

CHARIOT S.A.

1. ESTADOS FINANCIEROS

1.1 Estado de Situación Financiera

<u>ACTIVOS</u>	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalente al efectivo	8.432,12	9.508,24
Activos Financieros	52.098,41	19.837,50
Activo por Impuestos Corrientes	8.055,36	5.265,95
	<u>68.585,89</u>	<u>34.611,69</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Activos Intangibles, otros	12.665,66	21.721,66
	<u>12.665,66</u>	<u>21.721,66</u>
OTROS ACTIVOS		
Activos por Impuestos Diferidos	933,57	367,00
	<u>933,57</u>	<u>367,00</u>
ACTIVOS TOTALES	<u>82.185,12</u>	<u>56.700,35</u>



David Urbina Lloay
Gerente General



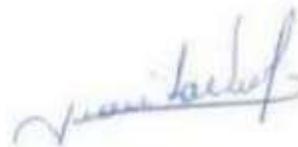
Juanita Vizuete
Contadora General

CHARIOT S.A.

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
PASIVOS CORRIENTES:		
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	34.009,58	1.973,49
Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	1.524,96	949,60
Beneficios a los Empleados	23.353,53	11.472,35
Pasivos por impuestos corrientes	2.640,87	1.827,68
	<u>61.528,94</u>	<u>16.223,12</u>
PASIVOS NO CORRIENTES	3.855,30	30.243,52
Cuentas por Pagar/Socios		28.322,98
Provisión jubilación patronal y desahucio	3.855,30	1.920,54
PASIVOS TOTALES	<u>65.384,24</u>	<u>46.466,64</u>
PATRIMONIO		
Capital Pagado	5.000,00	5.000,00
Reserva Legal	487,93	132,59
ORI Otros Resultados Integrales	660,42	660,42
Resultados acumulados	4.085,36	887,34
Resultados del ejercicio	6.567,17	3.553,36
PATRIMONIO TOTAL	16.800,88	10.233,71
PASIVO Y PATRIMONIO TOTALES	<u>82.185,12</u>	<u>56.700,35</u>



David Urbina Lloay
Gerente General



Juanita Vizuet
Contadora General

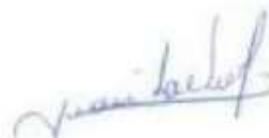
CHARIOT S.A.

1.2 Estado de Resultados Integral

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
INGRESOS	235.719,34	143.035,66
COSTO DE VENTAS	_____	_____
MARGEN BRUTO	235.719,34	143.035,66
Gastos de administración y venta	-225.422,37	-136.563,78
Gastos Financieros	<u>-130,54</u>	<u>-141,24</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	10.166,43	6.330,64
MENOS:		
Participación Trabajadores	-1.524,96	-949,60
Impuesto a la Renta Causado	<u>-2.074,30</u>	<u>-1.827,68</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>6.567,17</u>	<u>3.553,36</u>



David Urbina Lloay
Gerente General



Juanita Vizquete
Contadora General

CHARIOT S.A.

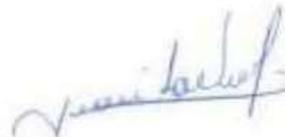
1.3 Estado de flujos de Efectivo

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LO PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujo de Efectivo de las actividades de operación		
Efectivo provisto por clientes	219.902,24	136.593,88
Efectivo pagado a proveedores	-32.880,50	-5.079,09
Efectivo pagado por obligaciones laborales	-187.319,79	-146.629,09
Dividendos pagados		
Otras entradas (salida) de efectivo	-1.056,37	-376,67
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	<u>-1.354,42</u>	<u>-15.490,97</u>
Flujo de Efectivo de las actividades de inversión:		
Disminuciones (adquisiciones) de activo fijo		
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Flujo de Efectivo de las actividades de financiamiento		
Por préstamos a largo plazo		
Adiciones (pagos) accionistas largo plazo	278,30	19.360,00
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	<u>278,30</u>	<u>19.360,00</u>
Flujos de efectivo netos del año	<u>-1.076,12</u>	<u>3.869,03</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>9.508,24</u>	<u>5.639,21</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al fin del año	<u>8.432,12</u>	<u>9.508,24</u>



David Urbina Lloay
Gerente General



Juanita Vizquete
Contadora General

CHARIOT S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2018
 Y 2019
 (Expresado en dólares
 americanos)

	Capital	Reserva	Reserva	ORI Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulado	Resultados del Ejercicio	Total
	social	legal	Facultativa				
Al 31 de diciembre de 2018	5.000,00	132,59	0,00	660,42	887,34	3.553,36	10.233,71
Aumento de Capital							
Apropiación Reserva Legal		355,34			-355,34		0,00
Resultados Acumulados					3.553,36	-3.553,36	0,00
Otros Resultados Integrales							0,00
Resultado Neto del Ejercicio						6.567,17	6.567,17
Al 31 de diciembre de 2019	5.000,00	487,93	0,00	660,42	4.085,36	6.567,17	16.800,88

 <hr/> David Urbina Lloay Gerente General	 <hr/> Juanita Vizuete Contadora General
--	---

CHARIOT S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

1.- INFORMACION GENERAL

La compañía **CHARIOT S.A.**, está constituida en la República del Ecuador, el día 07 de Abril de 2015 y su objeto social es la elaboración de Juegos Informáticos, para lo cual podrá representar, importar y comercializar.

La compañía podrá realizar en general, toda clase de contratos civiles, mercantiles o de cualquier otra clase de actos y contratos o de cualquier otra naturaleza, permitidos por la Ley con relación a su objeto social.

Los estados financieros de **CHARIOT S.A.**, para el período terminado al 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados por la Administración para su emisión el 16 de marzo de 2020.

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

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

2.5 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son basadas en condiciones de crédito normales.

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son valorizadas a su costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

	Diciembre, 31 <u>2019</u>	Diciembre, 31 <u>2018</u>
Deudores comerciales	50.644,10	19.837,50
Otras cuentas por cobrar	1.540,45	
Clientes Relacionados		
Cuentas por cobrar accionistas		
Total deudores comerciales y otras		
cuentas por cobrar	<u>52.184,55</u>	<u>19.837,50</u>

Préstamos y cuentas por cobrar: Los préstamos y 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, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

2.8 Activos intangibles

2.8.1 Activos intangibles adquiridos de forma separada

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

2.9 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Al final de cada período la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro y reversiones, se reconocen inmediatamente en resultados.

	Diciembre, 31 <u>2019</u>	Diciembre, 31 <u>2018</u>
Software	18.998,48	
Deterioro de Activos Intangibles	<u>(6.332,82)</u>	
Total Activos Intangibles	<u>12.665,66</u>	<u>0,00</u>

2.10 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.

	Diciembre, 31 <u>2019</u>	Diciembre, 31 <u>2018</u>
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	632,74	563,44
Obligaciones con Instituciones Financieras		
Cuentas por Pagar Diversas/Relacionada	28.955,63	28.322,98
Provisiones	4.353,64	4.606,47
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	1.524,96	949,60
Otros pasivos corrientes	19.278,19	10.196,47
Pasivos por impuestos corrientes	<u>6.783,78</u>	<u>1.827,68</u>
Total Cuentas por pagar	<u>61.528,94</u>	<u>46.466,64</u>

2.11 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

	Diciembre, 31 <u>2019</u>	Diciembre, 31 <u>2018</u>
Utilidad Contable al 31/Dic.	10.166,43	6.330,64
15% Participación Trabajadores	<u>(1.524,96)</u>	<u>(949,60)</u>
Utilidad gravable	8.641,47	5.381,04
Impuesto a la renta	2.074,30	1.827,68

2.11.1 Impuesto 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 imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta, la cual para el ejercicio 2019 es del 22%.

2.11.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Impuestos corriente y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida que exista otro resultado integral o se registre directamente en el patrimonio.

La empresa adoptó como política no realizar la medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

2.12 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.

1.1. Activos y pasivos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estados financieros.

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio: Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Pasivos financieros: Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

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

Pasivos financieros medidos al costo amortizado: Los pasivos financieros 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.

Instrumentos de patrimonio: Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

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

2.13 Beneficios a empleados

2.13.1 Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

2.13.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial, realizado por un profesional independiente, y es determinado, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y/o pérdidas actuariales se reconocen en la cuenta patrimonial Otros Resultados Integrales.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

2.13.3 Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades líquidas del ejercicio antes de impuestos. Es política de la empresa efectuar la provisión en el ejercicio en que ocurren.

2.14 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neto de descuentos comerciales.

2.15 Costos y gastos

Se registran al costo histórico. Los 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 periodo más cercano en el que se conocen.

	Diciembre, 31 <u>2019</u>	Diciembre, 31 <u>2018</u>
Costo de Ventas		
Gastos por beneficios a los empleados	185.970,89	130.746,51
Gastos por honorarios y comisiones	1.758,70	135,00
Gastos por servicios	12.475,20	920,56
Gasto por impuestos	1.666,87	130,18
Gasto por amortizaciones	6.332,82	
Otros gastos administrativos	<u>17.348,43</u>	<u>4.772,77</u>
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	225.552,91	136.705,02

2.16 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1. Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden el riesgo de tasa de interés. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

3.2. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos. La compañía únicamente realiza transacciones con clientes que cuentan con la misma o mejor calificación de riesgo.

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas por clientes distribuidos entre diversas industrias, comercios y áreas geográficas. La evaluación de crédito es continua y se realiza sobre la condición financiera del cliente y el saldo de cuentas por cobrar.

3.3. Riesgo de liquidez

La Gerencia es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Gerencia ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Compañía pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez.

El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos (de requerirse). El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento a menos de 12 meses podría ser refinanciada sin problema con los actuales prestamistas si esto fuera necesario.

Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por las obligaciones financieras y otros pasivos a largo plazo registradas al 31 de diciembre de 2019.

3.4. Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de tasa de interés se relacionada principalmente con las obligaciones financieras con tasas de intereses reajustables.

3.5. Gestión de capital

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que ésta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos a los accionistas.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

3.6. Estimación del valor razonable de Instrumentos financieros

Se define como valor razonable al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. Una medición a valor razonable supone que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar: en el mercado principal del activo o pasivo; o en ausencia del mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

Anticipo 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.

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 que para el pago del impuesto a la renta 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.

Para el ejercicio económico 2020 no se determina anticipo de Impuesto a la Renta.

Enajenación de acciones y participaciones

A partir del ejercicio fiscal 2015, se encuentran gravadas con el impuesto a la renta, las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones o participaciones de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

Límites a deducción de gastos

Con fecha 31 de diciembre de 2014 se aprobó mediante Decreto Ejecutivo No. 539 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 407, el Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, mediante el cual se reformó, entre otras normas, y el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Como parte de estas reformas, se han establecido los siguientes límites a las deducciones de gastos los cuales se detallan a continuación:

- En general, la deducción de los gastos de promoción y publicidad, será deducible hasta el 4% de los ingresos gravados.
- Pagos a partes relacionadas por concepto de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares, se limitan al 20% de la base imponible más el valor de dichos gastos.
- Serán deducibles las remuneraciones, de acuerdo a los límites establecidos por el Ministerio del Trabajo.
- Se permite el reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos de acuerdo a los casos y condiciones establecidas en el Reglamento.

16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de US \$ 5.000,00, dividido en mil (1.000) acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1,00 (uno) cada una.

17. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías de la utilidad líquida anual, debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la Reserva Legal hasta que esta alcance por lo menos el 50% del Capital Social. Dicha Reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre de 2019 la Reserva Legal todavía no representa el 50% del capital social.

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2011, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. En el presente ejercicio, la Compañía absorbió el saldo deudor del valor resultante por la adopción por primera vez de las NIIF con la cuenta utilidades acumuladas de años anteriores.

Otro Resultado Integral.- Representa las ganancias actuariales por concepto de Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio.

22. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, marzo 16 de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

23. Aprobación de los estados financieros

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