



COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA

**Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018**

CONTENIDO:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados del periodo y otros resultados integrales
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo - Método Directo
- Notas a los Estados Financieros

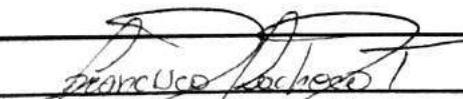
PÁGINA:

1
2
3
4 - 5
6-19

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Activos:			
Activos corrientes:			
Efectivo	5	1,338	228
Cuentas por cobrar	6	3,889	50
Activos por impuestos corrientes	16	-	120
Otros activos corrientes		250	120
Total activo corriente		5,487	518
Activos no corrientes			
Propiedades y equipo	7	2,421	607
Activo por impuestos diferidos	10	-	-
Total activos no corrientes		2,421	607
Total activo		7,908	1,125

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Pasivos:			
Pasivos corrientes:			
Proveedores	8	1,558	-
Pasivos por impuestos corrientes	10	954	26
Beneficios de los empleados	9	927	-
Otros pasivos corrientes		3,395	-
Total del pasivo corriente		6,834	335
Pasivos no corrientes:			
Otras cuentas por pagar		-	685
Total del pasivo no corriente		-	685
Total Pasivo		6,834	1,020
Patrimonio			
Capital	11	400	400
Reservas		67	-
Resultados Acumulados		607	(295)
Total patrimonio		1,074	104
Total pasivos y patrimonio		7,908	1,125

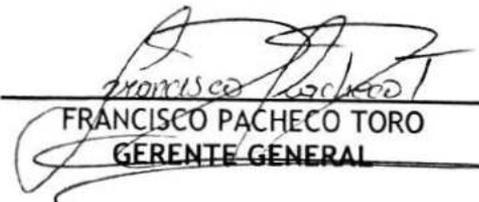

FRANCISCO PACHECO TORO
GERENTE GENERAL


ISABEL CÁRDENAS ROMERO
CONTADOR GENERAL

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Ingresos:			
Venta de servicios	12	10,431	-
Costo de Ventas:			
Costo de ventas	13	(6,073)	-
Utilidad bruta		<u>4,358</u>	<u>-</u>
Gastos:			
Gastos de administración y ventas	14	(2,935)	(276)
Utilidad (Pérdida) en operación		<u>1,422</u>	<u>(276)</u>
Ingresos gastos financieros, neto		(52)	(13)
Otros ingresos gastos, neto		(142)	(4)
Utilidad antes de impuesto a la renta		<u>1,227</u>	<u>(295)</u>
Impuesto a la renta corriente y diferido	16	(257)	-
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>970</u>	<u>(295)</u>


 FRANCISCO PACHECO TORO
 GERENTE GENERAL


 ISABEL CÁRDENAS ROMERO
 CONTADOR GENERAL

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Utilidades		Utilidad del Ejercicio	Subtotal	Total Patrimonio
			Retenidas				
Saldos al 31 de diciembre de 2016	-	-	-	-	-	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	-	-	-	-
Resultado integral del año	400	-	-	(295)	(295)	(295)	104
Saldos al 31 de diciembre de 2017	400	-	-	(295)	(295)	(295)	104
Apropiación de reservas	-	-	-	-	-	-	-
Resultado integral del año	-	67	-	902	902	970	970
Saldos al 31 de diciembre de 2018	400	67	-	607	607	1,074	1,074


 FRANCISCO PACHECO TORO
 GERENTE GENERAL


 ISABEL CÁRDENAS ROMERO
 CONTADOR GENERAL

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Actividades de operación:			
Efectivo recibido de clientes		6,295	-
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(5,319)	(121)
Otras entradas (salidas) de efectivo		(149)	-
Efectivo provisto en actividades de operación		827	(121)
Actividades de inversión:			
Adiciones de activos fijos, neto	9	(1,955)	-
Incremento (disminución) de efectivo		2,188	-
Efectivo provisto (usado) en actividades de inversión		232	-
Actividades de financiamiento			
Pago de dividendos		-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo		50	350
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		50	350
Incremento (disminución) del efectivo y sus equivalentes		1,110	228
Efectivo y equivalentes al inicio del año		228	-
Efectivo y equivalentes al final del año	5	1,338	228


 FRANCISCO PACHECO TORO
 GERENTE GENERAL

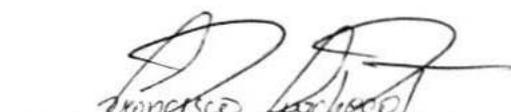

 ISABEL CÁRDENAS ROMERO
 CONTADOR GENERAL

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

Conciliación del resultado integral del año con el flujo provisto de las operaciones

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Resultado integral del ejercicio		1,444	(295)
<i>Partidas que no representan movimiento de efectivo</i>			
Participación de trabajadores en utilidades	20	216	-
Impuesto a la renta, corriente y diferido	16	258	-
Depreciaciones de activos fijos	9	143	4
Obligaciones de beneficios definidos, por jubilación Patronal	14	-	-
Obligaciones de beneficios definidos, por desahucio	14	-	-
<i>Cambios netos en activos y pasivos operativos</i>			
Cuentas por cobrar		(3,979)	(170)
Otras cuentas por cobrar		120	(120)
Activos por impuestos corrientes		-	-
Otros activos		(1,955)	(611)
Proveedores		3,958	994
Otras cuentas por pagar		1,856	86
Pasivos por impuestos corrientes		-	-
Efectivo provisto por actividades de operación		827	(121)


 FRANCISCO PACHECO TORO
 GERENTE GENERAL


 ISABEL CÁRDENAS ROMERO
 CONTADOR GENERAL

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONOMICA

• **Nombre de la entidad.**

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA

• **RUC de la entidad.**

1792802091001

• **Domicilio de la entidad.**

Isla Isabela Oe 6-44 e Isla Marchena

• **Forma legal de la entidad.**

Compañía Limitada

• **País de incorporación de la entidad.**

Ecuador

• **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

La Compañía COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA, en adelante "La Compañía", fue constituida el 11 de octubre de 2017. Su objeto principal es el diseño de estrategias comunicacionales.

2. IMPORTANCIA RELATIVA

La Compañía ponderó los hechos económicos que cumplen las condiciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

3.1 Bases de presentación.

Los estados financieros de Ingenia han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. En la Nota 4, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

3.2 Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

3.3 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese periodo.

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

3.4 Efectivo.

La Compañía considera como efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones.

En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en los "Pasivos corrientes". Se mide inicial y posteriormente por su valor nominal.

3.5 Cuentas por cobrar.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

En las cuentas por cobrar clientes con vencimientos no superiores a un año, que no poseen un interés contractual (explícito) y cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, no se incluye costo financiero ya que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

3.6 Inventarios.

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Medición inicial. - los inventarios se miden por su costo; el cual incluye: precio de compra, otros impuestos no recuperables, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

Medición posterior. - el costo de los inventarios se determina utilizando identificación específica de sus costos individuales y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

3.7 Propiedades y equipos.

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial. - las propiedades y equipos se miden al costo, el cual incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Medición posterior. - los propiedades y equipo se miden al costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

La Compañía evalúa la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en los procesos de prestación de servicios que se obtienen con el activo.

Método de depreciación. - los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>Vida útil en años</u>	<u>Valor residual</u>
--------------------	--------------------------	-----------------------

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

Muebles y enseres	10	10%
Equipo de oficina	10	10% y 33%
Equipo de computación	3	33%

3.8 Cuentas por pagar proveedores.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores no relacionados y relacionados (de existir) adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, pagos y costo financiero.

En las cuentas por pagar proveedores con vencimientos no superiores a un año, que no poseen un interés contractual (explícito) y cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, no se incluye costo financiero ya que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

3.9 Pasivos por beneficios a los empleados.

Pasivos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo con las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

3.10 Otros pasivos corrientes.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados (de existir) adquiridos en actividades al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.11 Impuestos.

Activos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias. - en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente. - se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2018 y 2017 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido. - se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

3.12 Patrimonio.

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

Capital social. - en este grupo contable se registra las acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación. Se mide a su valor nominal.

Reservas. - en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Resultados acumulados. - en este grupo contable se registran las utilidades del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas no han determinado un destino definitivo.

3.13 Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Reconocimiento de ingresos. - Se calculan al 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.

Prestación de Servicios - Se reconocen considerando el grado de realización de la prestación del servicio respectivo a la fecha de los estados financieros, siempre y cuando el importe de los ingresos ordinarios y costos incurridos puedan valorarse con fiabilidad. La Compañía al final de cada período evalúa el grado de prestación de servicios a fin de provisionar el ingreso de acuerdo con lo establecido en esta política.

3.14 Costos y gastos.

Costos de los servicios. - en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias.

Gastos. - en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo con la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo con su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

3.15 Medio ambiente.

Las actividades de la Compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

3.16 Información por segmentos de operación.

La Compañía opera como un segmento operativo único.

3.17 Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación aquellos relacionados con el giro de negocio y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento; los flujos de inversión incluyen los pagos que tienen su origen en la adquisición de activos no corrientes y otros activos tales como inmovilizados y similares, así como los cobros procedentes de su enajenación o de su amortización al vencimiento; los flujos de financiamiento comprenden los cobros a terceros por su adquisición de títulos de patrimonio o deuda emitidos por la Compañía, por recursos concedidos por entidades financieras o terceros en forma de préstamos u otros instrumentos de financiación, así como los pagos realizados para la amortización o devolución de las cantidades aportadas por esos terceros y los pagos a los accionistas por los dividendos que les corresponde.

3.18 Cambios en políticas y estimaciones contables.

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DETERMINADOS POR LA ADMINISTRACIÓN.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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:

- Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas por un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- Estimación de vidas útiles de propiedades y equipos - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo con lo mencionado en la Nota 3.
- Impuestos diferidos - al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

5. EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Efectivo en Caja		28	-
Bancos Locales	(1)	1,310	228
		1,338	228

(1) Comprende depósitos a la vista en 1 banco local, con clasificación de riesgo desde AAA- y AAA.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no existen importes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

6. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Clientes	3,899	50
	3,899	50

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

La Compañía no registra provisión por deterioro acumulado de créditos incobrables.

Un detalle de la antigüedad de los saldos de activos financieros fue como sigue:

Antigüedad	No. Clientes	... 31 de diciembre del ...		No. Clientes	...		
		2018	2017		2018	2017	
		Saldo	Provisión % Valor	Saldo	Provisión % Valor		
Por vencer	5	3,899	-	1	50	-	-
Vencidas (días)							
De 1 a 90	-	-	0%	-	-	0%	-
De 91 a 180	-	-	0%	-	-	0%	-
De 181 a 270	-	-	0%	-	-	0%	-
De 271 a 360	-	-	0%	-	-	0%	-
Más de 361	-	-	0%	-	-	0%	-
		<u>3,899</u>	<u>-</u>		<u>50</u>	<u>-</u>	

7. PROPIEDADES Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Muebles y enseres		611	611
Equipos de oficina		345	-
Equipos de computación y telecomunicaciones		1,610	-
		<u>2,567</u>	<u>611</u>

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

Concepto	Muebles y enseres	Equipos de oficina	Equipo de computación	Total
<u>Al 31 de diciembre de 2018:</u>				
Saldos al 31 de diciembre de 2017	607	-	-	607
Adquisiciones	-	345	1,610	1,955
Depreciación	(60)	(86)	-	(146)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u>551</u>	<u>258</u>	<u>1,610</u>	<u>2,421</u>

8. PROVEEDORES

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Proveedores		1,558	-
Otros		-	-
		<u>1,558</u>	<u>-</u>

9. BENEFICIOS DE LOS EMPLEADOS

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Participación de trabajadores en utilidades		216	-
Obligaciones con la seguridad social		148	-
Otros beneficios de los empleados		563	-
		<u>927</u>	<u>-</u>

(1) Los movimientos del pasivo por la participación de trabajadores en las utilidades fueron como sigue:

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Saldo inicial		-	-
Provisión del año		216	-
Pagos efectuados		-	-
Saldo final		<u>216</u>	<u>-</u>

10. IMPUESTOS

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
<i>Activos por impuestos corrientes</i>			
Crédito tributario por impuesto a la renta		-	120
		<u>-</u>	<u>120</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>			
Impuesto a la Renta por pagar		193	-
Impuestos y retenciones de IVA y renta por pagar		761	26
		<u>954</u>	<u>26</u>

Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Gasto del impuesto corriente (Ingreso) /gasto por impuesto diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias		257	-
		<u>-</u>	<u>-</u>
Total gasto de impuestos		<u>257</u>	<u>-</u>

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Utilidad antes de impuesto a la renta		1,444	(295)
Mas: Gastos no deducibles		237	-
Menos: Participación laboral		(216)	-
Menos: Otras deducciones		(295)	-
Utilidad gravable		1,170	-
Impuesto a la renta 22%		257	-
Impuesto a las ganancias causado		257	-
Anticipo del impuesto a las ganancias		-	-
Impuesto a la ganancia del periodo		257	-
Crédito tributario a favor de la empresa		(64)	-
Saldo por pagar (cobrar)		193	-

Saldo del impuesto diferido

Un resumen de los impuestos diferidos fue como sigue:

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Impuestos diferidos:			
Activo por impuestos diferidos		-	-

Aspectos tributarios

Tarifa del impuesto a las ganancias

Provisión para los años 2018 y 2017

Las micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales tendrán una reducción de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta (22%), dicho beneficio se aplicará siempre que se mantenga o incremente el empleo.

Anticipo para los años 2018 y 2017

El anticipo del impuesto a la renta para los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y 76 de su Reglamento.

El anticipo de impuesto a la renta mínimo resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias (Circular 14 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2016).

Para el cálculo del anticipo a partir del año 2018, se permite que las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad no consideren los costos y gastos por: sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneración y los aportes patronales al seguro social. Adicionalmente, se excluirá los rubros correspondientes a activos, costos/gastos y patrimonio, los valores incurridos por generación de nuevo empleo y adquisición de activos productivos.

Reinversión de utilidades

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares)

Las sociedades exportadoras habituales, productoras de bienes que incorporen al menos el 50% de valor agregado nacional a sus procesos (manufactureras) y las operadoras de turismo receptivo que reinvierta sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa efectiva del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

El beneficio en la reducción de la tarifa debe estar respaldado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la Compañía.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil, hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros, las declaraciones de impuestos son susceptibles de revisión por parte de la Administración Tributaria las declaraciones del año 2017.

Otros asuntos

El 29 de diciembre de 2017, se publicó la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, en la cual se estableció las siguientes reformas tributarias aplicables para el año 2018:

- Las entidades del sector financiero popular y solidario de segmentos distintos a los dos últimos que participen en procesos de fusión, podrán beneficiarse de la exoneración del pago de Impuesto a la renta durante 5 años.
- Las nuevas microempresas tendrán la exoneración del Impuesto a la Renta por 3 años, contados desde el primer ejercicio fiscal que obtengan ingresos operacionales, siempre y cuando generen empleo e incorporen un valor agregado nacional a su producción.
- Únicamente serán deducibles los pagos realizados por desahucio y pensiones jubilares que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores como deducibles o no, eliminando la posibilidad de deducir el gasto por jubilación asociada a trabajadores que hayan permanecido más de 10 años con el mismo empleador. No obstante, de lo indicado se permite el reconocimiento de impuestos diferidos sobre las obligaciones corrientes reconocidas a partir de 2018.
- Los sujetos pasivos que adquieran bienes y servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria, incluidos los artesanos, que sean considerados como microempresas, podrán aplicar una deducción adicional de hasta el 10% del total de dichos bienes o servicios, según la relación entre los gastos por compras a este tipo de contribuyentes, respecto al total de costos y gastos.
- No tendrán el carácter de reservado las actas de determinación y liquidaciones de pago por diferencias en la declaración.
- Las normas de determinación presuntiva podrán ser aplicables en liquidaciones de pago por diferencias en la declaración o resoluciones para aplicación de diferencias.
- Para la deducción de gastos y acceso al crédito tributario de IVA, todo pago realizado por operaciones superiores a US\$1,000, debe ser efectuado a través de cualquier institución del Sistema Financiero mediante giros, transferencias, tarjetas de crédito o débito, cheques u otro medio de pago electrónico.
- Los sujetos pasivos que no declaren la información de su patrimonio en el exterior, ocultando de manera directa o indirecta ante el SRI, serán sancionados con una multa correspondiente al 1% del total de sus activos o el 1% de sus ingresos del ejercicio fiscal anterior, por cada mes o fracción, sin que ésta supere el 5% del valor de sus activos o ingresos, según corresponda.
- Los medios de pagos electrónicos serán implementados y operados por las entidades del Sistema Financiero Nacional. Las personas que posean RUC deberán contar con un canal de cobro electrónico de manera obligatoria.

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

- Se elimina el impuesto a las tierras rurales, y por lo tanto no se genera crédito tributario para efectos de impuesto a la renta.
- Están obligados al pago del Impuesto a los activos del exterior los bancos, cooperativas de ahorro y crédito y otras entidades privadas dedicadas a realizar actividades financieras conforme lo dispuesto en el Código Orgánico Monetario y Financiero; sociedades administradoras de fondos y fideicomisos y casas de valores, empresas aseguradoras, y compañías reaseguradoras bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, así como las empresas de administración, intermediación, gestión y/o compraventa de cartera, conforme las definiciones, condiciones, límites y excepciones establecidas por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera.
- Para los créditos provenientes de paraísos fiscales celebrados durante el período comprendido entre enero a agosto de 2018, los intereses no pueden ser utilizados como gastos deducibles para el pago del impuesto a la renta.
- Con fecha 21 de agosto de 2018, se publica la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, en la cual en resumen se realiza las siguientes reformas tributarias:

Incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas

- a) Exoneración del impuesto a la renta y anticipo para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados
- 12 años contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles a la nueva inversión, siempre que éstas se efectúen fuera de áreas urbanas de Quito y Guayaquil
 - 8 años contados desde el primer año en el que se genere ingresos atribuibles a la nueva inversión, para aquellas que se realicen dentro de áreas urbanas de Quito y Guayaquil
 - Para sociedades nuevas y existentes, la exoneración aplica cuando la sociedad genere empleo neto. Si las nuevas inversiones productivas se ejecutan en sectores priorizados industrial, agroindustrial y agro asociativo, dentro de los cantones de frontera, la exoneración será de 15 años
- b) Exoneración del ISD en los siguientes casos:
- Para las nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión, en los pagos realizados por:
- Importaciones de bienes de capital y materia prima necesarias para el desarrollo del proyecto, hasta los montos y plazos establecidos en el contrato
 - Dividendos distribuidos, después del pago del impuesto a la renta, durante el plazo indicado en el contrato, siempre que la inversión provenga del extranjero y se demuestre el ingreso de divisas al país
- Para las sociedades que reinviertan en el país al menos el 50% de las utilidades, estarán exonerados del ISD los pagos al exterior por concepto de dividendos en favor de beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador.
- c) Exoneración del impuesto a la renta y anticipo para inversiones en industrias básicas
- Exoneración por 15 años contados desde el primer año en que se genere ingresos atribuibles a la nueva inversión
 - El plazo se ampliará por 5 años más si las inversiones se realizan en cantones fronterizos
 - Para sociedades nuevas y existentes, la exoneración aplica solo en sociedades que generen empleo neto

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

Principales reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno

- a) Exención del impuesto a la renta, sobre las utilidades, rendimientos o beneficios netos que se distribuyan a los accionistas de sociedades, cuota habientes de fondos colectivos o inversionistas en valores provenientes de fideicomisos de titularización en el Ecuador, siempre que cumplan determinadas condiciones.
- b) Se incorpora los siguientes sectores como prioritarios, los cuales también pueden acogerse a la exoneración del impuesto a la renta:
 - Sector agrícola
 - Oleo química
 - Cinematografía y audiovisuales y eventos internacionales
 - Exportación de servicios
 - Desarrollo y servicios de software, producción y desarrollo de hardware tecnológico, infraestructura digital, seguridad informática, productos y contenido digital, y servicios en línea
 - Eficiencia energética
 - Industrias de materiales y tecnología de construcción sustentables
 - Sector industrial, agroindustrial y agro asociativo
- c) Se amplía el límite para la deducción del 100% adicional de gastos por concepto de capacitación técnica y mejora en la productividad, del 1% al 5%
- d) Se establece la exoneración del impuesto a la renta por 20 años para los emprendimientos de turismo comunitario y/o asociativos, de micro, pequeñas y medianas empresas
- e) Para los exportadores habituales y el sector turismo receptivo, el beneficio será de hasta el 100% de los costos y gastos destinados a la promoción y publicidad
- f) Se establece la deducción de costos y gastos por publicidad o patrocinio deportivo que sean realizados dentro del programa plan estratégico para el desarrollo deportivo
- g) La tarifa de impuesto a la renta (a partir del año 2019) se incrementa en tres puntos porcentuales, cuando en la cadena de accionistas existe un residente establecido o amparado en un paraíso fiscal y si el beneficiario efectivo es residente en Ecuador, o cuando no se cumple la obligación de reportar hasta el beneficiario efectivo
- h) El porcentaje de retención de dividendos o utilidades será equivalente a la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa de impuesto a la renta aplicada por la sociedad
- i) Se elimina el pago mínimo del anticipo del impuesto a la renta
- j) Se elimina la devolución del anticipo de impuesto a la renta en la parte que exceda el TIE
- k) Se incluye como bienes gravados con tarifa 0% de IVA a la compra de:
 - Vehículos eléctricos para uso particular, transporte público y de carga
 - Baterías, cargadores, cargadores para electrolineras para vehículos híbridos y eléctricos
 - Paneles solares y plantas para el tratamiento de aguas residuales
 - Barcos pesqueros de construcción nueva de astillero
- l) Tarifa 0% de IVA en servicios de construcción de viviendas de interés social

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

- m) Tarifa 0% de IVA en renta de tierras para uso agrícola
- n) Devolución de IVA para exportadores de servicios
- o) Devolución de IVA para las sociedades que desarrollen proyectos de vivienda de interés social, sobre el impuesto pagado en las adquisiciones locales de bienes y servicios empleados para el desarrollo del proyecto
- p) Uso del crédito tributario de IVA, pagado en compras o retenido por clientes, se limita a 5 años
- q) Devolución del IVA pagado en actividades de producción audiovisuales, televisivas y cinematográficas
- r) Los contribuyentes que no sean consumidores finales y mantenga transacciones con proveedores del RISE, deberán emitir liquidación de compras, registrando el IVA, el cual podrá ser utilizado como crédito tributario, de ser el caso

Reformas a la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en Ecuador

- a) **Se excluye como hecho generado del ISD a las compensaciones**
- b) **Se incluye en las exoneraciones del ISD los pagos por concepto de:**
 - Transferencias o envíos efectuados a entidades financieras del exterior en atención al cumplimiento de condiciones establecidas para el otorgamiento de sus créditos
 - Amortización de capital e intereses de créditos otorgados por intermediarios financieros u otro tipo de instituciones debidamente calificadas
 - Pagos por mantenimiento de barcos de astillero
- c) **Se establece la devolución del ISD para exportadores habituales en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital y también para las comisiones de servicios de turismo receptivo.**

Disposiciones

- a) Si se registra gastos con empresas fantasmas o inexistentes, la facultad determinadora del SRI se incrementa a 6 años
- b) En base a las condiciones de las finanzas públicas y la balanza de pagos, se podrá reducir la tarifa de impuesto a la salida de divisas
- c) En el caso de órdenes de pago no canceladas en 30 días a proveedores de bienes y servicios de las instituciones descritas en los numerales 1 y 3 del artículo 225 de la Constitución de la República del Ecuador, tales proveedores podrán pagar sin intereses sus obligaciones tributarias hasta el mes siguiente de efectuada la transferencia

Los incentivos para la atracción de inversiones privadas tendrán una vigencia de 24 meses, plazo dentro del cual se deberá iniciar la nueva inversión productiva

11. PATRIMONIO

Capital. - Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital social es de US\$ 400 y está constituido por 400 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

Reserva legal. - La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

Resultados acumulados. - Esta cuenta está conformada por:

Utilidades acumuladas. - Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la reliquidación de impuestos u otros.

Otros resultados integrales. - Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponde a (describir en función a la información detallada en el Estado de Resultados del Periodo y Otros Resultados Integrales) neto de impuestos diferidos.

12. INGRESOS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Actividades Empresariales de consultoría		8,172	-
Capacitación		2,258	-
		<u>10,431</u>	<u>-</u>

13. DETALLE DEL COSTO DE LOS SERVICIOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Costo del personal		3,593	-
Servicios y honorarios		2,479	-
		<u>6,073</u>	<u>-</u>

14. DETALLE DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS POR SU NATURALEZA

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Servicios, honorarios, asesorías y dietas		198	10
Diversos		2,179	266
Mantenimiento y reparaciones		342	-
Participación de trabajadores en las utilidades		216	-
		<u>2,935</u>	<u>276</u>

15. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía no mantiene juicios como demandado y/o demandante.

16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (1 de abril, 2019), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de estos.

COMUNICACION ESTRATEGICA INGENIA NAVP CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 10 de abril de 2019 y se presentarán para su aprobación definitiva a la Junta General de Accionistas. La Administración considera que no se producirán cambios a los presentes estados financieros.
