

Z&C Contadores Asociados  
ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2019

**INDICE**

**Estado de situación financiera**  
**Estado de resultados integrales**  
**Estado de cambios en el patrimonio**  
**Estado de flujos de efectivo**  
**Notas explicativas a los estados financieros**

A los señores Accionistas:

Z&C Contadores Asociados.

Quito, 10 de julio del 2020

### **Fundamentos de la opinión:**

La Administración es responsable por la preparación de otra información, que comprende el Informe anual de la Administración (que no incluye los estados financieros).

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros:**

La Administración de Z&C Contadores Asociados es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

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

Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

## **1. INFORMACION GENERAL**

### **1.1 Constitución y operaciones**

ProjectCentury S.A. (en adelante la "Compañía") fue constituida en la ciudad de Quito en el año 2018, con el objeto principal de prestar servicios de actividades de diseño de ingeniería y consultoría de ingeniería para proyectos de ingeniería civil, hidráulica y de tráfico

### **1.2 Situación económica del Ecuador**

A partir del año 2018 y durante el año 2019 la situación económica del país ha presentado leves indicios de recuperación, sin embargo; los niveles del precio del petróleo, el déficit fiscal y el alto nivel de endeudamiento del país, continúan afectando principalmente a la liquidez de ciertos sectores de la economía. El año 2019 cerró con un leve crecimiento del 0,1% en la economía ecuatoriana, se espera que para el 2020 alcance una recuperación de 0,7%.

Las autoridades continúan enfrentando esta situación y han implementado, entre otras, las siguientes medidas económicas: priorización de las inversiones, optimización y reducción del gasto público, incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, financiamiento del déficit fiscal, mediante la emisión de bonos del Estado y organismos internacionales, ciertas restricciones arancelarias, liberación de precios de combustibles, otorgamiento de créditos hipotecarios.

La Administración de la Compañía considera que la situación antes indicada no ha originado efectos significativos en sus operaciones.

### **1.3 Aprobación de estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, fueron emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía con fecha 06 de julio del 2020 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

### 2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y, a partir del 2017, con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros que permiten el uso de las tasas de interés de los bonos corporativos emitidos en el Ecuador para la estimación y registro de las provisiones de jubilación patronal y desahucio. La NIC 19 revisada “Beneficios a empleados”, vigente a partir del 1 de enero del 2016, indica que para la estimación de dichas provisiones se deben considerar las tasas de rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad emitidos en un mercado amplio y en la misma moneda y plazo en que se liquidarán dichas provisiones.

Los presentes estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### 2.2 Nuevas normas y modificaciones

La Compañía aplicó las siguientes normas por primera vez para el periodo de informe anual que comienza el 1 de enero de 2019, y cambió sus políticas contables para aplicar su adopción:

- NIIF 9 - Instrumentos financieros
- NIIF 15 - Ingresos procedentes de contratos con clientes

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se ha tomado en cuenta normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación; éstas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIC 12	Aclaración que el impuesto a la renta de los dividendos sobre capital, deben reconocerse de acuerdo con donde se registraron las transacciones o eventos pasados que generaron utilidades distribuidas.	1 de enero del 2019
NIC 19	Aclaración sobre la contabilidad de las modificaciones, reducciones y liquidaciones del plan de beneficios definidos.	1 de enero del 2019
NIC 23	Aclaración que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo calificado correspondiente está listo para su uso o venta, se convierte en parte de los préstamos generales.	1 de enero del 2019

NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero del 2019
NIIF 3	Aclaración que una adquisición por etapas es obtener control de una empresa que es una operadora conjunta.	1 de enero del 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero del 2019
NIIF 11	Aclaración que sobre la parte que obtiene el control conjunto de una empresa que constituye una operación conjunta, no debe volver a medirse su participación previamente mantenida en la operación conjunta.	1 de enero del 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplaza a la NIC 17.	1 de enero del 2019
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.	1 de enero del 2019
NIC 1 y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlo con otras modificaciones.	1 de enero del 2020
NIIF 3	Aclaración sobre la definición de negocio.	1 de enero del 2020
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero del 2021

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrán impacto en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues en gran parte no son aplicables a las operaciones de la Compañía.

En relación a la NIIF 16 "Arrendamientos", la Administración se encuentra realizando el análisis correspondiente y espera tener los resultados preliminares durante el primer semestre del 2020, sin embargo no se prevé impactos significativos por la adopción de dicha norma.

### 2.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

### 2.4 Efectivo

Comprende el efectivo disponible en caja y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

### 2.5 Activos y pasivos financieros

#### 2.5.1 Activos financieros

Clasificación -

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Valor razonable con cambios en resultados: Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el periodo en el que surgen.

#### **Cuentas por cobrar comerciales -**

Estas cuentas corresponden a los valores por venta de servicios en el último trimestre de diciembre, que se encuentran pendientes de depósito (cobro). Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan en un promedio máximo de 30 días.

#### **Otras cuentas por cobrar -**

Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues son exigibles por la Compañía en el corto plazo y no devengan intereses. Adicionalmente, a partir del 2019, corresponden a préstamos efectuados a socios y/o accionistas no comerciales.

### **2.5.2 Pasivos financieros**

#### **Clasificación, reconocimiento y medición -**

De acuerdo con lo que prescribe la NIIF 9 - Instrumentos financieros, los pasivos financieros se clasifican, según corresponda, como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas; y, (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen "Proveedores y otras cuentas por pagar" y "Cuentas por pagar a partes relacionadas". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

#### **Proveedores -**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que no difiere de su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas en 90 días.

#### **Cuentas por pagar a partes relacionadas -**

Corresponden a obligaciones de pago a accionistas principalmente por financiamiento de capital de trabajo, que son exigibles por el acreedor en cualquier momento. Las obligaciones no devengan intereses y se registra a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

### **2.6 Activos fijos**

Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye gastos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de activos fijos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes. Debido al tipo de operaciones de la Compañía, no se han identificado componentes significativos que posean vidas útiles diferenciadas. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de activos fijos son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Equipo de cómputo	5
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

## **2.7 Deterioro de activos no financieros (activos fijos)**

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

## **2.8 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y diferido. El Impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

### **2.8.1 Impuesto a la renta corriente**

El cargo por Impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% (2018: 25%) de las utilidades gravables, la cual se mantienen en un (28%) si los accionistas finales de la Compañía están domiciliados en paraísos fiscales

y se reduce en 10 puntos (15% o 18%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. Para el año 2019, la Compañía aplicó la tasa del 22% (2018: 25%).

El pago del “anticipo mínimo de Impuesto a la renta”, es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. Si el Impuesto a la renta causado es menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en Impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

## 2.8.2 Impuesto a la renta diferido

El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el Impuesto a la renta diferido activo se realice o el Impuesto a la renta pasivo se pague.

El Impuesto a la renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

El saldo de Impuesto a la renta diferido activo y pasivo se compensa cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando el Impuesto a la renta diferido activo y pasivo se relacione con la misma autoridad tributaria.

## 2.9 Beneficios a empleados

### 2.9.1 Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro “Provisiones por beneficios a empleados” del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del Impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos.
- (ii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos y beneficios a la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- (iii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

## 2.10 Ingresos procedentes de contratos con clientes

Los ingresos son reconocidos por la Compañía considerando el precio establecido en la transacción para el cumplimiento de la obligación de desempeño.

Los ingresos son medidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y representa los montos a recibir por los servicios provistos en el curso normal de los negocios, neto de los descuentos e impuestos relacionados. No se considera ningún elemento de financiamiento, dado que las ventas se realizan al contado, lo cual es considerado consistente con las prácticas del mercado.

La Compañía reconoce los ingresos por la prestación de sus servicios (Nota 1.1) cuando su importe puede ser valorado de manera fiable, y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Compañía.

## 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

Deterioro de activos financieros: la estimación para el deterioro de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la pérdida futura esperada al momento de reconocer la cuenta por cobrar, Nota 2.5.2.

Activos fijos: la determinación de las vidas útiles y valores residuales que se evalúan al cierre de cada ejercicio, Nota 2.6.

## 4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

### Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

El Área Financiera tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por la Administración. Dicho departamento identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con la unidad operativa de la Compañía y proporciona principios para la administración general de riesgos.

#### i) Riesgo de crédito

Las políticas de crédito de la Compañía están íntimamente relacionadas con el nivel de riesgo que está dispuesta a aceptar en el curso normal de los negocios.

La Compañía no tiene una concentración de riesgos crediticios en el caso de cuentas por cobrar comerciales, ya que de forma constante los saldos son conciliados y sus políticas no permiten que estén alcanzadas por riesgos de este tipo.

Respecto al riesgo de crédito asociado con los saldos de depósitos, los bancos e instituciones financieras donde se mantiene el efectivo tienen calificaciones de riesgo independiente que denoten niveles de solvencia y respaldo adecuados; dichas calificaciones deben ser como mínimo de "A".

ii) **Riesgo de liquidez**

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un período de doce meses.

4.2. **Administración de riesgo de capital**

Los objetivos de la Compañía cuando administra su capital es proteger el principio de empresa en marcha de sus operaciones.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía ha generado flujos de efectivo suficientes para atender sus obligaciones, por lo que no ha sido necesario considerar estrategias de apalancamiento.

**5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

5.1 Categorías de instrumentos financieros

La Compañía mantiene todos sus instrumentos financieros a corto plazo, a continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al 31 de diciembre:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos financieros medidos al costo		
Efectivo	80.53	5.000,00
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Cuentas por cobrar comerciales	22.634,60	0,00
Otras cuentas por cobrar	12.845,35	0,00
Total activos financieros	35.560,48	5.000,00
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Proveedores y otras cuentas por pagar	36.299,12	0,00
Cuentas por pagar a partes relacionadas	0,00	0,00
Total pasivos financieros	71.859,60	5.000,00

5.2 **Valor razonable de instrumentos financieros**

El valor en libros de los instrumentos financieros corresponde o se aproxima a su valor razonable.

6. **EFFECTIVO**

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo en caja	0,00	0,00
Bancos locales (1- Pichincha)	50,83	5.000,00
	50,83	5.000,00

(1) Comprende depósitos a la vista mantenidos en dos entidades financieras local, con calificación de riesgo AAA-

7. **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes (1)	22.634,60	0,00
Provisión por deterioro (2)	(0,00)	(0,00)
	22.634,60	0,00

(1) Ver antigüedad de la cartera a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cartera corriente	0,00	0,00
De 1 a 30 días de vencido	0,00	0,00
De 31 a 60 días de vencido	0,00	0,00
De 61 a 90 días de vencido	0,00	0,00
De 91 a 180 días de vencido	0,00	0,00
Más de 180 días de vencido	22.634,60	0,00
	22.634,60	0,00

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipos a proveedores locales	12.845,35	0,00
	<u>12.845,35</u>	<u>0,00</u>

**9. ACTIVOS FIJOS**

El movimiento y los saldos de los activos fijos se presentan a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Vehículo</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipo de cómputo</u>	<u>Total</u>
Al 1 de enero del 2020				
Costo	59.811,60	315,72	1.168,29	61.295,61
Depreciación acumulada	<u>(8.002,32)</u>	<u>(22,57)</u>	<u>(163,46)</u>	<u>(8.188,35)</u>
Valor en libros	51.809,28	293,15	1.004,83	53.107,26
Al 31 de diciembre del 2019				
Costo	59.811,60	315,72	1.168,29	61.295,61
Depreciación del año	<u>(8.002,32)</u>	<u>(22,57)</u>	<u>(163,46)</u>	<u>(8.188,35)</u>
Valor en libros	<u>51.809,28</u>	<u>293,15</u>	<u>1.004,83</u>	<u>53.107,26</u>

**10. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales	23.556,60	0,00
Otras cuentas por pagar	36.299,12	0,00
	<u>59.855,72</u>	<u>0,00</u>

**11. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2019 comprende cuentas por pagar a accionistas por US\$36.299,12.

**Remuneración personal clave de la gerencia -**

Durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre del 2019, la Compañía pagó US\$17.083,00 y US\$4.540,00 respectivamente, por concepto de honorarios y viáticos al personal clave. Personal clave se refiere a aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la Compañía.

**12. IMPUESTOS**

**12.1 Impuesto ala renta**

La composición del Impuesto a la renta del año es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto la renta corriente	1.226,43	0,00
Impuesto a la renta diferido	(0,00)	-
	<u>1.226,43</u>	<u>0,00</u>

**12.2 Conciliación contable - tributaria del Impuesto a la renta corriente:**

A continuación se detalla la determinación del Impuesto a la renta al 31 de diciembre:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes del Impuesto a la renta	19.378,26	0,00
Más - Gastos no deducibles	0,00	0,00
Base tributaria	19.378,26	0,00
Tasa impositiva	22%	25%
Impuesto a la renta causado	4.263,22	0,00
Anticipo mínimo de Impuesto a la renta	0,00	0,00
Gasto por Impuesto a la renta del año	4.263,22	0,00
Menos - crédito tributario/retenciones en la fuente	(3.438,56)	(0,00)
Impuesto a la renta por pagar	<u>824,66</u>	<u>0,00</u>

**12.3 Situación fiscal**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, el ejercicio fiscal 2018, no está sujeto a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

**12.4 Otros asuntos - Reformas tributarias**

El 21 de agosto del 2018 se publicó la "Ley orgánica para el fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo, y estabilidad y equilibrio fiscal" en el Suplemento del Registro Oficial No. 309. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Remisión del 100% de intereses, multas y recargos sobre impuestos nacionales administrados y/o recaudados por el SRI para obligaciones vencidas posterior al 2 de abril del 2018.  
  
Adicionalmente, aplicación de remisión sobre obligaciones aduaneras, seguridad social (con excepciones), servicios básicos, créditos educativos y becas, etc.
- Dividendos considerados como ingresos exentos, excepto si el beneficiario efectivo es una persona natural residente en Ecuador, y si la sociedad que distribuye el dividendo no cumple con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos.
- Se establece el Impuesto a la renta único mediante tarifa progresiva a la utilidad de enajenación de acciones.
- Se elimina el saldo del anticipo a liquidarse en declaración del próximo año y se elimina devolución del anticipo mediante el tipo impositivo efectivo (TIE), contemplando la devolución del valor del anticipo que sobrepase al valor del Impuesto a la renta causado para sociedades.
- Con respecto al IVA, se establece el uso del crédito tributario de IVA en compras hasta dentro de 5 años desde la fecha de pago, o la devolución o compensación del crédito tributario de retenciones de IVA hasta dentro de 5 años desde la fecha de pago.
- Se elimina a la compensación como base imponible para el Impuesto a la Salida de Divisas.

El 24 de agosto de 2018, en el Primer Suplemento se publicó el Reglamento a la Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización, cuyos principales puntos resumimos a continuación:

- Se considerarán transacciones inexistentes cuando el SRI detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes de venta sin que se haya realizado la transferencia del bien o la prestación del servicio; o bien que dichos contribuyentes se encuentren no ubicados, se presumirá la inexistencia de dichas operaciones.
- Disposiciones referentes a deducción de jubilación patronal y desahucio.

La Administración de la Compañía ha evaluado dichas reformas y considera que no espera impactos relevantes.

### 13. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende 5,000 acciones ordinarias a valor nominal de US\$1 cada una, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

### 14. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

- i) Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

- ii) Resultados acumulados: Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

## 15. COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos administrativos agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

	<u>Costo de servicios</u>	<u>Gastos administrativos</u>
<u>2019</u>		
Costo de los servicios prestados	100.566,14	-
Sueldos y beneficios sociales	-	417,86
Arrendamiento de oficinas	-	4.378,58
Seguros	-	1.089,13
Honorarios profesionales y dietas	21.623,00	58,32
Servicios básicos y de comunicación	-	1.474,43
Depreciaciones	8.188,35	0,00
Gastos de gestión	-	840,02
Fotocopias e impresiones	-	0,00
Jubilación patronal y desahucio	-	0,00
Suministros y repuestos	350,28	0,00
Depreciaciones	-	8.188,35
Impuestos, tasas y contribuciones	-	70,93
Mantenimiento y reparaciones	7.660,77	0,00
Gastos de viaje	-	2.819,36
Combustibles y Lubricantes	815,94	0,00
Courier y Fletes		5.296,73
Otros gastos		
	<u>108.593,13</u>	<u>16.445,36</u>

### 2018 (No datan movimientos o actividad comercial-financiera)

#### EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros o que requieran revelación.