucren un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros.

b) Efectivo y Equivalente de Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo disponible en caja y cuentas bancarias, que son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos.

c) Cuentas por Cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos adeudados por los clientes por los productos vendidos en el curso normal de las operaciones.

d) Provisión para Cuentas Incobrables

La compañía establece una provisión del 1% de los créditos concedidos en el año de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y realiza un análisis de los saldos de clientes vencidos al 31 de diciembre como lo establece la NIIF para pymes.

e) Valuación de Inventarios

Los inventarios se valúan al costo o su valor neto de realización, el que resulte menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de ventas. En caso de que el valor neto de realización sea menor que el costo se reconoce una desvalorización en los resultados de ejercicios anteriores. El costo de los inventarios se determina utilizando el método del costo promedio ponderado.

f) Valuación de Propiedades, Planta y Equipo.

La propiedad, planta y equipo se encuentra registrada al costo de adquisición que representa el valor razonable, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de la siguiente manera:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

	<u>Años vida</u> <u>útil</u>	<u>Porcentaje de</u> <u>Depreciación</u>
Edificio	20	5
Maquinaria y Equipo	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Vehículos	8	20
Equipos de Computación	3	33

g) Obligaciones Laborales

Todas las obligaciones de tipo laboral que tiene la Compañía con sus Empleados, son registradas *de acuerdo a exigencias contempladas en el Código de Trabajo y a otras disposiciones legales existentes.*

h) Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio

El costo del beneficio jubilatorio a cargo de la compañía se contabiliza mediante la constitución de una provisión que se lleva a los resultados corrientes del ejercicio. El monto es *determinado con base en un estudio técnico practicado por un actuario independiente.*

La Compañía realiza la provisión para jubilación patronal y desahucio para todos los trabajadores. De acuerdo al cálculo actuarial de VOLRISK CONSULTORES ACTUARIALES CÍA LTDA. Debidamente registrada en la Superintendencia de Bancos No. PIA 2013-014.

i) Cuentas por Pagar Comerciales

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a obligaciones de pago por adquisiciones de bienes a servicios a proveedores locales y/o del exterior en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor nominal que es equivalente al costo amortizado pues no generan intereses.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

j) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada de beneficios económicos originados en el curso de sus actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio.

k) Reconocimientos de Costos y Gastos

Los costos y gastos operacionales se reconocen en los resultados al momento de la utilización o recepción del producto o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde al efectivo que la compañía al 31 de diciembre del 2019 mantiene en las siguientes cuentas:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Caja chica	1.440	1.440
Banco Produbanco Cta. 02002009303	5.344	15.371
Banco Pichincha Cta. 3390881300	3.798	579
Banco Internacional Cta. 0500621568	1.536	991
TOTAL	12.119	18.381

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las Cuentas por Cobrar Comerciales al 31 de diciembre del 2019, son como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Clientes	116.162 (i)	105.068
Provisión Cuentas Incobrables	(4.393) (ii)	(4.675)
TOTAL	111.769	100.392

(i) Un resumen de Clientes al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

(Expresado en Dólares)
2019

Autosierra	13.371
Bio Tecno Sa	4.030
Ejman El Sayyed Cfr Cia Ltda	3.422
Globalrestaurants Sa	16.543
Hospital De Los Valles S A Hodevalles	8.491
Ibea Sa Ibeasa	6.974
La Tablita Group Cía Ltda	6.189
Life Food Product Ecuador	3.270
Multitecnos Sa	6.008
Orlando Hotel Dagoberto Enrique	2.395
Peralta Velez Fabian Alexander	2.290
Simplelife Products Sa	8.978
Vintimilla Rigail Xavier Ernesto	2.110
Otros	20.996
Total	105.068

(Expresado en dólares)
2019

Entre 1 a 30 días	42.341
Entre 31 a 60 días	49.376
Entre 61 a 90 días	8.062
Entre 91 a 180 días	1.087
Entre 181 a 360 días	-
Más 361 días	4.202
Total	105.068

(ii) La Provisión para Cuentas Incobrables al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

(expresado en dólares)
2019

Saldo al 31 de diciembre del 2018	(4.393)
Ajuste/Bajas	2.911
Provisión del año 2019	(3.193)
Saldo al final del año 2019	(4.675)

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

De acuerdo al análisis de antigüedad de cartera, la determinación de la provisión de cuentas incobrables para el ejercicio 2019 se encuentra razonable.

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía analizó la desvalorización de las cuentas por cobrar clientes, aplicando una tasa de descuento del 7.21%, el valor del ajuste es de USD\$ 494, que, a criterio de la Administración de la Compañía no es representativo.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de Otras Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Tarjetas de Crédito por Cobrar	113	113
Préstamos Equipos Inventario	1.180	1.180
Préstamos a Empleados	5.315	5.085
Equipos en Garantía	162	162
Garantías Varias	11.892	6.592
Varias	3.520	172
Otros Descuentos	249	2.828
Otras Cuentas por Cobrar	90.147 (i)	2.000
Cuentas por Cobrar Varias	- (ii)	103.535
Préstamo Varios	(iii)	30.000
Total	112.578	151.667

- (i) Corresponde al contrato de Sistema de Ventilación, Extracción Mecánica y Presurización de Escaleras para el Proyecto Inmobiliario de Construcción denominado "KIRO", celebrado el 02 de julio del 2018 con la compañía Promotora y Proyectos Urban Projects S.A., por el valor de \$ 97.330,53 más IVA. Se considerará como forma de pago el canje del departamento N° 405, bodega B67 y parqueos simples N°E112 y N°153 ubicados en el subsuelo 2 en el Proyecto denominado "KIRO". En el periodo sujeto a examen no se realiza el canje del departamento, la compañía recibe la cancelación total según comprobante de ingreso N° 1000380 por el valor de USD\$ 90.000 y la diferencia corresponde a una deuda del Sr Larvota José por el valor de USD\$ 2.000.
- (ii) El valor corresponde a los proyectos desarrollados en el 2019 y varias cuentas por cobrar, como se detalla a continuación:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

(Expresado en dólares)
2019

Proyectos	
American Healthness Center's	13.850
Comdere	60.584
Invede S.A	<u>14.016</u>
Subtotal Proyectos	88.450
 Varias Cuentas por Cobrar	 <u>15.085</u>
Total	103.535

- (iii) El valor corresponde a un préstamo otorgado a la Sta. María Rosa López, el cual será cancelado hasta el 2021 con una tasa de interés del 0%.

6. CUENTAS POR COBRAR FISCALES

Un resumen de Cuentas por Cobrar Fiscales al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Retenciones de Imp. A la Renta	17.004	(i) 14.667
Crédito Tributario IVA	<u>8.228</u>	<u>0,09</u>
TOTAL	25.232	14.667

- (i) El valor corresponde a las Retenciones del ejercicio económico 2019.

7. INVENTARIOS

Un resumen de Inventarios al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Materiales	120.188 (i)	101.911
Productos Terminados	107.954 (ii)	132.365
Inventario Obras en Proceso	11.805	29.289
Herramientas	1.377	1.377
Mercadería en Tránsito	44.928 (iii)	8.562
TOTAL	286.252	273.503

(i) El valor corresponde a los siguientes materiales:

	(Expresado en dólares) 2019
Termostatos	339
Angulos	361
Planchas de tol	2.151
Materiales	11.498
Repuestos	9.868
Rejillas	5.840
Tubería y Accesorios de cobre	2.669
Aislamiento Térmico	15.200
Motores	32.944
Armazones y Aleas	6.327
Mangas	1.942
Filtros	12.771
Total	101.911

(ii) Corresponde a los siguientes productos terminados:

	(Expresado en dólares) 2019
Ventiladores Axiales	10.347
Ventiladores Centrífugos	58.099
Aire Acondicionado	11.449
Extractores	50.549
Calefactores	1.321
Ventiladores domésticos	601
Total	132.365

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

- (iii) El detalle de las importaciones en tránsito corresponde a una Importación al proveedor Saeg Enginee Ring Group LLC por el valor de USD\$ 6.847 y otros.

La Compañía realizó el análisis del Valor Neto de Realización obteniendo un valor de ajuste que no es representativo.

La administración de la compañía ha decidido no realizar la provisión por deterioro de los inventarios, debido a que sus inventarios rotan de manera continua.

8. PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de pagos anticipados al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Seguros Pagados por Anticipado	7.826	8.373
Anticipo a Proveedores	10.503	(i) 16.413
TOTAL	18.329	24.786

- (i) Un resumen de Anticipo Proveedores al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)
	2019
Garzon Guerrero Bernardo Rodrigo	148
Gómez Verdezoto Juan Andres	180
Páez Jacome Luis Alberto	a) 15.668
Vergara Ponce Darwin Paul	200
Otros	218
Total	16.413

- a) El valor corresponde a varios anticipos entregados al Sr. Luis Alberto Páez por el concepto de comisiones, préstamos, etc.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre del 2019 de Propiedades, Planta y Equipo es como sigue:

	(expresado en dólares)	
	2018	2019
DEPRECIABLE		
Muebles y enseres	13.942	13.942
Equipos de Oficina	1.658	1.658
Maquinaria y Equipo	46.266	47.347
Edificios	17.000	17.000
Equipo de Computación y Software	32.654	38.484
Vehículo	145.318	145.318
Subtotal	256.838 (i)	263.749
(-) Depreciación Acumulada	(99.414) (ii)	(135.091)
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	157.424	128.658

(i) El movimiento de los activos fijos es como se muestra a continuación:

	(Expresado en dólares)	
Saldo Neto al Inicio de Año		256.838
Adiciones y Ajustes		6.911
Maquinaria y Equipo	1.081	
Equipo de Computación y Software (a)	5.830	
Saldo Neto al Fin de Año		263.749

a) Corresponde la compra los siguientes equipos:

Fact. N°	Marca-Detalle	Valor
7084	Dell - Notebook Inspiron	856
4041	Richo - Equipo de Fotocopiado	2.890
15337	Hp - Note book C17	1.363
	Otros	720
	Total	5.830

(ii) El movimiento de la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

(Expresado en dólares)

2019

Saldo neto al inicio de año	(99.414)
Gasto del año	<u>(35.676)</u>
Saldo neto al fin de año	(135.091)

Al 31 de diciembre del 2019 el método de depreciación utilizado por la compañía es el de línea recta, se calcula en base a la vida útil de acuerdo a lo explicado en la nota 2 literal f).

10. OTROS ACTIVOS

Los Impuestos Diferidos al 31 de diciembre del 2019, son como sigue:

(Expresado en dólares)

2018

2019

Jubilación Patronal	1.155	2.451
Desahucio	<u>762</u>	<u>1.775</u>
TOTAL	1.917	4.227

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a valores pendientes de pago por la adquisición de materias primas, materiales e insumos y servicios varios, el resumen al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

(Expresado en dólares)

2018

2019

Proveedores Nacionales	119.041	(i)	84.464
Proveedores del Exterior	<u>79.071</u>	(ii)	<u>44.893</u>
TOTAL	198.112		129.357

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

- (i) La cuenta Proveedores Nacionales, al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

(Expresado en Dólares)
2019

Blue Air Technologies Blueairtech S.A.	16.701
Megafrio S.A.	2.531
Plaza Vendome S.A.	4.941
Proacero S. C. C.	6.087
Ruiz Coral Mariana De Jesus	5.629
Sanchez Leon Galo Fernando	2.250
Santana Silva Washington Xavier	2.945
Seguros Equinoccial S. A.	5.669
Sidesoft Cia. Ltda.	3.136
Transcaba S.A	3.954
Ugsha Tigasi Cesar Humberto	2.016
Otros	28.605
Total	84.464

- (ii) La cuenta Proveedores del exterior al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

(Expresado en dólares)

Farfeza Del Exterior	4.553
Grainger Inc	627
Protec Inc	4
Regal Beloit De Mexico	10.020
Saeg Engineering Group Llc	29.688
Total	44.893

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de obligaciones con Instituciones Financieras al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Tarjeta Corporativa Diners Club	520	8.377
TOTAL	520	8.377

13. BENEFICIOS SOCIALES

Un resumen de beneficios sociales al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Décimo Tercer Sueldo	2.122	1.579
Décimo Cuarto Sueldo	3.246	2.741
Fondos de Reserva	620	189
Vacaciones	7.085	8.123
Aportes HESS por Pagar	7.109	4.134
Fondo de Empleados	652	72
Participación Trabajadores	13.363 (i)	6.136
Sueldos por Pagar	7.401	6.722
TOTAL	41.598	29.696

- (i) Corresponde a la Participación de las Utilidades Trabajadores por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2019 conforme a las disposiciones legales como se muestra en la NOTA 24.

14. OBLIGACIONES FISCALES

Un resumen de los impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Retención IVA	5.568	3.370
Retención en la Fuente	3.602	3.011
Cuentas por Pagar SRI		7.949
Impuesto a la Renta por Pagar	27.627	(i) 16.150
TOTAL	36.797	30.480

- (i) Corresponde al Impuesto a la Renta Causado al 31 de diciembre del 2019 conforme a la Conciliación Tributaria, como se muestra en la NOTA 25.

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Dividendo por Pagar	53.000	(i) 53.000
Anticipo Clientes	4.236	(ii) 42.343
Cuentas por Pagar Varias	7.968	22.771
TOTAL	65.204	118.115

- (i) La compañía no ha realizado más abonos a esta cuenta.
- (ii) Un resumen de Anticipo Clientes al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)
	2019
American Healthness Center S.A.	7.000
Comdere S.A.	a) 28.768
Panadería Del Pacífico S.A. Panpaca	3.709
Otros	2.866
Total	42.343

- a) El valor corresponde a un anticipo recibido para la obra Chilis vía la Costa.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

16. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Un resumen de Cuentas por pagar Relacionadas al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

	<i>(Expresado en dólares)</i>	
	2018	2019
Cuentas por Pagar Socios	56.000	(i) 46.000
TOTAL	56.000	46.000

- (i) El 29 de diciembre de 2017 la Compañía estableció las condiciones de pago del préstamo otorgado por la Sra. Susana Jácome a 30 meses plazo con un interés del 5%, desde enero de 2018. El 14 de junio de 2019 la compañía realiza un abono por el valor de USD\$ 10.000 según comprobante de egreso N° 1002490.

17. OBLIGACIONES POR PAGAR LARGO PLAZO

Un resumen de Obligaciones por Pagar a Largo Plazo al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

	<i>(Expresado en dólares)</i>	
	2018	2019
Banco Produbanco	11.802	
Banco Produbanco Línea de Crédito	-	(i) 21.263
Banco Internacional	26.338	(ii) 16.092
TOTAL	38.140	37.355

- (i) Corresponde al préstamo adquirido con Produbanco como se muestra a continuación:

Banco	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Tasa de Interés	Valor
Produbanco	15/3/2019	7/9/2020	9,76%	41.430
Cuotas Pagadas				19.960
Saldo al 31/12/2019				21.263

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

- (ii) Corresponde al préstamo adquirido con el Banco Internacional como se muestra a continuación:

Banco	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Tasa de Interés	Valor
Internacional	3/7/2018	17/6/2021	9,76%	30.000
Cuotas Pagadas				10.246
Saldo al 31/12/2019				16.092

18. PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

De conformidad con la normativa vigente la compañía al 31 de diciembre del 2019 reconoció en sus pasivos la Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio de sus empleados de acuerdo al cálculo actuarial realizado por Voltrisk Consultores Actuariales Cía. Ltda.

Un detalle de la Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Provisión Jubilación Patronal	22.928 (i)	26.890
Provisión Desahucio	12.607 (ii)	14.140
TOTAL	35.534	41.030

- (i) A continuación, un detalle del cálculo de la Jubilación Patronal de acuerdo al Estudio actuarial:

	(Expresado en dólares)
	2019
Trabajadores con menos de 10 años	12.263
Trabajadores con más de 10 años	14.627
Saldo al 31 de diciembre del 2019	26.890

Las hipótesis actuariales usadas para el cálculo de la Jubilación Patronal, son las siguientes:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

2019

Tasa de descuento	8,29%
Tasa de Inflación	2,00%
Tasa de incremento salarial	3,00%
Incremento salario mínimo	2,50%
Tasa descuento Fondo Global	5,87%
Tasa de Mortalidad	Rentistas Válidos 2008, tabla colombiana

- (ii) El registro fue realizado de acuerdo al cálculo actuarial del 2019.

19. CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito y pagado consiste en la suma de USD\$ 60.000 dividido en 60.000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar de valor nominal unitario, como se muestra a continuación:

Nombre Del Socio	Capital al 31/12/2019	Número de Acciones	Porcentaje de Acciones
Luis Alberto Páez Jácome	46.650	46.650	78%
Claudia Catalina Páez Jácome	11.850	11.850	20%
Luis Fernando Páez Bueno	1.500	1.500	3%
TOTAL	60.000	60.000	100%

20. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea destinada como Reserva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. La Compañía a diciembre del 2019 mantiene una reserva de 8.005 que representa el 13% de capital.

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

21. RESERVA FACULTATIVA

Corresponde a las reservas facultativas designadas de años anteriores y al presente período, esta se mantiene en un monto de USD\$ 21.826.

22. INGRESOS NETOS

Un resumen de los Ingresos Netos al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresada en dólares)	
	2018	2019
Mercaderías	1.029.116	1.050.425
Instalaciones	475.589	258.828
Mantenimiento	103.336	64.332
TOTAL	1.608.040	1.373.585

23. COSTO DE VENTAS

Un resumen de costo de ventas al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresada en dólares)	
	2018	2019
Costo de Mercaderías	671.970	515.396
Costo de Instalaciones	336.023	326.548
Costo de Mantenimiento	35.810	35.248
TOTAL	1.043.804	877.193

24. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

De acuerdo a las leyes vigentes en la República del Ecuador, la compañía debe distribuir entre sus empleados y funcionarios el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta.

La participación de los trabajadores en el ejercicio 2019 es como sigue:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

(expresado en dólares)

2019

Utilidad Contable	40.909
15% Participación Trabajadores	(6.136)
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta	34.773

25. IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno para el período 2019, las sociedades constituidas en el Ecuador, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 25%.

La conciliación del Impuesto a la Renta, calculado de acuerdo a la tasa impositiva legal, es como sigue:

(expresado en dólares)

Utilidad Contable	40.909
(-) 15% Participación Trabajadores	(6.136)
(+) Gastos No Deducibles Locales	20.587
(+) Jubilación Patronal y Desahucio	9.239
BASE IMPONIBLE	64.599

25% IMPUESTO CAUSADO	16.150
-----------------------------	---------------

Impuesto Causado	16.150
Anticipo Impuesto a la Renta	-

Impuesto por Pagar	16.150
--------------------	--------

(-) Retenciones de Imp. a la Renta que le han sido efectuadas (2019)	(i) (14.667)
IMPUESTO POR PAGAR	1.482

(i) Ver NOTA 6

26. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

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

Marco de Administración de Riesgos

La administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la misma, fijar límites y controles de riesgo adecuados, así como para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgos de la Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades.

La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Administración hace seguimiento al cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgos y revisa si su marco de administración de riesgos es apropiado respecto a los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.

A continuación, se detallan los principales riesgos a los cuales está expuesta la Compañía:

➤ Riesgo País

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales. El riesgo País al 31 de diciembre del 2019 fue de 8,26% (826 p).

➤ Riesgos de los Activos

Los activos fijos de la compañía se encuentran cubiertos a través de pólizas de seguros pertinentes, cuyos términos y condiciones son usuales en el mercado. No obstante de ello, cualquier daño en el activo puede causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

➤ **Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados principalmente con la entrega de efectivo.

La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos reales; en el año 2019, el índice de liquidez fue de 1.85 lo cual indica que la Compañía tiene actualmente la capacidad para responder a sus obligaciones de corto plazo mediante el uso de sus recursos corrientes. En otras palabras, por cada dólar de deuda la Compañía puede cubrir la totalidad con sus activos corrientes y tendría un remanente de USD\$ 0.85.

➤ **Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales. La exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2018	2019
Cuentas por Cobrar Comerciales	111.769	100.392

➤ **Riesgo de capital**

La Compañía gestiona su capital para asegurar su capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

Las relaciones de pasivos con el patrimonio y con activos, indican que la Compañía mantiene un nivel alto de pasivos, puesto que, al 31 de diciembre de 2019, el 61% de los activos se encuentran financiados con fondos de terceros.

➤ Riesgo operacional

El riesgo operacional se refiere a la pérdida potencial por deficiencias en los controles internos de la Compañía, lo cual origina errores en el procesamiento y almacenamiento de información, así como por resoluciones administrativas y judiciales adversas. La administración del riesgo operacional en la Compañía tiene como objetivo que los *controles requeridos estén identificados, evaluados y alineados con la estrategia de riesgos establecida.*

27. ASPECTOS RELEVANTES

ASPECTOS ECONÓMICOS

- ✓ A noviembre del 2019 la deuda pública de Ecuador ascendió a USD \$ 56.780 millones de dólares equivalentes al 52,03% del PIB y esta sigue en aumento debido a que el gobierno continúa con el mismo sistema socioeconómico de su predecesor.
- ✓ A inicios del año 2020 el precio del petróleo ecuatoriano alcanzó el precio de USD \$ 61,72 el cual es mayor al precio establecido en el Presupuesto General del Estado, razón por la cual *en caso de mantenerse la tendencia, significaría que el Estado contaría con más recursos para enfrentar el déficit fiscal que alcanza el 4% del PIB.*
- ✓ La tarifa de Impuesto a la Renta a sociedades pasa de 22% a 25%. Sin embargo, ésta tarifa aumentará a 28% en caso de que haya accionistas con participación mayor al 50% cuyo domicilio sea en Paraísos Fiscales o regímenes de menor imposición. Si la participación de dichos socios es menor al 50% se aplicará la tarifa de 28% en proporción al porcentaje de acciones o participaciones correspondientes a dicho tipo de socios. De igual manera se aplicará esta tarifa de Impuesto a la Renta en caso de que las sociedades no presente el Anexo de Participaciones y Accionistas.
- ✓ Los Exportadores habituales tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta, siempre y cuando mantenga o incremente el empleo.
- ✓ Por una única vez, se establece la reducción del diez por ciento (10%) del impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo,

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo afectadas por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria de estado de excepción. El Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno establecerá los requisitos y condiciones para la aplicación de esta reducción.

- ✓ La creación de fuentes de trabajo es el principal reto del actual gobierno en materia laboral. Las últimas cifras del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), muestra un alza del 0.1 puntos porcentuales de la tasa de desempleo entre diciembre del 2018 en la cual la tasa era de 3.7% y el mismo mes del 2019 del 3.8%.
- ✓ El salario básico unificado (SBU) que regirá en el Ecuador para el 2020 es de USD 400. Este monto representa un incremento de cuatro dólares respecto al salario vigente en el 2019.
- ✓ Sobre el déficit fiscal, el gobierno afirma que éste fue 4.043 millones de dólares (4% del PIB) en 2019, y estima que será de 3.384 millones en 2020.
- ✓ Debido a la recesión económica sufrida por Ecuador en el mes de Octubre, se estimó una pérdida para el País de 821.68 millones, estas pérdidas significaron un impacto negativo de 0,13 en la previsión del PIB a precios constantes para 2019.

ASPECTOS TRIBUTARIOS

El 31 de Diciembre del 2019, se publicó en el Registro Oficial Suplemento N° 111 Ley Orgánica De Simplificación y Progresividad Tributaria, con la cual se reformó varias leyes, entre las principales se encuentran las siguientes:

Reformas Ley de Régimen Tributario Interno

- Art 8.1. de la Ley Orgánica De Simplificación y Progresividad Tributaria establece: las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión. El Reglamento a la Ley establecerá las condiciones para el tratamiento de este ingreso.”

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

- Eliminación del anticipo obligatorio de Impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.
- Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$ 1,000,000.00 (un millón de dólares de los Estados Unidos de América) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, en base a la tabla determinada por el SRI. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.
- El crédito tributario generado por el Impuesto al Valor Agregado (IVA), solo podrá ser usado hasta cinco (5) años contados desde la fecha de exigibilidad de la declaración.
- Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial. Los ingresos percibidos por las microempresas por fuentes distintas a la actividad empresarial se sujetarán al régimen general del impuesto a la renta y será de aplicación obligatoria para las microempresas.
- Los contribuyentes sujetos a este régimen presentarán la declaración anual del impuesto a la renta y realizarán el pago en las formas y plazos establecidos en el reglamento.

Reformas a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador

- Según el Art 41 de la Ley Orgánica De Simplificación y Progresividad Tributaria, están exonerados los pagos realizados al exterior, por concepto de la amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, que otorguen financiamiento con un plazo de 180 días calendario o más, vía crédito, depósito, compra-venta de cartera, compra-venta de títulos en el mercado de valores, que sean destinados al financiamiento de vivienda, microcrédito, inversión en derechos representativos de capital, o inversiones productivas efectuadas en el Ecuador.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

- Los pagos realizados al exterior, por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador.
- Los pagos efectuados al exterior por rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de aquellas inversiones provenientes del exterior, ingresadas al mercado de valores del Ecuador.
- Los pagos efectuados al exterior por concepto de rendimientos financieros, ganancias de capital, y capital, de aquellos depósitos a plazo fijo o inversiones, con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financiero nacionales. No aplica esta exención cuando el pago se realice entre partes relacionadas.

Tariffas de Impuesto a la Renta para Personas Naturales

El Servicio de Rentas Internas (SRI), mediante Resolución No. NAC-DGERCGC19-00000063, actualizó los rangos de las tablas establecidas para liquidar el Impuesto a la Renta de las personas naturales, sucesiones indivisas, incrementos patrimoniales provenientes de herencias, legados, donaciones, hallazgos y todo tipo de acto o contrato por el cual se adquiere el dominio a título gratuito de bienes y derechos para el periodo fiscal 2020.

AÑO 2020			
En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto a la Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	11.315,00	0	0%
11.315,01	14.416,00	0	5%
14.416,01	18.018,00	155	10%
18.018,01	21.639,00	515	12%
21.639,01	43.268,00	950	15%
43.268,01	64.887,00	4.194	20%
64.887,01	86.513,00	8.518	25%
86.513,01	115.338,00	13.925	30%
115.338,01	En adelante	22.572	35%

Para la liquidación del Impuesto a la Renta por incrementos patrimoniales provenientes de herencias, legados, donaciones, hallazgos y todo tipo de acto o contrato por el cual se adquiere el dominio a título gratuito, de bienes y derechos, se utilizará la siguiente tabla:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

AÑO 2020			
En dólares			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto sobre la fracción básica	% Impuesto sobre la fracción excedente
0	72.090,00	0	0%
72.090,01	144.180,00	0	5%
144.180,01	288.361,00	3.605	10%
288.361,01	432.571,00	18.023	15%
432.571,01	576.772,00	39.654	20%
576.772,01	720.952,00	68.494	25%
720.952,01	865.113,00	104.539	30%
865.113,01	En adelante	147.787	35%

28. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión del informe de auditoría (Mayo de 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Dirección de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019. Es importante señalar la situación crítica que se encuentra atravesando el país y el mundo y por el mismo hecho a fin de controlar la pandemia mundial del Coronavirus, a partir del 10 de marzo del 2020, el Gobierno Nacional emitió algunos Decretos Ejecutivos para controlar y disminuir la movilidad humana en el territorio ecuatoriano y evitar el contagio masivo del virus; dichas medidas incluyeron la declaratoria del estado de excepción por calamidad pública, toques de queda, suspensión de clases en todos los niveles, la limitación del derecho a la libertad de tránsito en el Ecuador, suspensión del trabajo presencial, restricción de vuelos nacionales e internacionales, de circulación del transporte interprovincial y de automóviles privados, cierre de restaurantes, cadenas rápidas de alimentos, cancelación de eventos públicos y privados masivos, etc..

Estos factores han generado una contracción importante en el desarrollo normal de las actividades comerciales, productivas, económicas del país y de la Compañía, ocasionando que sus actividades sean cerradas o limitadas, cuyos efectos, al momento, no ha sido posible cuantificar; sin embargo, es posible que tenga repercusión en los estados financieros futuros de la compañía.

--- FIN ---