

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Estados de situación financiera	2
Estados de resultados integrales	3
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas	4
Estados de flujos de efectivo	5
Notas a los estados financieros	6 - 10

Abreviaturas

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares

**CENTRO DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN - ARTE GRÁFICO Y DIGITAL  
CETIART CÍA. LTDA.  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

**ESTADO DE SITUACION**

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b><u>2019</u></b> <b>(en U.S.)</b>	<b><u>2018</u></b> <b>(en U.S.)</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		
Efectivo en bancos	-	-
Cuentas por cobrar comerciales	204.39	204.39
Cuentas por cobrar comerciales relacionados	-	-
Inventarios	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-
Impuestos por cobrar	-	-
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>204.39</b>	<b>204.39</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		
Propiedad planta y equipo	-	-
Activo por impuestos diferidos	-	-
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>204.39</b>	<b>204.39</b>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
Cuentas por pagar proveedores	-	-
Cuentas por pagar proveedores relacionados	-	-
Obligaciones con el IESS	-	-
Obligaciones financieras	-	-
Impuestos por pagar	-	-
Cuentas por pagar personal	-	-
Otras cuentas por pagar	-	-
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>		
Beneficios Post-Empleo	-	-
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>		
Capital social	400.00	400.00
Reserva legal	-	-
Resultados Año 2014-2015	-171.56	-171.56
Resultados Año 2016	-2.32	-2.32
Resultados Año 2017	-6.76	-6.76
Resultados Año 2018	-14.97	-14.97
Resultados Año 2019	-	-
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>204.39</b>	<b>204.39</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>204.39</b>	<b>204.39</b>

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Ventas bienes	-	-
Ventas servicios	-	-
<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Costo de ventas	-	-
Otros costos	-	-
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS:</b>		
Gastos de ventas	-	-
Gastos de administración	-	-1.43
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>-</b>	<b>-1.43</b>
Otros Ingresos	-	-
Otros, neto	-	-
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTOS</b>	<b>-</b>	<b>-1.43</b>
Impuesto a la renta	-	-13.54
15% Participación a trabajadores	-	-
<b>UTILIDAD DEL AÑO Y RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>-</b>	<b>-14.97</b>

---

**CENTRO DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN - ARTE GRÁFICO Y DIGITAL  
CETIART CÍA. LTDA.  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

	<u>Capital Social</u>	<u>Reservas</u>	<u>Resultados por adopción NIIF</u>	<u>Resultados del año</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 1 de enero de 2018	400.00	-	-	-180.64	-180.64	219.36
Pérdida neta				-14.97	-14.97	-14.97
Reservas		-		-	-	-
Dividendos				-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u>400.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-195.61</u>	<u>-195.61</u>	<u>204.39</u>
Utilidad neta					-	-
Reservas		-			-	-
Dividendos					-	-
Saldos al 31 de diciem. de 2019	<u>400.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-195.61</u>	<u>-195.61</u>	<u>204.39</u>

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U. S. dólares)	
<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo recibido de clientes y otros	-	198.81
Efectivo pagado a proveedores y a empleados	-	-200.24
Otros, neto	-	-
<b>Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de operación</b>	<b>-</b>	<b>-1.43</b>
<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Efectivo pagado por adquisición de propiedad, planta y equipo	-	-
<b>Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de inversión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE</b>		
Dividendos pagados	-	-
Otras entrada y salidas de efectivo	-	-
<b>Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL FLUJO NETO DE ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>	<b>-</b>	<b>-1.43</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo en caja y bancos</b>	<b>-</b>	<b>-1.43</b>
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	-	1.43
Efectivo en caja y bancos al final del año	-	-0.00
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA CON EL</b>		
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>-</b>	<b>-1.43</b>
<b>Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuestos con el</b>		
Provisiones	-	-
Ajustes	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Cambios netos en activos y pasivos:</b>		
<b>(Aumentos), disminuciones:</b>		
Cuentas por cobrar comerciales	-	198.81
Otros activos	-	27.21
Inventarios	-	-
Pagos anticipos y cuentas por cobrar	-	-
Cuentas por pagar	-	-226.02
Gastos acumulados	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>
<b>Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de operación</b>	<b>-</b>	<b>-1.43</b>

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Centro de Tecnología de la Información – Arte Gráfico y Digital CETIART Cía. Ltda. fue constituida en el Ecuador el 20 de mayo del 2014, en la ciudad de Quito - Ecuador, cuyo objeto principal es la prestación de servicios relacionados con el análisis, diseño y desarrollo de sistemas.

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Declaración de cumplimiento.-** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la NIIF para Pymes.

Los estados financieros adjuntos han sido aprobados por la gerencia de la Compañía para su distribución el 15 de junio del 2020 y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios.

**Bases de preparación.-** Los estados financieros de la Compañía CENTRO DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN - ARTE GRÁFICO Y DIGITAL CETIART CÍA. LTDA. han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

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

**Efectivo en caja y bancos.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos (caja y depósitos mantenidos en cuentas corrientes), que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

**Ingresos.-** Constituyen ingresos por la venta de productos y la prestación de servicios, los cuales se registran en el estado de resultados integrales al momento de la emisión de la factura.

**Reconocimiento de los ingresos.-** Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y que puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido. Los ingresos por la venta de bienes o la prestación de servicios son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente cuando se emite la factura de venta. Al momento la compañía se encuentra en etapa preoperativa y aún no ha iniciado la generación de ingresos.

**Costos y gastos.-** Los costos y gastos se registran al costo histórico. Dichos costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**Deterioro del valor de los activos.-** Al final del ejercicio fiscal, la compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, la compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

### **Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo considera los movimientos del efectivo, realizados en cada ejercicio fiscal, determinado mediante el método directo, para lo cual se aplican los siguientes criterios:

**Flujo de efectivo de entradas y salidas.-** El efectivo mantenido en caja y depósitos en cuentas corrientes son de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

**Flujo de efectivo en actividades de operación.-** Constituyen la fuente principal de ingresos y desembolsos de efectivo, relacionados con la explotación de las actividades propias del giro del negocio, así como también de otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

**Flujo de efectivo en actividades de inversión.-** Constituyen adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Flujo de efectivo en actividades de financiamiento.-** Relacionadas con aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

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

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

**Impuestos corrientes y diferidos.-** Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes.

### **Pasivos financieros**

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

**Baja de un pasivo financiero.-** La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

**Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas.-** La Administración indica que la compañía debido a su tamaño está acogida a la NIIF para Pymes, razón por la cual, luego del anuncio realizado por el IASB sobre la revisión integral de la NIIF para Pymes que entraron en vigencia para el período iniciado el 1 de enero del 2017, no se ha mencionado nuevos cambios que sean considerados significativos para efecto de la presentación de balances para la compañía.

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía presentó sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

A continuación se detallan las estimaciones que ha considerado la compañía para la preparación de sus estados financieros:

**Activos y pasivos por impuestos diferidos:**

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

**Valor justo de activos y pasivos:**

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

**Provisiones:**

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El efectivo y equivalentes constituyen el dinero depositado en cuenta corriente y en una cuenta de inversión a corto plazo en una institución financiera del país, y no han tenido movimiento

### **4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Las cuentas por cobrar comerciales constituyen cobros a los clientes por la prestación de servicios las cuales serán recuperadas según la política de crédito de la compañía. Su saldo al 31 de diciembre del 2019 Y 2018 se han mantenido por US\$ 204.39.

### **5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Los otros activos corrientes constituyen gastos objeto del proceso preoperativo de la compañía que serán devengados en el momento que inicie formalmente sus actividades. Su saldo al 31 de diciembre del 2019 Y 2018 fueron de US\$ 0.00, no han tenido movimiento

### **6. IMPUESTO A LA RENTA**

#### **Otros asuntos relacionados con el impuesto a la renta**

##### **Situación fiscal**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y hasta seis años cuando la Administración Tributaria considere que no se hubiere declarado todo o parte del impuesto.

##### **Determinación y pago del impuesto a la renta**

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

##### **Tasas del impuesto a la renta**

La tarifa del impuesto a la renta es del 22% para pymes. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% en el caso en de que la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 25% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Asimismo, se aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible, la sociedad que incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares, conforme a lo que establezca la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fuesen aplicables.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

#### **Anticipos del impuesto a la renta-**

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

En caso de que el impuesto a la renta causado fuera menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Así también, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones, así como otras afectaciones por aplicación de normas y principios contables.

También están exoneradas del pago del anticipo de impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código de la Producción, hasta por un período de 5 años.

#### **7. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**Capital social.-** El capital social autorizado consiste de 400 participaciones de US\$. 1.00 valor nominal unitario.

**Resultados acumulados.-** La compañía no ha tenido movimiento por tanto al 31 de diciembre del 2019 se ha mantenido con una pérdida acumulada de US\$ 195.61.

#### **8. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### **9. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la compañía y serán presentados a los Accionistas y la Junta General para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de General sin modificaciones.



Luis Enrique Paspuel Tituaña  
Gerente General



Víctor Iván Regalado Paspuel  
Registro No. 036892