

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cia. Ltda.

**Estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y de 2018
Junto con el informe de los auditores independientes**

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cía. Ltda.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 junto con el informe de los auditores independientes

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados financieros

Estado de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio, neto

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
IVA	Impuesto al valor agregado
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SR	Servicio de Rentas mínimas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
IFSSA	International Ethics Standards Board of Accountants
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IASB	International Accounting Standard Board
US\$	U.S. dólares
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas

Informe de los auditores independientes

A la Junta General de Accionistas y miembros del Directorio:

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cía. Ltda.:

Guayaquil, Junio 12 de 2020.

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros que se adjuntan de la **NUQUES Y LUQUE INGENIEROS CONSULTORES CÍA. LTDA.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **NUQUES Y LUQUE INGENIEROS CONSULTORES CÍA. LTDA.**, el 31 de diciembre del 2019 y el desempeño de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe."

Independencia

Somos independientes de la **NUQUES Y LUQUE INGENIEROS CONSULTORES CÍA. LTDA.**, de acuerdo con el Código de ética para Profesionales de la Contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de acuerdo con esos requerimientos y con el código de ética de IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Este informe se emite exclusivamente para información y uso de los miembros de la Junta General de Accionistas de **NUQUES Y LUQUE INGENIEROS CONSULTORES CÍA. LTDA.**, y para su presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y podría no ser apropiado para otros propósitos.

Empresa en Marcha

A partir del 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró la pandemia relacionada con el brote del virus coronavirus (COVID-19). Esta situación a nivel mundial ha ocasionado que los Gobiernos tomen medidas para contener el brote, afectando a todas las actividades económicas. Ecuador se ha visto afectado por esta situación, ocasionando que el Gobierno decreta el "Estado de excepción" el 16 de marzo 2020. Las operaciones de la compañía se han visto afectadas por las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional.

Informe de los auditores independientes (continuación)

La Administración consciente de la realidad del entorno gubernamental, tiene planes de continuidad del negocio y está evaluando constantemente la situación estableciendo prioridades como el cuidado de la salud de los colaboradores, comunicación permanente con los grupos de interés y obtener liquidez para la continuidad de las operaciones. De acuerdo con lo revelado las situaciones antes expuestas, indican la existencia de una incertidumbre material que podría ocasionar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad aplicables a una empresa en marcha, por tanto no reflejan ajustes y reclasificaciones que pudieran surgir como consecuencia de dicha incertidumbre.

Asuntos de importancia de la auditoría

Asuntos de importancia de la auditoría son aquellos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que observar.

Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de empresa en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista alguna otra alternativa realista.

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

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detecte siempre un error material cuando existe.

Los errores materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.

Informe de los auditores independientes (continuación)

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además, como parte de nuestra auditoría:

- ✓ Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la vulneración de control interno.
- ✓ Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- ✓ Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.
- ✓ Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, determinamos sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- ✓ Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperarse que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

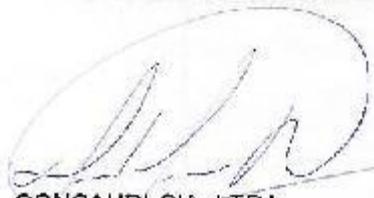
Informe de los auditores independientes (continuación)

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019, sobre el informe de cumplimiento de las obligaciones tributarias como agente de retención y percepción de **NUQUES Y LUQUE INGENIEROS CONSULTORES CIA. LTDA.**, se emite por separado.

Otros temas

La Administración de la Compañía es la responsable por la preparación del informe anual de los Administradores a la Junta General de Accionistas, que no incluye los estados financieros y nuestro Informe de auditoría sobre los mismos.



CONSAUDI CIA.-LTDA.
Consultores & Auditores
SC - RNAE - 2 No. 406

Guayaquil, Junio 12 del 2020

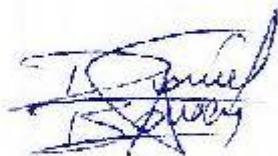
Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cia. Ltda.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2019	2018
Activos			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3 (b) y 5	150,902	74,812
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6	238,401	180,952
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	11	30,055	56,178
Otras cuentas por cobrar	7	34,906	61,680
Impuestos por cobrar	14 (e)	146,449	56,678
Gastos pagados por anticipado	3(h)	1,118	2,327
Otros activos corrientes	8	181,582	118,187
Total activo corriente		790,093	590,794
Activo no corriente:			
Propiedad, planta y equipos, neto	9	146,705	155,504
Otros activos		5,272	5,225
Total activo no corriente		151,977	161,030
Total activos		942,070	751,824



Ing. Daniel A. Bowen Garcia
Gerente



C.P.A. Julián Fajardo A.
Contador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos balances.

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cía. Ltda.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2019	2018
Pasivo y patrimonio neto			
Pasivo corriente:			
Obligaciones bancarias		-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	10	307,761	232,668
Accionistas y partes relacionadas	11	-	4,000
Pasivos acumulados	12	45,500	40,706
Impuestos por pagar	14(e)	99,442	21,934
Total pasivo corriente		512,703	299,308
Pasivo no corriente:			
Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio	13	12,807	12,807
Total pasivo no corriente		12,807	12,807
Total pasivos		525,510	312,115
Patrimonio neto:			
Capital social	16	23,438	23,436
Reservas	17	54,055	54,054
Utilidades acumuladas		242,210	340,244
Utilidad del ejercicio		96,850	21,975
Total patrimonio neto		416,550	439,709
Total pasivo y patrimonio neto		942,070	751,824



Ing. Daniel A. Bowen Garcia
Gerente



C.P.A. Julián Fajardo A.
Contador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos balances.

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cía. Ltda.

Estados de resultados integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2019	2018
Ingresos-			
Ingresos especializados	3 (f)	1,940,482	748,821
Otros ingresos			60
		<u>1,940,482</u>	<u>748,881</u>
Costo y gastos			
Gastos de administración y ventas	18	(1,734,865)	(880,982)
Depreciación	9	(44,484)	(27,741)
Gastos financieros		(9,130)	(690)
Total costos y gastos		<u>(1,788,559)</u>	<u>(709,613)</u>
Utilidad antes de provisión para participación a trabajadores e impuesto a la renta		151,923	37,068
Provisión para participación a trabajadores	3 (f)	(22,789)	(6,560)
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta		129,134	31,508
Provisión para impuesto a la renta	14 (f) y 3(c)	(32,284)	(9,533)
Utilidad neta		<u>96,850</u>	<u>21,975</u>
Otros resultados integrales			
Otros resultados integrales, neto de impuestos		-	-
Resultado integral del año, neto de impuestos		96,850	21,975
Utilidad neta por acción		<u>4,13</u>	<u>0,94</u>



Ing. Daniel A. Bowen Garcia
Gerente



C.P.A. Julián I. Jara A.
Contador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos balances.

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cía. Ltda.

Estados de cambios en el patrimonio neto

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital Social	Reservas	Utilidades Acumuladas	Ajustes de primera adopción	Utilidad del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	23,436	54,054	324,897	-	15,347	417,734
Más (menos):						
Apropiación de reserva legal	-	-	-	-	-	-
Transferencia a utilidades acumuladas	-	-	15,347	-	(15,347)	-
Compensación entre cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	21,975	21,975
Saldo al 31 de diciembre de 2018	23,436	54,054	340,244	-	21,975	439,709
Más (menos):						
Apropiación de reserva legal	-	-	-	-	-	-
Transferencia a utilidades acumuladas	-	-	21,975	-	(21,975)	-
Pagos de Dividendos	-	-	(120,000)	-	-	(120,000)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	96,850	96,850
Saldo al 31 de diciembre de 2019	23,436	54,054	242,219	-	96,850	416,560


 Ing. Daniel A. Bowen Garcia
 Gerente


 C.P.A. Julian I. Ajardo A.
 Contador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos balances.

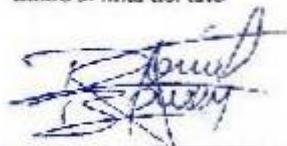
Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cía. Ltda.

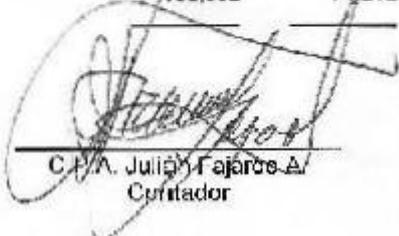
Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Utilidad antes de impuesto a la renta	129,134	31,508
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto		
Depreciación	44,464	27,741
Cambios netos en activos y pasivos-		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar comerciales	(58,448)	(9,156)
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar a partes relacionadas	66,123	125
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar	27,073	(52,040)
(Aumento) disminución en impuestos por cobrar	(58,732)	(9,656)
(Aumento) en gastos pagados por anticipado	1,209	(1,569)
Disminución (aumento) en otros activos corrientes	(83,385)	58,212
(Aumento) en otros Activos	(45)	(25)
Aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	135,053	121,432
Aumento (disminución) en cuentas por pagar a partes relacionadas	(4,000)	4,000
Aumento en pasivos acumulados	4,794	6,280
(Disminución) en impuestos por pagar	45,224	(4,870)
	<u>273,433</u>	<u>191,182</u>
Impuesto a la renta pagado	(35,973)	(14,926)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>237,454</u>	<u>176,256</u>
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Adiciones netas de Propiedad Plan y Equipo	(35,364)	(100,667)
Flujo de Efectivo en actividades de Financiamiento		
(Pagos) fondos operativos de Obligaciones Bancarias	-	(1,130)
Pago de Dividendo y Aportes	(120,000)	-
Aumento neto en efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo		
Efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo:	<u>82,090</u>	<u>74,409</u>
Saldo al inicio del año	<u>74,812</u>	<u>403</u>
Saldo al final del año	<u>156,902</u>	<u>74,812</u>


Ing. Daniel A. Bowen García
Gerente


C.P.A. Julián Fajardo A.
Cofundador

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos balances.

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cfa. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. Operaciones

Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cfa. Ltda. fue constituida el 30 de junio de 1989, aprobada mediante Resolución de Incondente de Compañías No. 8922104494, debidamente inscrita en Registro Mercantil del cantón Guayaquil No. 8101 con fecha julio 12 de 1989. La entidad efectuó reforma de estatutos y aumento de capital mediante escritura pública, aprobada mediante Resolución No. 10018 de Superintendencia de Compañías Valores y Seguros en octubre 30 de 2001, inscrita en Registro Mercantil en el cantón Guayaquil con número 30571 en diciembre 5 del 2001.

La Compañía tiene por objeto dedicarse a la actividad de prestación de servicios profesionales especializados que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo en sus niveles de prefactibilidad, trabajos de ingeniería, fiscalización de obras de infraestructura tanto para el sector público como privado, u otras actividades relacionadas con el objeto social de la compañía de acuerdo a sus estatutos.

La Administración de la empresa cuenta con el respaldo financiero de sus socios, basado en planes de crecimiento de operaciones y perspectiva de mejora en el rendimiento a largo plazo.

Las oficinas y su domicilio principal se encuentran ubicadas en el cantón Guayaquil, en el Km 2 1/2 Av. Carlos Julio Arosemena y Av. Las Monjas, Guayaquil – Ecuador.

La Administración ha preparado los estados financieros con base en principios de contabilidad aplicables a una empresa en marcha. Los estados financieros deben ser leídos a la luz de las circunstancias descritas en los párrafos precedentes.

2. Bases de presentación

Los presentes estados financieros de Nuques y Luque Ingenieros Consultores Cfa. Ltda. constituyen los saldos financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la IASB adoptadas para su utilización en Ecuador y representan la adopción íntegra, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los estados financieros de los ejercicios que se presentan.

Responsabilidad de la información

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la

Notas a los estados financieros (continuación)

administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad. Debido a la subjetividad inherente en el proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Base de medición

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado bajo el criterio de costo histórico, a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019.

3. Políticas Contables

(a) Clasificación de los activos y pasivos financieros entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Al 31 de diciembre de 2019 y del 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "Cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "Cuentas por Pagar acreedores comerciales" cuyas características se explican seguidamente:

Activos Financieros

Cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen cuentas por cobrar comerciales, relacionadas y otras cuentas por cobrar, las cuales son registradas a su valor razonable y se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiero, que se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de la antigüedad de los saldos y un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

I. Cuentas por cobrar clientes.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones regulares mediante contrato de mutuo acuerdo entre las partes y otros de contado, por lo tanto los importes de las

Notas a los estados financieros (continuación)

cuentas por cobrar no tienen incroses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en sus estados una pérdida por deterioro del valor.

II. Cuentas por cobrar tributarias.

Se registra el crédito tributario de IVA de acuerdo con las facturas expedidas por nuestros proveedores debidamente localizadas y autorizadas por el Servicio de Rentas Internas, conforme normativa de reglamento comprobante de ventas, así como también las retenciones efectuadas por nuestros clientes y el Anticipo de impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal.

III. Otras Cuentas por cobrar.

Corresponde a préstamos y anticipos otorgados a los empleados, y a terceros.

Método de la tasa interés efectiva.- El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuada, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

Baja en cuenta de los activos financieros.- La compañía ca de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

Pasivos Financieros

Préstamos.- Representan pasivos financieros con instituciones financieras, que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos; subsecuentemente se los mide y registran en su totalidad al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Notas a los estados financieros (continuación)

Estos préstamos 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, y que se clasifica como pasivo no corriente.

Pasivos financieros medidos al costo amortizado.- Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar.- Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

Acreedores comerciales

- I. Corto plazo: Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.
- II. Largo plazo: Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses y que se haya firmado un título ejecutivo.

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

(b) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo disponible en caja, bancos y depósitos a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, neto de sobregiros bancarios.

(c) Propiedad, planta y equipo

Son registradas al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro acumulado en caso de que ocurriera. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que se obtengan beneficios económicos futuros relacionados con la inversión y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los costos de reparación y mantenimientos posteriores se cargan a resultados del año a medida que se incurren, su monto no es significativo, careciendo de evidencia que permita recuperar mediante el uso del activo a lo largo de su vida útil.

Notas a los estados financieros (continuación)

La depreciación de propiedades, plantas y equipos es calculada con el método lineal basada en la vida útil estimada del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, no se consideran valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía mantiene el criterio que el valor de realización de sus activos fijos al término de su vida útil no será representativo. 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 propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

	Años
Edificios	20
Instalaciones	10
Vehículos	5
Máquinas y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Otros activos fijos	10

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipo, se calculan realizando la comparación de los ingresos obtenidos con el valor en libros, registrando en resultados en el período en que se incurren.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

(d) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se

Notas a los estados financieros (continuación)

reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros (propiedades, planta y equipo), por cuanto el valor razonable de estos activos, según avalúo practicado por un perito independiente, se aproxima a su valor en libros.

(e) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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

Impuestos diferidos.- Se reconoce sobre las diferencias temporarias de existencias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulta probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por

Notas a los estados financieros (continuación)

impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no registra activos por impuestos diferidos debido a que no existe certeza razonable de que se generen en el futuro utilidades suficientes para recuperar dichos activos por impuestos diferidos.

(f) Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones beneficios a los empleados está relacionado con el abecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

- (i) **Obligación por beneficios a los empleados - pagos por largos periodos de servicio.**
La obligación de la Entidad por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial íntegra, mediante la provisión para jubilación patronal y desahucio basados en estudios actuariales ejecutado por peritos calificados especializados independientes, con cargo a resultados del período en que se incurren. Al 31 de diciembre de 2019-2018 la empresa no ha efectuado las provisiones correspondientes.
- (ii) **Participación a trabajadores -** La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.
- (iii) **Vacaciones, décimo tercero y décimo cuarto, provisionados y cancelado** acorde a lo estipulado en la ley.

(g) Gastos por préstamos

Todos los costos por intereses se reconocen directamente al gasto, salvo los casos que el activo sea cualificado se contabilizará según el alcance de la NIC 23.

(h) Gastos Anticipados

Se registran todos los gastos recibidos por anticipado y que aún no se ha devengado el uso o el consumo del mismo.

(i) Sobregiros y préstamos bancarios

Se registran todas las acreencias con instituciones del sistema financiero y cuya obligación de pago sea menor a 360 días, así como sus intereses devengados. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Notas a los estados financieros (continuación)

✓ Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, menos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan por su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados Integral durante la vida útil de la deuda de acuerdo al método de la tasa efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la entidad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

(j) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

(k) Capital social

El capital social está representado por participaciones y se clasifican como patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas participaciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos cotizados.

(l) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocerán cuando se entregan los servicios.

Se calcula el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Para reconocer los ingresos de una transacción, se debe considerar los siguientes pasos:

Paso 1, identificar el contrato

Paso 2, identificar las obligaciones de desempeño separadas

Paso 3, determinar el precio de la transacción

Notas a los estados financieros (continuación)

Paso 4, distribuir el precio de transacción a obligaciones de desempeño separadas

Paso 5, reconocer los ingresos cuando (o medida que) se satisface cada obligación de desempeño.

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de terminación de la prestación de servicio a final de periodo sobre el que se informa.

Existen los siguientes ingresos ordinarios:

- ✓ Ingresos operacionales por Fiscalización: Corresponde a la supervisión de proyectos que se realizan.
- ✓ Ingresos operacionales por Diseños: Comprende la elaboración de planos para la construcción de un proyecto.
- ✓ Ingresos operacionales por Reencargos: Pertenecen a los contratos de construcción y otros, bajo la modalidad de dirección técnica, es decir, todo lo gastado más un porcentaje de honorarios por dirección técnica.

(m) Costos y Gastos

Serán reconocidos como costos y gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención, y que sean gro del negocio.

(n) Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la empresa o en función de las políticas establecidas por la sociedad.

(o) Baja en cuentas

Si la compañía ha transferido activos financieros a un tercero en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, la compañía revelará para cada clase de estos activos financieros lo siguiente:

- a) La naturaleza de los activos.
- b) La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la compañía continúe expuesta.
- c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.

Notas a los estados financieros (continuación)

(p) Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador donde realiza su actividad productiva.

4. Estimaciones y Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

Las principales estimaciones se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Socios, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado.

	%
Equipos de computación	33.33
Vehículos	20
Instalaciones	10
Maquinarios y equipos	10
Muebles y enseres	10
Otros activos fijos	10
Edificios	5

(b) Valuación de los instrumentos financieros.-

Como se describe en la Nota 19, la Compañía utiliza las técnicas de valuación para la medición del valor razonable de sus activos financieros y pasivos financieros que se basan, en la medida de lo posible, en datos observables del mercado. La Compañía utilizó dichas técnicas de valuación para acciones no cotizadas (al valor razonable con cambio en otro resultado integral) y algunos otros activos y pasivos financieros.

La Nota 19 incluye información detallada sobre la naturaleza de las presunciones para efectos de estas técnicas de valuación, así como un análisis de sensibilidad detallada para dichas presunciones.

Notas a los estados financieros (continuación)

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de efectivos y equivalentes de efectivo se desglosan como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	1 011	171
Bancos		
Banco del Pacífico	109,149	49,457
Banco Boliviano	48,742	24,589
	<u>158,902</u>	<u>74,812</u>

6. Cuentas y documentos por cobrar comerciales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de cuentas y documentos por cobrar comerciales se desglosa como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas	252,570	189,718
(-) provisión de cuentas incobrables	(13,180)	(9,764)
	<u>239,401</u>	<u>180,952</u>

Las cuentas por cobrar no generan interés y poseen un periodo de crédito de 30 a 60 días promedio.

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de la provisión de incobrables es la siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al inicio	8,784	36,310
Más (menos):		
Gasto	4,406	-
Compensación	-	(28,156)
	<u>13,190</u>	<u>8,154</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

7. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Otras Cuentas por cobrar – deudores varios se formaban de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo a proveedores	27,862	51,314
Préstamos a empleados	1,550	10,366
Otros	5,394	-
	<u>34,806</u>	<u>61,680</u>

Durante los años 2019 y 2018, la Compañía no ha registrado provisión por deterioro para las otras cuentas por cobrar.

8. Otros activos corrientes

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de los otros activos corrientes correspondía al fondo de garantía pactado en cada contrato de servicios. Es un porcentaje sobre la facturación el cual garantiza la obra una vez culminada.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Fondo 5% garantía	60,061	80,361
Asociación NYL CINDETECH III SA	32,850	30,388
La Curva Y.P.C. Ltda.	23,500	1,810
Asociación Solución Serrubron.com	15,640	1,640
Asociación INCOYDESA INGENNYA-NYLIC	8,166	-
INCOYDESA INGENNYA S.L.	7,000	-
Consulting	6,116	-
Inmobiliaria Acora Celis	4,031	1,243
Asociación NYLIC-CONSULSISMICA	3,775	2,946
Asociación NYLIC CFR DALE	488	66
CIMAGRO S.A.	18	-
	<u>181,662</u>	<u>118,167</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

9. Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de propiedad, planta y equipo se formaba de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de 2019		
	Costo	Depreciación y	Valor neto
		deterioro acumulado	
Maquinarias y equipos	123,663	(88,870)	34,813
Vehículos	79,140	(20,242)	58,898
Muebles y enseres	72,729	(48,050)	24,678
Equipos de cómputo	44,069	(15,751)	28,318
	<u>319,621</u>	<u>(172,913)</u>	<u>146,708</u>

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de propiedad, planta y equipo se formaba de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de 2018		
	Costo	Depreciación y	Valor neto
		deterioro acumulado	
Maquinarias y equipos	161,928	(121,772)	40,154
Vehículos	79,140	(4,214)	74,926
Muebles y enseres	80,849	(55,496)	25,353
Equipos de cómputo	28,240	(12,669)	15,571
	<u>350,157</u>	<u>(194,151)</u>	<u>155,804</u>

10. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por pagar se desglosan de la siguiente manera:

	2019	2018
Anticipo de clientes	199,436	85,665
Proveedores	125,241	103,331
Asociaciones	43,084	43,672
	<u>367,761</u>	<u>232,668</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

11. **Accionistas y compañías partes relacionadas**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las transacciones entre relacionadas consistían en:

	2019	2018
Por Cobrar:		
Claudio Luque R.	15,997	21,191
Roberto Luque Nuqueo	14,058	-
Jorge Nuqueo C	-	74,887
	<u>30,055</u>	<u>86,178</u>
Por Pagar:		
Claudio Luque R.	-	4,000
	<u>-</u>	<u>4,000</u>

12. **Pasivos acumulados**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los pasivos acumulados se desgusan de la siguiente manera:

	2019	2018
Participación trabajadores	22,759	6,560
Beneficios sociales	19,168	30,419
IESS por pagar	4,545	4,723
	<u>46,472</u>	<u>41,702</u>

13. **Jubilación patronal**

(a) **Jubilación patronal-**

De acuerdo con la ratificación expresada por la Corte Suprema de Justicia publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, sobre el derecho que tienen los trabajadores a la jubilación patronal y en base a las reformas al Código del Trabajo publicadas en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 del 2 de junio de 2001, en el que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares. En lo referente a la deducibilidad del rubro por jubilaciones calculadas, en el periodo 2019 se presenta una reforma tributaria sobre su deducibilidad.

Durante los años 2019 y 2018, no se generaron movimientos en la reserva para jubilación que como sigue:

Notas a los estados financieros (continuación)

	2019	2018
Saldo al inicio	12,807	12,007
Mas.-		
Provisiones	-	-
Ajustes	-	-
Liquidaciones	-	-
	<u>12,807</u>	<u>12,007</u>

14. Impuestos

(a) Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta en la Compañía dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias dentro del plazo establecido conforme normativa.

(b) Tasa de impuesto, exoneraciones y rebajas-

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la tarifa de impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2019 fue del 25% sobre las utilidades gravables. mediante la Ley de Reactivación económica se efectuó un incremento a las tasas de impuesto a la renta del 22% al 25% y 28%, sobre su base imponible.

Tarifa 25%:

Las sociedades constituidas en el Ecuador como sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Tarifa 28%:

El incremento de la tarifa en 3 puntos porcentuales al impuesto a la renta, esto es de un 25% al 28%, se aplicará a aquellas sociedades que:

- Posean accionistas, socios participes, constituyentes – beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o régimen de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social de la entidad.
- La participación en paraísos fiscales o régimen de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa del 28% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, conforme reglamento.
- Incumplan con el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios participes, constituyentes, beneficiarios, acorde establecido el reglamento.

Notas a los estados financieros (continuación)

y resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones aplicables.

Rebaja de la Tarifa 25% al 22%:

La rebaja de la tarifa en 3 puntos porcentuales al impuesto a la renta, esto es de un 25% al 22%, se aplicará a aquellas sociedades consideradas como micro y pequeñas empresas, así como a exportadores habituales.

La correcta aplicación de la reducción de la tarifa de impuesto a la renta al 22%, será sujeta a controles conforme normativa y parámetros para su condición, siendo una reducción en miras de generar empleo.

Reinversiones:

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en los términos y condiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, podrá obtener una reducción de 10 puntos porcentuales en la tasa impositiva, sobre el valor reinvertido, siempre y cuando sea una sociedad exportadora habitual, o cuya actividad se encuentre inmersa en la producción de bienes incluyendo el sector manufacturero con 50% de componente nacional, o aquellas sociedades de turismo receptivo y efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

(c) Amortización de pérdidas tributarias

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, las compañías en Ecuador pueden compensar las pérdidas tributarias sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que se obtuvieren dentro de los cinco años siguientes, sin exceder en cada año el 25% de las utilidades obtenidas.

(d) Dividendos en efectivo-

Los dividendos que se distribuyan luego del pago del impuesto a la renta, a favor de sociedades nacionales o sociedades extranjeras que no estén domiciliadas en paraísos fiscales o régimen de menor imposición, están exentos de pago de impuesto a la renta.

Los dividendos que se distribuyan luego del pago del impuesto a la renta, a favor de personas naturales no residentes, encuentran exonerados del Impuesto Renta.

Excepciones: Los dividendos que se distribuyan luego de pago de impuesto a la renta, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o cuando la sociedad que distribuye dividendos no da cumplimiento con el informativo de los beneficiarios efectivos, no podrá acogerse a la exoneración de impuesto.

Notas a los estados financieros (continuación)

(e) **Cuentas por cobrar y pagar por impuestos-**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar y pagar por impuestos se formaban de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Por cobrar:		
Retenciones en la fuente	57,035	35,882
Impuesto al valor agregado	88,514	19,796
	<u>145,449</u>	<u>55,678</u>
 Por pagar:		
Impuesto a la renta	32,284	9,532
Retenciones de IVA	23,500	6,520
Retenciones en la fuente	21,758	5,882
Impuesto al valor agregado	21,840	-
	<u>99,442</u>	<u>21,934</u>

(f) **Impuesto a la renta reconocido en resultados del año-**

Los (gastos) ingresos por impuesto a la renta mostrados en el estado de resultados de los años 2019 y de 2018 se componen de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto corriente	32,284	9,532
Impuesto diferido	-	-
	<u>32,284</u>	<u>9,532</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la empresa no registra activos por impuestos diferidos debido que no existe certeza razonable de que se generen en el futuro utilidades suficientes para recuperar dichos activos por impuestos diferidos.

La conciliación entre el cargo del estado de resultados por impuesto a la renta y el resultante de aplicar la tasa de impuestos vigente por periodo, sobre la utilidad gravable al 31 de diciembre de 2019 y 2018 respectivamente, es la siguiente:

Notas a los estados financieros (continuación)

	2019	2018
Utilidad del ejercicio	151,923	37,068
(-) Participación a trabajadores	(22,786)	(5,560)
Gastos no deducibles	-	5,623
Base para Impuesto a la Renta	129,134	38,131
Tasa de impuesto a la renta	20%	25%
Impuesto a la renta causado	32,284	9,533
Anticipo de impuesto a la renta	-	3,998
Provisión para Impuesto a la renta	32,284	9,533

La compensación entre el Impuesto a la Renta y las Retenciones es la siguiente:

	2019	2018
Provisión para Impuesto a la renta	(32,284)	(9,533)
Deducciones		
Anticipo de Impuesto a la Renta pagado	-	-
Retenciones en la Fuente del período	36,972	11,826
Retenciones en la Fuente períodos anteriores	21,959	21,856
Subtotal a favor del contribuyente	26,661	27,349

15. Reformas tributarias

El 31 de diciembre de 2019, se publicó la Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal, que contiene reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que acuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales y tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020, los principales puntos son los siguientes.

- Régimen Simplificado en el cumplimiento de obligaciones tributarias de microempresarios en relación al Impuesto Renta – Impuesto al Valor Agregado IVA- Impuestos a los consumos especiales ICE. Elimina la obligación de ser agente de retención, con excepción los estipulados en normativa vigente.
- A partir del año 2020 se elimina el Anticipo de Impuesto Renta, dicho pago será factible participar voluntariamente, constituyendo un crédito tributario para pago del Impuesto Renta Anual. El impuesto renta será cancelado por sociedades que generen utilidades, beneficiando a las empresas – contribuyentes contar con liquidez en el periodo fiscal.
- Crea Impuesto Renta Único Agropecuario aplicando una tarifa del 2% sobre la obtención de ingresos del dicho sector, como: Agrícola, avícola, pecuario, apícola, canícola y carnes en estado natural.

Notas a los estados financieros (continuación)

- Reducción hasta el 1% en la tarifa del impuesto a la Renta Único del Banano, siempre que el productor cuente con el certificado de cumplimiento de buenas prácticas agrícolas. Para la producción bananera se aplicará la tarifa de hasta el 2% sobre las ventas brutas o de la producción propia que se exporte. En el caso de la exportación de fruta producida o no por el mismo sujeto pasivo, se aplicará la tarifa del 3% en base al cálculo establecido en normativa vigente.
- Se origina la contribución única y temporal a sociedades que hayan generado ingresos gravados, iguales o superiores a un millón de dólares, en el periodo fiscal 2018, incluyendo a sociedades inmersas en régimen de Impuesto Renta Único. La contribución no podrá ser superior al 25% del impuesto causado del año 2018, y no podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible para otros impuestos.
- Las personas con ingresos anuales de más de USD 100 000 no podrán deducir sus gastos personales, salvo cuando se trate de enfermedades catastróficas, raras o huérfanas, así como los gastos por los mismos motivos de sus familiares.
- Los dividendos que se distribuyan por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a partir de la vigencia de ley, se encontrarán exentas del Impuesto Renta únicamente cuando sean a favor de otras sociedades nacionales.
- Se simplifica cálculo y retención de impuesto Renta en distribuciones de dividendos. El ingreso gravado será igual al 40% del dividendo efectivamente distribuido, valor sobre el que se aplicará la retención correspondiente.
- A partir del 1 de enero de 2021, las provisiones por desahucio y jubilación patronal serán deducibles considerando trabajadores con mínimo de 10 años laborando, y que los aportes sean administrados por una Administradora de Fondos autorizada.
- Las exenciones en materia de Impuesto Renta se generarán con objetivo de incentivar la producción y empleo en:
 - Proyectos de interés social financiados con fondos no reembolsables de gobierno a gobierno.
 - A pagos parciales de rendimientos financieros en depósitos plazo fijo e inversiones en renta fija.
 - Utilidades, rendimientos o beneficios de sociedades, fondos, fideicomisos de titulación en activos inmuebles.
 - Inversiones nuevas en servicio de infraestructura hospitalaria, servicios educativos, culturales y artísticos.
- En materia de ISD se da paso a la eliminación de plazo y condiciones de los pagos realizados al exterior, provenientes de rendimientos financieros, ganancias de capital y capitales, de las inversiones provenientes del exterior, ingresadas al mercado de valores. Precede la exoneración de ISD en pagos realizados al exterior en la realización de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos, con carácter no reembolsado de gobierno a gobierno.
- El Régimen para atacarpos se mantendrá en tarifa 0% de IVA, cuando se encuentran calificados por los organismos públicos pertinentes.

Notas a los estados financieros (continuación)

- Los servicios digitales gravarán una tarifa del 12% del IVA.
- El servicio de carga eléctrica para vehículos eléctricos se gravará una tarifa de 0% del IVA.
- Se gravará con el 0% del IVA: a las flores, follajes y ramas cortadas; a los tractores de hasta 300 caballos de potencia; los bienes y servicios de procesos calificados: a tiras reactivas para medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos. La misma tarifa tendrán los servicios de suministro de dominios de páginas web, servicios (hosting), computación en la nube (cloud computing).
- Los planes pos pago de telefonía celular tendrán una tarifa del ICE del 10%. Regira un impuesto progresivo para las fundas plásticas. Inicia con USD 0,04 por funda en el 2020, para el 2022 será de USD 0,08 y para el 2023 de USD 0,10.
- Estarán exentos del ICE: los vehículos no ortopédicos destinados a personas con discapacidad; los productos lácteos y sus derivados; los incandescentes, insumos automotrices.
- Brinda apoyo a contribuyentes afectados por el paro nacional de Octubre 2019, reduciendo en un 10% el Impuesto Renta a pagar periodo fiscal 2019, a los sujetos pasivos domiciliados a septiembre 2019 en las áreas scope normativa, y cuya actividad principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y turismo.

16. Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 capital social de la compañía estaba constituido por 23,436 acciones con valor nominal de USDS 1.00 cada una, totalmente pagadas.

Al 31 de diciembre del 2019 el capital se encuentra conformado por los siguientes socios:

	<u>% Participación</u>
Caudio Luques Rivas	50%
Rosa Dalila Nuque Cabaniño	50%
	<hr/> 100%

17. Reservas

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que esta llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

18. Gastos de Administración y Ventas

Al 31 de diciembre de 2019, los gastos de administración y de ventas se conformaban de la siguiente manera:

Notas a los estados financieros (continuación)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Honorarios profesionales	1,023,987	258,119
Sueldos y salarios	360,134	214,941
Beneficios Sociales	110,747	67,138
Viajes	62,258	10,171
Ariendos	37,556	35,311
Seguros	29,635	17,515
Personal	21,085	10,536
Suministros y materiales	19,737	14,532
Servicios básicos	19,119	19,381
Impuestos contribuciones y otros	14,574	9,665
Reparaciones y mantenimientos	13,841	13,364
Movilización y transporte	5,360	4,493
Incobrables	4,405	-
Otros	12,635	11,316
	<u>1,734,965</u>	<u>680,982</u>

19. Instrumentos Financieros

Gestión de riesgos financieros.- En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía, está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia, que permiten identificar los referidos riesgos, determinar su magnitud, proponer a la Administración medidas de mitigación, ejecutar estas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Administración, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

- ✓ **Riesgo de liquidez.-** La Administración de la Compañía es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. Los Accionistas han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Administración pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía.
- ✓ **Riesgo de crédito.-** Se refiere al riesgo que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía mantiene

Notas a los estados financieros (continuación)

créditos con terceros – acreedores comerciales –, por tal razón se mitiga el riesgo de posibles pérdidas financieras ocasionadas por incumplimiento.

- ✓ **Riesgo de capital.**- La compañía, gestiona su capital para asegurar que estará en la capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento de sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

Categorías de instrumentos financieros.- El detalle de los activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado por la Compañía son como sigue:

	2019	2018
Activos Financieros:		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 5)	156,902	74,612
Cuentas por cobrar comerciales, neto (Nota 9)	239,401	180,952
	<u>396,303</u>	<u>255,564</u>
Pasivos Financieros:		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 10)	387,781	202,008
	<u>387,781</u>	<u>202,668</u>

Valor razonable de los instrumentos financieros.- La Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

Técnicas de valuación y presunciones aplicadas para propósitos de medir el valor razonable de instrumentos financieros.- El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determinan con referencia a los precios cotizados en los referidos mercados vigentes a la fecha de reporte. Cuando los precios actuales de oferta no están disponibles, el precio de la transacción más reciente provee evidencia del valor razonable actual siempre y cuando no haya existido un cambio significativo en las circunstancias económicas desde la fecha de la transacción.

Si las condiciones han cambiado desde la fecha de la transacción (por ejemplo un cambio en la tasa de interés libre de riesgo, la calificación de riesgo del emisor, la legislación tributaria, etc.), el valor razonable refleja el cambio en las condiciones de referencia en función de los precios o tasas actuales para instrumentos similares.

Notas a los estados financieros (continuación)

20. Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2020, han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación definitiva.

En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

21. Eventos subsecuentes

El 11 de marzo del 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró la pandemia relacionada con el brote del virus coronavirus (COVID-19). Esta situación a nivel mundial ha ocasionado que los Gobiernos tomen medidas que restringen la movilidad de personas en las ciudades, regiones y países para contenerla, afectando a todas las actividades económicas. Ecuador se ha visto afectado por esta situación, ocasionando que el Gobierno decrete el "Estado de excepción" el 18 de marzo 2020, donde se establece principalmente restricción de la circulación en el País bajo ciertas condiciones. Las operaciones de la compañía se han visto afectadas por las medidas adaptadas por el Gobierno Nacional.

La Administración de la Compañía tiene planes de continuidad del negocio y está evaluando constantemente la situación estableciendo prioridades como el cuidado de la salud de los colaboradores, comunicación permanente con los grupos de interés y obtener liquidez para la continuidad de las operaciones.

Las situaciones arriba indicadas pueden impactar en las operaciones de la compañía y hasta la fecha de este informe no es posible cuantificar los efectos financieros de estas medidas de restricción ya que se desconoce el tiempo que dura esta situación, razón por la cual los estados financieros deben ser leídos tomando en consideración estas circunstancias.