

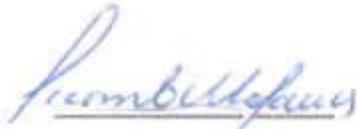
# ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A.

## Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

Expresado en dólares E.U.A.

	Nota	2018		2017
<b>Activo</b>				
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	A	US\$ 4,000.00	US\$	4,000.00
Total Activo Corriente		US\$ 4,000.00	US\$	4,000.00
<b>Activo No Corriente</b>				
Otros Activos No corrientes	B	US\$ 18,576.43	US\$	15,717.06
Total Activos No Corrientes		US\$ 18,576.43	US\$	15,717.06
Total Activo		US\$ 22,576.43	US\$	19,717.06
<b>Pasivo</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>				
Otras cuentas por pagar	C	US\$ 18,576.43	US\$	15,717.06
Total Pasivo Corriente		US\$ 18,576.43	US\$	15,717.06
Total Pasivo		US\$ 18,576.43	US\$	15,717.06
<b>Patrimonio</b>				
Capital suscrito y/o asignado	D	US\$ 4,000.00	US\$	4,000.00
Reserva Legal		" 0.00	"	0.00
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores		" 0.00	"	0.00
Total Patrimonio		US\$ 4,000.00	US\$	4,000.00
Total Pasivo y Patrimonio		US\$ 22,576.43	US\$	19,717.06



Ab. Ricardo Valero Macías  
Gerente General - Representante Legal  
C.I. 0909659757

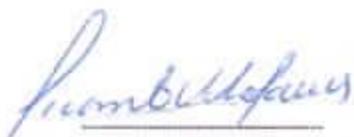


C.P.A. Isidoro Maldonado Silva  
Contador General  
R.U.C. 0904220696001

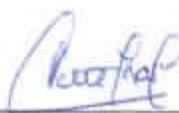
ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A.

Estado de Resultado Integral  
 Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
 (Expresados en dólares ECU)

	Nota	2018	2017
Ventas netas locales tarifa 12%		US\$ 0.00	US\$ 0.00
Ventas netas locales tarifa 0%		- 0.00	- 0.00
Exportación		- 0.00	- 0.00
Otros Ingresos		- 0.00	- 0.00
<b>Total Ingresos</b>		<b>US\$ 0.00</b>	<b>US\$ 0.00</b>
<b>COSTO DE VENTA</b>			
Depreciaciones, propiedades, planta y equipo		US\$ 0.00	US\$ 0.00
<b>Total Costos</b>		<b>US\$ 0.00</b>	<b>US\$ 0.00</b>
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>US\$ 0.00</b>	<b>US\$ 0.00</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos Administrativos		US\$ 0.00	US\$ 0.00
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>US\$ 0.00</b>	<b>US\$ 0.00</b>
Otros Gastos		US\$ 0.00	US\$ 0.00
<b>Utilidad Antes de Participación Utilidades</b>		<b>US\$ 0.00</b>	<b>US\$ 0.00</b>
15% Participación trabajadores		US\$ 0.00	US\$ 0.00
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		<b>US\$ 0.00</b>	<b>US\$ 0.00</b>
Impuesto a la renta		US\$ 0.00	US\$ 0.00
<b>Utilidad Integral neta del año</b>		<b>US\$ 0.00</b>	<b>US\$ 0.00</b>



Ab. Ricardo Valero Macías  
 Gerente General - Representante Legal  
 C.I. 0909659757



C.P.A. Isidoro Maldonado Silva  
 Contador General  
 R.U.C. 0904220696001

**ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A.**

Estado de Cambios del Patrimonio  
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
Expresados en dólares EUJA

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO	
		RESERVA LEGAL	APORTE DE SOCIOS FUTURA CAPITALIZ.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS				GANANCIA NETA DEL PERIODO
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2018</b>	\$ 4,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 4,000.00	
<b>SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR</b>	\$ 4,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 4,000.00	
1. Saldo del periodo inmediato anterior	\$ 4,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 4,000.00	
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>									
1. Aumento (disminución) de capital social	-	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-	-	
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2017</b>	\$ 4,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 4,000.00	
<b>SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR</b>	\$ 4,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 4,000.00	
1. Saldo del periodo inmediato anterior	4,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,000.00	
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>									
1. Aumento (disminución) de capital social	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-	-	
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	-	-	

*Ricardo Valero Mejías*  
Gerente General - Representante Legal  
C.I. 09096659757

*Ricardo*  
C.P.A. Inuro Mejdonado Silva  
Contador General  
R.U.C. 0504220696001

ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A.

Estado de Flujo de Efectivo  
AL 31 de Diciembre del 2018 y 2017  
(Expresados en dólares EUA)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	CODIGO	SALDOS BALANCE 2018 (En US\$)	SALDOS BALANCE 2017 (En US\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	95	-	-	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	9601	-	-	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	960101	-	-	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	96010101	-	-	P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	960102	-	-	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	96010201	-	-	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	96010202	-	-	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	96010203	-	-	N
Intereses pagados	960105	-	-	N
Intereses recibidos	960106	-	-	P
Impuestos a las ganancias pagados	960107	-	-	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	960108	-	-	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	9602	-	-	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	960209	-	-	N
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	9603	-	-	
Financiación por préstamos a largo plazo	960304	-	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	960310	-	-	D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	9604	-	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	960401	-	-	D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9605	-	-	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	9606	4,000.00	4,000.00	P
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	9607	4,000.00	4,000.00	
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>				
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	96	-	-	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	97	-	-	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-	-	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	-	-	D
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-	-	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	98	-	-	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-	-	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-	-	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-	-	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-	-	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-	-	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-	-	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-	-	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-	-	D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	9820	-	-	



Ab. Ricardo Valero Macías  
Gerente General - Representante Legal  
C.I. 0909659757



C.P.A. Tsauro Maidonado Silva  
Contador General  
R.U.C. 0904220696001

## ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

#### 1. Información General

**1.1. Constitución** - ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A., fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador el 13 de mayo del 2015, emitida por la Superintendencia de Compañía e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de mayo del 2015.

**1.2. Operaciones** - Sus operaciones consisten principalmente en actividades de transporte y manipulación de toda clase de carga por vía acuática. Se encuentran ubicadas en Yaguachi, Tarqui 16 y Av. Calderón Mz 13

La superintendencia de Compañía le asignó el Expediente No. 702653, y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asignó el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 0992919736001.

**1.3. Aprobación de los estados financieros**.- Los estados financieros de la Compañía para el periodo terminado al 31 de diciembre del año 2018, fueron aprobados y autorizados para su emisión el 19 de marzo del 2019 por la Junta de Accionistas.

**1.4. Entorno económico**.- Durante los años 2018 y 2017 Ecuador ha tenido dificultades para adaptarse a la disminución de los precios de petróleo, esto se debe al cumplimiento de las cuotas establecidas en el acuerdo firmado con la **OPEP**.

Entre enero y diciembre 2018, la empresa pública Petroamazonas y las firmas privadas explotaron en promedio 517.000 barriles de crudo por día. Esto representa una reducción del 3% con relación al 2017 y la cifra más baja desde hace seis años.

Con respecto al 2017, en el año 2018 se dejaron de extraer alrededor de 14.000 barriles de hidrocarburos por día. En el 2017 la producción promedio alcanzó un pico de 531.000 barriles, esta es la cifra más alta desde el 2013.

La producción del 2018 estuvo, además, por debajo de la cuota fijada por la OPEP, que era de 522.000 barriles diarios.

Según las cifras del **BCE**, la economía ecuatoriana (**PIB**) en el año 2018 registro un crecimiento del 1.4%. La cifra supera las previsiones de la misma entidad, este comportamiento revela un dinamismo en la economía y que se explica principalmente por el aumento del Gasto del Consumo Final de los Hogares, el Gasto de Consumo Final del Gobierno General y las Exportaciones.

Las exportaciones de bienes y servicios presentaron un incremento de 0.9% respecto al año 2017, entre los principales productos que mostraron un comportamiento positivo estuvieron: el camarón elaborado, banano, café, cacao y aceites refinados de petróleo.

Las importaciones de bienes y servicios en 2018 fueron mayores en 5.8% con respecto a las registradas en 2017.

## ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

En cuanto a las cifras que se refieren al empleo según el INEC de forma general el desempleo tuvo una baja significativa al pasar de 4.6% en diciembre 2017 a 3.7% en diciembre 2018, su nivel más bajo en los últimos cuatro años.

La inversión extranjera directa en Ecuador creció 126.5% en el año 2018 según el (BCE), más que en 2017, la más alta en al menos los últimos 11 años.

Cabe indicar que según informe del INEC la inflación anual a diciembre 2018 cerro 0.27% mientras que en el último mes del 2017 alcanzó el -0.20%. La canasta básica familiar alcanzó un valor de US\$715.16 y la canasta vital en US\$499.59, mientras que el ingreso familiar fue de US\$720.53.

El Gobierno ecuatoriano está enfocado en dinamizar el sector industrial, fomentar la producción e impulsar la calidad de los productos nacionales, la reducción del tamaño del estado, obtención de financiamiento externo en mejores condiciones de plazo y tasa de interés, optimización cuidadosa y gradual de los subsidios a los combustibles, reformas fiscales entre otros puntos contemplados en el Plan de Prosperidad 2018-2021 presentado por el Gobierno Nacional.

## 2. Base de preparación de los estados financieros

- 2.1. **Declaración de cumplimiento.**- Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB, vigentes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.
- 2.2. **Bases de medición.**- Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.
- 2.3. **Moneda funcional y de presentación.**- La compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 de las NIIF para las PYME "Conversión de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de Los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".
- 2.4. **Uso de estimados y juicios.**- La preparación de Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para las PYME requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.
- 2.5. **Estados financieros comparativos.**-La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYME, requiere que la Administración de Compañía presente las cifras del año corriente comparativas con el año inmediato anterior.
- 2.6. **Periodo de reporte.**-El ejercicio económico contable y tributario, obligatorio, corresponde al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

## ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

### 3. Principales políticas de contabilidad significativas aplicadas para la emisión de los estados financieros

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados de estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

**3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.-** Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

#### 3.2. Instrumentos Financieros Básicos

**3.2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo (flujo de efectivo).-** El efectivo y equivalentes de efectivo registrará los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

#### 3.2.2 Clientes, proveedores y otras cuentas por cobrar y por pagar

**Reconocimiento y medición.-** Las cuentas por cobrar y por pagar constituyen activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Las cuentas por cobrar se originan por ventas que se realizan en condiciones de contado y no generan intereses y las cuentas por pagar se realizan en condiciones normales de crédito y tampoco generan intereses.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de créditos normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

**Deterioro de cuentas y otras por cobrar.-** La Compañía reconoce una estimación para deterioro de crédito esperadas sobre las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. El monto de las pérdidas de crédito esperadas se actualizada en cada fecha de presentación para reflejar cambios en los riesgos de crédito desde el reconocimiento inicial del respectivo instrumento financiero.

Las pérdidas de crédito esperadas son estimadas utilizando una ponderación basada en datos históricos, condiciones económicas generales, evaluación de condiciones actuales y proyección de condiciones futuras. Para todos los demás instrumentos financieros, se reconoce la pérdida esperada durante la vigencia del activo financiero cada vez que se ha producido una variación significativa del riesgo del crédito desde su registro inicial. La

## ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

pérdida esperada durante la vigencia del instrumento financiero representa la mejor estimación de todos los posibles eventos de incumplimiento que podrían originarse.

#### 4. Adopción de Nuevas Normas-

##### 4.1 Normas internacionales de información financiera nuevas y revisadas que son obligatorias en el año actual-

De acuerdo a las NIIF, Las Compañías estaban obligadas a la aplicación de las siguientes nuevas NIIF emitidas por el IASB, y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2018 o posteriormente.

##### NIIF 9- Instrumentos financieros

Durante el año, la Compañía ha evaluado el impacto de la NIIF 9 considerando las disposiciones transitorias de esta norma permite a una entidad no reexpresar información comparativa. Esta norma introduce estos nuevos requisitos:

- Clasificación y medición de activos y pasivos financieros.
- Deterioro de los activos financieros.
- Contabilidad general de coberturas, que en nuestros medio no aplica.

Clasificación y medición de activos y pasivos financieros.- Los instrumentos financieros de la Compañía son: bancos, cuentas por cobrar, y cuentas por pagar. Los activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva de acuerdo con la NIIF 9.

La Gerencia concluyó que la aplicación inicial de la NIIF 9 no ha tenido un impacto significativo sobre los activos financieros de la Compañía en cuanto a su clasificación y medición.

Deterioro de los activos financieros.- La NIIF 9 requiere un modelo de pérdida crediticia esperada en lugar de un modelo de pérdida crediticia incurrida según NIC 39 que fue derogada. El modelo de pérdida crediticia esperada requiere que se registre las pérdidas crediticias esperadas y los cambios en cada fecha de reporte desde el reconocimiento inicial de los activos financieros, sin que prevalezca la ocurrencia del deterioro.

Esta norma proporciona un enfoque simplificado para medir la estimación de la pérdida crediticia esperada durante la vida de las cuentas por cobrar, principalmente las comerciales.

Durante el 2018, la Gerencia evaluó la existencia y valores adeudados por los activos financieros, utilizando información fiable disponible sin incurrir en esfuerzo

## ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

desproporcionado para determinar el riesgo de crédito de las partidas respectivas en las fechas en que se reconocieron inicialmente. El resultado de esta evaluación no tuvo impacto significativo en los estados financieros.

Dentro del análisis del riesgo de crédito la Gerencia efectuó un análisis de probabilidad sobre el incumplimiento de las cuentas por cobrar comerciales y otras a fin de poder determinar las posibles pérdidas esperadas y su impacto en los estados financieros. Este análisis incluyó:

1. Se clasificó las cuentas por cobrar por antigüedad considerando tramos semestrales de mora para clasificarlos por vencimientos de mayo a menor, a efecto de determinar los cambios entre los vencimientos;
2. Basados en esta clasificación se determinó: cartera vigente, vencida por mora razonable, no apreciable, riesgos significativo e incobrable;
3. Se implementó una ponderación según de cartera vencida y otras variables cualitativas internas y externas, para generar un perfil de riesgo, y se complementó con una ponderación de variables según rotación de cartera, cobros judiciales, y reestructuraciones; y,
4. Se determinó el riesgo de incobrabilidad al calcular los montos vencidos con la ponderación establecida para aprobación de la Gerencia y su respectivo registro.

#### **NIIF 15- Ingresos procedentes de contratos con clientes**

Esta norma establece un solo modelo extenso y detallado que deben aplicar las Compañías en el registro y reconocimiento de ingresos procedentes de contratos con clientes, reemplazando la NIC 18, NIC 11 y ciertas interpretaciones. El principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debe reconocer el ingreso en la medida que represente la transferencia de control de bienes o servicios establecido contractualmente con los clientes, en un importe que refleje la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de esos bienes o servicios. La norma proporciona un modelo de 5 pasos para contabilizar el ingreso:

Paso 1: Identificar el contrato con los clientes.

Paso 2: Identificar las obligaciones de desempeño del contrato.

Paso 3: Determinar el precio de la transacción.

Paso 4: Distribuir el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño del contrato.

Paso 5: reconocer el ingreso en la medida que se satisfaga la obligación de desempeño.

La Compañía reconoce ingresos por el servicio de logística aduanera al momento de completar el proceso y nacionalizar las importaciones. Con este análisis la Gerencia determinó que el modelo anterior aplicado por la Compañía no difiere con el modelo a aplicar actualmente, por lo tanto, el tratamiento actual continúa siendo apropiado bajo NIIF 15.

## ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

#### 4.2 Nuevas normas revisadas emitidas pero aún no efectivas-

Es obligatoria a partir del 1 de enero del 2019 la siguiente norma, que puede ser aplicada anticipadamente:

**NIIF16- Arrendamientos.-** La NIIF 16 que reemplaza a la NIC 17, diferencia entre arrendamientos y contratos de servicios sobre la base de si un activo identificado es controlado por el cliente. La diferenciación entre arrendamiento operativo y financiero ha sido eliminado para la contabilización del arrendador y es reemplazada por un modelo en el cual el derecho de uso del activo y su correspondiente pasivo tiene que ser reconocido por el arrendador para todos los arrendamientos, excepto los arrendamientos de corto plazo y aquellos con un valor bajo de activos.

El derecho de uso del activo es inicialmente medido al costo, posteriormente se mide al costo (sujeto a ciertas excepciones) menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, ajustado por cualquier remediación del pasivo del arrendatario. El pasivo del arrendatario es inicialmente medido al valor presente de los pagos del arrendamiento que no son pagados a esa fecha que posteriormente es ajustado por intereses y pagos, así como el impacto de las modificaciones al arrendamiento, entre otros.

En contraste con la contabilidad del arrendatario, la NIIF 16 sustancialmente mantiene los requerimientos de NIC 17 para la contabilidad del arrendador y continúa con el requerimiento de clasificar el arrendamiento como operativo o financiero. La Gerencia prevé que la aplicación de estas modificaciones en el futuro no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

#### Valor Razonable VS Valor en Libros-

Si bien las cuentas por cobrar a clientes y por pagar a proveedores se registran al valor nominal, que no tiene variaciones significativas con el costo amortizado, su valor razonable no ha sido determinado con una técnica de valoración, sin embargo, al tratarse de cuentas de corto plazo, se considera que el valor razonable es similar a su valor en libros. Los activos no financieros se mantienen al costo de adquisición que no difiere significativamente con el valor de mercado.

### 5. Impuestos corrientes

**5.1. Situación tributaria.-** La Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

## ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

#### 5.2. Impuesto a la renta-

Tasa de impuesto a la renta - La tasa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 25%. Esta tasa se reduce al 15% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital y se destinan a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

Anticipo de impuesto a la renta - A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior tomando como base los siguientes rubros: 0,4% del total de activos, 0,2% del total del patrimonio, 0,4% de los ingresos gravables; y, 0,2% de los costos y gastos deducibles.

La referida norma estableció que en caso de que el Impuesto a la renta causado sea 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.

En el año 2015 y 2016, el impuesto a la renta corresponde al cálculo aplicando la tasa del 22% sobre las utilidades gravables.

En el año 2017, el impuesto a la renta corresponde al cálculo aplicando la tasa del 22% sobre las utilidades gravables, mediante decreto ejecutivo # 210 se autorizó la rebaja del saldo del anticipo del 100%.

En el año 2018 la Ley de Fomento Productivo redujo la tasa del Impuesto a la Renta del 25% al 22% que deben pagar las micro, pequeñas y medianas empresas y todos aquellos establecimientos que se dedican al negocio de la exportación, esto aplica cuando los ingresos son menores a US\$300.000,00.

#### 5.3. Reformas Tributarias

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la económica, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera y en agosto del 2018 su respectivo reglamento. A continuación se detallan los aspectos más importantes:

- Será deducible la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales que obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas o se constituyeron en exceso, deberán reversarse contra ingresos gravados o exentos, en la misma proporción respectivamente.
- Se establece como diferencia temporaria y generarán un impuesto diferido, las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir del 1 de enero del 2018, el cual podrán ser utilizado en el momento en que el contribuyente

## ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

se desprendan efectivamente de recursos para cancelar la obligación hasta por el monto efectivamente pagado. 26

• Tasa de impuesto a la renta diferenciada:

- 25% para contribuyentes en general

- 28% para sociedades con accionistas residentes en paraísos fiscales o de regímenes de menor imposición y/o preferentes con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital.

- 25% - 28% para sociedades con accionistas residentes en paraísos fiscales o de regímenes de menor imposición y/o preferentes con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, inferior al 50% del capital.

- 28% cuando la composición accionaria no fue reportada a la Administración tributaria o fue incompleta; y,

- 22% para exportadores habituales, micro y pequeñas empresas.

#### 6. Precios de Transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita un estudio de precios de transferencias y una anexo de operaciones entre partes relacionadas, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas consideraciones) en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a quince (15) millones de dólares. En caso que las operaciones superen los tres (3) millones de dólares solo debe elaborar y presentar un anexo de operaciones con partes relacionadas.

#### NOTA A

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Un resumen comparativo del Efectivo y equivalentes de efectivo, es el siguiente:

Diciembre 31,		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja / Banco	(1)	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00
Suman		<u>\$ 4.000,00</u>	<u>\$ 4.000,00</u>

**ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

(1) Al 31 de diciembre del 2018 la cuenta corresponde a dinero en efectivo y/o depósitos en cuentas corrientes en instituciones financieras locales, no incluyen moneda extranjera y son de libre disponibilidad sin restricción alguna.

**NOTA B**

**OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Un resumen comparativo de Otros Activos No Corrientes, es el siguiente:

Diciembre 31,		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros Activos No corrientes	(1)	\$ 18.576,43	\$ 15.717,06
Suman		<u>\$ 18.576,43</u>	<u>\$ 15.717,06</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los Otros Activos No Corrientes corresponden a erogaciones incurridas en la etapa previa al inicio de operaciones.

**NOTA C**

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2018, las Otras Cuentas por Pagar corresponden a préstamos temporales para capital de trabajo a compañías relacionadas, conforme al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Valero & Valero Servicios Logísticos S.A.	\$ 18.368,43	\$ 15.717,06
Brodi S.A.	\$ 208,00	\$ -
Suman	<u>\$ 18.576,43</u>	<u>\$ 15.717,06</u>

**NOTA D**

**CAPITAL SOCIAL**

Un resumen comparativo del capital social, es el siguiente:

ECOBARCAZAS SUSTENTABLES S.A.

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017  
En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

Diciembre 31,		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Capital suscrito y/o asignado	(1)	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00
Total Capital		<u>\$ 4.000,00</u>	<u>\$ 4.000,00</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el capital social de la Compañía está constituido por US\$4.000,00 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una, totalmente pagadas, de conformidad al siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>CAPITAL ACCIONARIO</b>	<b>%</b>
Paula Hurel Astudillo	\$ 1,00	0.025%
Ricardo Valero Macias	\$ 3.999,00	99.975%
Total Capital	<u>\$ 4.000,00</u>	<u>100.000%</u>

**NOTA E**

**EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración de la Compañía que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros o que requieran revelación.

  
Ab. Ricardo Valero Macias  
**Gerente General**

  
Ing. Isidro Maldonado Silva  
**Contador General**