



Auditing & Consulting Group.

ESTADOS FINANCIEROS

Info

Estado

Estado

1

Nov



Asociación

2019

2018

2017

2016

2015

2014

2013

2012

2011

Asociación de  
Técnicos Especialistas de  
Interpretación de  
Cuentas de Normas Internacionales  
de Auditoría para Pr  
Asociación de Ex  
Normas Internacionales  
de Auditoría  
de Auditoría  
de Auditoría

**PLOECA ECUADOR S.A.**

Estados financieros para los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 e Informe de los Auditores Independientes

**PLOECA ECUADOR S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL Y POR LOS AÑOS TERMINADOS EL  
31 de diciembre de 2019 Y 2018**

---

**Contenido**

Informe de los Auditores Independientes	3 – 7
Estado de Situación Financiera	8
Estados de Resultados	9
Estado de Cambios en el Patrimonio	10
Estado de Flujo de efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12 – 27

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
US\$	Dólares Americanos
SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
SRI	Servicio de Rentas Internas

---



**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas de  
**PLOECA ECUADOR S.A.**

**Opinión con salvedad:**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PLOECA ECUADOR S.A.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por los asuntos descritos en el apartado “Fundamentos de la Opinión con Salvedades”, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **PLOECA ECUADOR S.A.** al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas– NIIF para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad-IASB.

**Fundamentos de la opinión con salvedades:**

- ✓ A la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, la compañía mantiene propiedad, planta y equipo por USD 71.972 (dólares de los Estados Unidos de América), por lo cual no se ha podido satisfacer la razonabilidad del mencionado saldo, por no tener soporte que evidencie la sustancia material de las propiedades que mantiene la entidad.
- ✓ Al 31 de diciembre del 2019, la compañía tiene subestimado el rubro de depreciación acumulada, por lo que sus reportes internos y sus estados financieros no guardan relación, reflejando una diferencia de USD 43.233 (dólares de los Estados Unidos de América).
- ✓ A la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, la compañía muestra inconsistencias en los saldos bancarios que registran contablemente, en contraste con el saldo de los estados de cuenta y las confirmaciones bancarias. Por lo tanto no se ha podido determinar la razonabilidad de los saldos bancarios que a la fecha de corte ascienden a –USD 496 (dólares de los Estados Unidos de América). A nuestro criterio no aplicamos materialidad por ser un rubro de alto riesgo.
- ✓ A la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, la compañía presenta un saldo de caja por USD 5.184 (dólares de los Estados Unidos de América), el mencionado rubro no tiene evidencia oportuna para determinar la razonabilidad del saldo. Adicionalmente, los controles de caja muestran inconsistencia con los registros contables. A nuestro criterio no aplicamos materialidad por ser un rubro de alto riesgo.



**Fundamentos de la opinión con salvedades (continuación):**

- ✓ A la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, no hemos recibido respuestas de confirmaciones de clientes por el rubro de USD 30.753 (dólares de los Estados Unidos de América). Bajo este argumento no se ha podido satisfacer con las pruebas alternativas necesarias para determinar la consistencia del mencionado saldo.
- ✓ Al 31 de diciembre del 2019, la compañía posee un rubro de USD 94.233 (dólares de los Estados Unidos de América), de los cuales no hemos recibido respuestas de confirmaciones de proveedores. Bajo este argumento no se ha podido satisfacer con las pruebas alternativas necesarias para determinar la consistencia del mencionado saldo.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría-NIA. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección Anexo A *"Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros"*.

**Independencia**

Somos independientes de **PLOECA ECUADOR S.A.** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para propiciar una base a nuestra opinión.

**Asuntos claves de auditoría:**

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

Al 31 de diciembre del 2019, no hemos identificado asuntos claves de auditoría que observar.

**Responsabilidades de la Administración, Dirección y Gobierno con respecto a los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad-IASB. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación veraz y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

**Responsabilidades de la Administración, Dirección y Gobierno con respecto a los estados financieros (continuación).**

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **PLOECA ECUADOR S.A.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los responsables del gobierno y la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

**Otros asuntos**

- La compañía realiza una auditoría a los estados financieros por primera vez en el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019, desde la fecha de su constitución.
- El informe de cumplimiento tributario de **PLOECA ECUADOR S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

*Mosquera-Peñaherrera Auditing&Consulting*

**MPAGROUP S.A.**

Agosto 03, 2020  
Guayaquil-Ecuador  
SC-RNAE 1363

  
Ing. José Pin Ochoa  
Socio



**ANEXO A**

**INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

**Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría-NIA, detectará siempre un error material cuando esta exista. Errores puede surgir de acuerdo con fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, puede razonablemente preverse que influya en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Las políticas contables ejecutadas por la empresa corresponden al principio de negocio en marcha y basado en la evidencia de auditoría obtenida, no ha llegado a mi conocimiento eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar con el negocio, sin embargo, de lo cual, eventos o condiciones futuras, no previstas en la Auditoría, podrían tener efecto significativo en el funcionamiento futuro de la empresa.
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.



- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

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

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

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

*Mosquera-Peñaherrera Auditing&Consulting*

**MPAGROUP S.A.**

Agosto 03, 2020  
Guayaquil-Ecuador  
SC-RNAE 1363

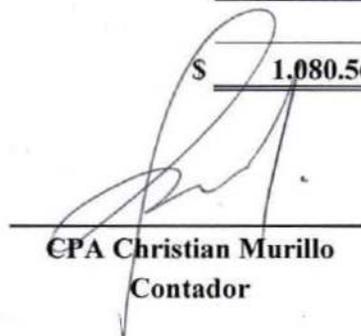
  
Ing. José Pin Ochoa  
Socio

**PLOECA ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018**

ACTIVOS	Notas	31/12/2019	31/12/2018
		(En U.S. dólares)	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	\$ 4.688	247.500
Documentos y Cuentas por Cobrar	7	52.461	5.584
Impuestos Corrientes (Crédito Tributario)	8a	23.898	7.602
Inventarios	9	489.418	237.554
Otros Activos Corrientes	10	2.500	2.500
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>572.964</u></b>	<b><u>500.740</u></b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			
Propiedad, Planta y Equipos, neto	11	507.598	472.975
Activos Intangibles		-	40.000
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>507.598</u></b>	<b><u>512.975</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>1.080.562</u></b>	<b><u>1.013.715</u></b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
Documentos y Cuentas por Pagar	12	122.699	159.361
Obligaciones Financieras	13	75.075	-
Impuestos Corrientes (A Pagar)	8b	4.119	589
Obligaciones Laborales	14a	2.022	278
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>203.914</u></b>	<b><u>160.228</u></b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>			
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>		<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>203.914</u></b>	<b><u>160.228</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	15	2.000	2.000
Aporte para Futura Capitalización		908.122	885.500
Resultados Acumulados		-34.256	-
Resultado Del Ejercicio		782	-34.014
<b>TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</b>		<b><u>876.648</u></b>	<b><u>853.486</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>\$ 1.080.562</u></b>	<b><u>1.013.715</u></b>



German Álvarez  
Representante Legal



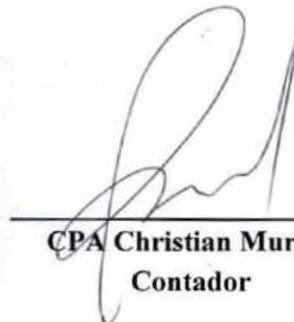
CPA Christian Murillo  
Contador

**PLOECA ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018**

	Notas	31/12/2019	31/12/2018
		(En U.S. dólares)	
Ventas Netas	17	\$ 113.334	4.093
Costo de Ventas	18	-41.684	-
<b>MARGEN BRUTO EN VENTAS</b>		<b>71.650</b>	<b>4.093</b>
Gastos Administrativos y Ventas	19	-63.949	-38.040
Gastos Financieros		-6.919	-34
Otros Ingresos y Gastos, Netos		-	-32
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES</b>		<b>782</b>	<b>-34.014</b>
(-) 15% Participación Trabajadores		-	-
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>782</b>	<b>-34.014</b>
<b>Gasto por Impuesto a la Renta</b>			
(-) Corriente	8c	-277	-
(-) Diferido		-	-
<b>Total</b>		<b>-277</b>	<b>-</b>
(-) Reserva Legal		-	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO INTEGRAL</b>		<b>505</b>	<b>-34.014</b>



\_\_\_\_\_  
**German Álvarez**  
**Representante Legal**



\_\_\_\_\_  
**CPA Christian Murillo**  
**Contador**

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

PLOECA ECUADOR S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018

	Capital Social	Aporte para Futura Capitalización	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
<b>01 de enero del 2018</b>	<b>2.000</b>	<b>885.500</b>	-	-	<b>887.500</b>
Transferencia de utilidad año anterior	-	-	-	-	-
Ajustes del Período	-	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-34.014	-34.014
<b>31 de diciembre del 2018</b>	<b>2.000</b>	<b>885.500</b>	-	<b>-34.014</b>	<b>853.486</b>
<b>01 de enero del 2019</b>	<b>2.000</b>	<b>885.500</b>	<b>-34.014</b>	<b>-</b>	<b>853.486</b>
Transferencia de utilidad año anterior	-	-	-34.014	34.014	-
Aumento de Capital	-	22.622	-	-	22.622
Otros Cambios	-	-	-242	-	-242
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	782	782
<b>31 de diciembre del 2019</b>	<b>2.000</b>	<b>908.122</b>	<b>-34.256</b>	<b>782</b>	<b>876.648</b>

*S.A.S.*

German Álvarez  
Representante Legal

*[Signature]*  
CPA Christian Murillo  
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

**PLOECA ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018**

	31/12/2019	31/12/2018
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(En U.S. dólares)</b>	
Efectivo recibido de clientes	66.457	-
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-392.414	-
Costos financieros netos	-6.919	-
Impuesto a la renta pagado	-12.766	-
Otra entradas y salidas	-	-
<b>Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Inversión</b>	<b>-345.643</b>	<b>-</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Entrada o Salida por Propiedad, Planta y Equipo neto	-34.623	-
Otras entradas y salidas	40.000	-
<b>Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Inversión</b>	<b>5.377</b>	<b>-</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Financiamiento provenientes de Instituciones Bancarias	75.075	-
Otras entradas y salidas	22.380	247.500
<b>Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Financiamiento</b>	<b>97.454</b>	<b>247.500</b>
<b>Aumento/disminución del efectivo</b>	<b>-242.812</b>	<b>247.500</b>
Efectivo al inicio del período	247.500	-
<b>Efectivo al final del período</b>	<b>4.688</b>	<b>247.500</b>



\_\_\_\_\_  
**German Álvarez**  
**Representante Legal**



\_\_\_\_\_  
**CPA Christian Murillo**  
**Contador**

**PLOECA ECUADOR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

**PLOECA ECUADOR S.A.**, fue constituida en Ecuador mediante escritura pública el 14 de septiembre de 2018 en Durán, Ecuador. Su domicilio principal queda ubicado en la Plaza Sai Baba, vía Durán-Tambo. Su actividad principal consiste en la establecer y operar una industria metalúrgica y metalmeccánica cuyo propósito será la fabricación y comercialización de productos metálicos semielaborados, entre ellos pesos para balanceo de todo tipo de neumáticos, comprendiendo todas las etapas o fases de producción de bienes/servicios comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización, explotación, distribución, investigación y desarrollo, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, inversión, construcción, reciclaje, importación de la actividad antes mencionada.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

**1.1. Situación económica del país.**

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país.

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación han sido: la priorización de la inversión y 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, a través de organismos internacionales (Fondo Monetario Internacional) y gobiernos extranjeros

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

- 2.1 Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- 2.2 Moneda Funcional** – La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3 Negocio en Marcha** – Los estados financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. No se incluyen ajustes relacionados con la realización de activos o la cancelación de pasivos que pudieran ser necesarios si la empresa no pudiera continuar operando en el futuro mediato.
- 2.4 Efectivo y equivalentes a efectivo** – Efectivo en caja y bancos incluyendo aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósito a la vista en blancos.

(Continúa en la siguiente página)

**ESPACIO EN  
BLANCO**

## 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

**2.5 Instrumentos financieros** – Activos y Pasivos Financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos al costo amortizado al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: préstamos y cuentas por cobrar. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: otros activos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La administración determina la clasificación de sus activos pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

**2.5.1 Activos Financieros.** - Son registradas a su valor razonable, esto al momento de la negociación de la venta, nota 6.

**2.5.3 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar** – Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

**2.5.4 Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas.** – Las cuentas por pagar a parte relacionada con pasivos financieros no derivados por pagos fijos o determinables, que no cotizan en un activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se mide al costo amortizado el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

**2.5.5 Pasivos Financieros.** - Son Obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de la negociación, reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas aproximado a su valor amortizado. El pasivo financiero es clasificado como pasivo corriente cuando tiene vencimiento menor de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera de lo contrario son presentadas como pasivo corriente.

(Continúa en la siguiente página)

ESPACIO EN  
BLANCO

## 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

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

Mediación inicial. - los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, 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 (incluye importaciones en tránsito).

Mediación posterior. - el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado 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.

**2.7 Servicios y otros pagos anticipados.** - Corresponde a anticipos a proveedores, empleados, y otros anticipos menores, que corresponden principalmente por desembolsos para adquisiciones de bienes y servicios, y otros anticipos.

**2.8 Propiedades, planta y equipo**

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, 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. - el saldo de propiedad planta y equipo comprende el precio neto de adquisición, y los gastos y costos de ubicación del activo en condiciones operativas.

Método de depreciaciones y vidas útiles. - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, utilizando tasas permitidas por la Legislación tributaria y que se consideran adecuadas en relación con la vida útil de los activos. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Computación	3
Instalaciones	10
PPE Construcciones	10

(Continúa en la siguiente página)

ESPACIO EN  
BLANCO

## 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

- 2.9 Impuestos – Provisión de Impuesto a las ganancias** - La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 2% de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

**El impuesto corriente** es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

**El impuesto diferido** es reconocido considerando las diferencias temporales entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando éstas se revertan, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada período.

- 2.10 Provisiones** – Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(Continúa en la siguiente página)

ESPACIO EN  
BLANCO

## 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

### 2.11 Beneficios a empleados

**2.11.1 Beneficios definidos – Jubilación patronal y bonificación por desahucio** – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. La empresa no ha realizado esta provisión en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad 19 “Beneficios a Empleados”. La Compañía ha realizado las provisiones correspondientes del período en base a un profesional calificado.

**2.12 Reconocimiento de ingresos** – Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por la prestación servicios y venta de bienes reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

**2.13 Reconocimiento de costos y gastos** – El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

(Continúa en la siguiente página)

ESPACIO EN  
BLANCO

## 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

2.14 **Reservas** – Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

2.14.1 **Reserva Legal** – La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas. La Compañía no ha realizado la provisión de la Reserva Legal correspondiente al período en conformidad con la Ley de Compañías.

## 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice 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 afirmaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

## 4. PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES Y SU APLICACIÓN.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

- a. Las siguientes normas, interpretaciones y enmiendas son vigentes a partir del año 2019:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019

(Continúa en la siguiente página)

ESPACIO EN  
BLANCO

#### 4. PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES Y SU APLICACIÓN (continuación)

Nuevas interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria
CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019
Enmiendas a NIIF's	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 Cláusulas de prepago con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
NIIF 11 Acuerdos conjuntos	1 de enero de 2019
NIC 12 Impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019
NIC 23 Costos por préstamos	1 de enero de 2019
NIC 28 Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019

- b. Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, pero no han entrado en vigencia y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Nuevas normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 17 Contratos de seguros	1 de enero de 2021
Enmiendas a NIIF's	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 1 Presentación de Estados Financieros	1 de enero de 2020
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	1 de enero de 2020
NIIF 3 Combinación de negocios	1 de enero de 2020
NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7 Instrumentos financieros	1 de enero de 2020
NIIF 10 Estados financieros consolidados	Por determinar

(Continúa en la siguiente página)

**ESPACIO EN  
BLANCO**

## 5. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

### Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito corresponde a la incertidumbre respecto al cumplimiento de las obligaciones de la contraparte de la Compañía, para un determinado contrato, acuerdo o instrumento financiero, cuando este incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.

### Riesgo de liquidez.

Corresponde a la incapacidad que puede enfrentar la Compañía en cumplir, en tiempo y forma, con los compromisos contractuales asumidos con sus proveedores o entidades financieras.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

### Riesgo de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

## 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	<b>(En U.S. dólares)</b>	
Caja	5.184	247.500
Bancos Locales (a)	-496	-
	<u>4.688</u>	<u>247.500</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas bancarias se encuentran en instituciones financieras locales las cuales no generan intereses.

(Continúa en la siguiente página)

**ESPACIO EN  
BLANCO**

## 7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los documentos y cuentas por cobrar son como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	<b>(En U.S. dólares)</b>	
Clientes	30.753	4.584
Relacionados (Ver nota 16)	1.000	1.000
Anticipo		
Proveedor	17.241	-
Empleado	3.467	-
	<u>52.461</u>	<u>5.584</u>

## 8. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos corrientes son como sigue:

### a) Crédito Tributario

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	<b>(En U.S. dólares)</b>	
Crédito Tributario IVA	894	7.602
Crédito Tributario RTA	23.004	-
	<u>23.898</u>	<u>7.602</u>

### b) A Pagar

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	<b>(En U.S. dólares)</b>	
Impuestos Corrientes	4.119	589
	<u>4.119</u>	<u>589</u>

(Continúa en la siguiente página)

ESPACIO EN  
BLANCO

ESPACIO EN  
BLANCO

## 8. IMPUESTOS CORRIENTES (continuación)

### e) Conciliación Tributaria

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Conciliación Tributaria	<b>(En U.S. dólares)</b>	
<b>Resultado Antes De La Participación Trabajadores</b>	782	-34.014
(-) 15% Participación Trabajadores	-	-
<b>Utilidad Antes De Impuesto A La Renta</b>	<u>782</u>	<u>-34.014</u>
Diferencias Permanentes Netas	476	18.567
Diferencias Temporarias Netas	-	-
<b>Base Imponible</b>	<u>1.258</u>	<u>-15.447</u>
Impuesto a la Renta Causado	277	-
Anticipo Determinado Del Ejercicio	-	-
<b>Impuesto a la Renta</b>	<u>277</u>	-
(-) Anticipo Reducido	-	-
(-) Anticipo Pagado	-	-
(-) Retenciones al Impuesto a la Renta del Ejercicio	894	-
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	-	-
<b>Crédito Tributario a Favor del Contribuyente</b>	<u>617</u>	-

## 9. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios son como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Inventarios:	<b>(En U.S. dólares)</b>	
Producto Terminado	489.418	17.554
En Tránsito	-	220.000
	<u>489.418</u>	<u>237.554</u>

## 10. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los otros activos corrientes son como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	<b>(En U.S. dólares)</b>	
Garantía-Alquiler Departamento	2.500	2.500
	<u>2.500</u>	<u>2.500</u>

(Continúa en la siguiente página)

**ESPACIO EN  
BLANCO**

### 11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la propiedad, planta y equipo son como sigue:

	Maquinaria y Equipo	Mueble y Equipo de Oficina	Equipos de Computación	Instalaciones	PPE Construcción	Total
<b>01 de enero del 2018</b>	<b>440.558</b>	<b>355</b>	<b>1.100</b>	-	<b>30.962</b>	<b>472.975</b>
	(En U.S. dólares)					
Adquisición	-	-	-	-	-	-
Venta	-	-	-	-	-	-
Depreciación	-	-	-	-	-	-
<b>31 de diciembre del 2018</b>	<b>440.558</b>	<b>355</b>	<b>1.100</b>	-	<b>30.962</b>	<b>472.975</b>
Adquisición	27.850	1.170	674	2.750	2.546	1.170
Venta	-	-	-	-	-	-
Depreciación	-	-	-367	-	-	-
<b>31 de diciembre del 2019</b>	<b>468.407</b>	<b>1.525</b>	<b>1.407</b>	<b>2.750</b>	<b>33.508</b>	<b>507.598</b>

## 12. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los documentos y cuentas por pagar son como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	<b>(En U.S. dólares)</b>	
Proveedor	94.233	94.342
Relacionados (Ver nota 16)	28.466	65.019
	<u>122.699</u>	<u>159.361</u>

## 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de obligaciones financieras corto plazo se desglosa como sigue:

	<u>Porción Corriente</u>		<u>Porción No Corriente</u>	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	<b>(En U.S. dólares)</b>		<b>(En U.S. dólares)</b>	
Tarjetas de Crédito	355	-	-	-
Banco Amazonas (a)	68.988	-	-	-
Intereses por Pagar	5.732	-	-	-
	<u>75.075</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2019, la compañía mantiene un préstamo financiero con el Banco Amazonas a una tasa de 11,23%.

## 14. OBLIGACIONES LABORALES

### (a) Corto Plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de obligaciones laborales corto plazo se desglosa como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	<b>(En U.S. dólares)</b>	
Con el IESS	2.166	130
Beneficios Sociales	-144	148
	<u>2.022</u>	<u>278</u>

(Continúa en la siguiente página)

**ESPACIO EN  
BLANCO**

#### **14. OBLIGACIONES LABORALES (continuación)**

##### **(b) Largo Plazo**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. La empresa no ha realizado esta provisión en concordancia con la Nic 19 Beneficios a Empleados. La Compañía no ha realizado las provisiones correspondientes del período en base a un profesional calificado.

#### **15. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

**15.1 CAPITAL SOCIAL.** - Está representando por un capital suscrito y pagado de US\$ 2.000, divididos en acciones ordinarias y nominativas valoradas en US\$ 1 cada una. El Capital podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas.

**15.2 APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.** - La compañía mediante junta de accionistas ha decidido hacer una capitalización de US\$ 908.122 para el periodo 2020.

**15.3 RESERVA LEGAL.** - La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**15.4 RESULTADOS ACUMULADOS.** - Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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 re liquidación de impuestos u otros.

**(Continúa en la siguiente página)**

**ESPACIO EN  
BLANCO**

## 16. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un resumen de los saldos de cuentas por cobrar y pagar a relacionadas fue como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<u>Documentos y Cuentas por Cobrar</u> <u>Corriente</u>		
Familia Álvarez	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
	<u><b>1.000</b></u>	<u><b>1.000</b></u>

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<u>Documentos y Cuentas por Pagar</u> <u>Corriente</u>		
Familia Echeverría	<u>28.466</u>	<u>65.019</u>
	<u><b>28.466</b></u>	<u><b>65.019</b></u>

## 17. VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las ventas netas son como sigue:

	<u>Ingresos por Ventas</u>	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	<b>(En U.S. dólares)</b>	
Ventas	<u>131.390</u>	<u>4.093</u>
Descuento en Venta	<u>-18.056</u>	<u>-</u>
	<u><b>113.334</b></u>	<u><b>4.093</b></u>

## 18. COSTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos de ventas son como sigue:

	<u>Costo de Venta</u>	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	<b>(En U.S. dólares)</b>	
Materiales Varios	<u>41.684</u>	<u>-</u>
	<u><b>41.684</b></u>	<u><b>-</b></u>

(Continúa en la siguiente página)

ESPACIO EN  
BLANCO

## 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS, VENTAS Y FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos administrativos, ventas y financieros son como sigue:

	<u>Administrativos</u>		<u>Financieros</u>	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	(En U.S. dólares)			
Sueldos Indemnizaciones y Remuneraciones	34.137	1.906	-	-
Honorarios Profesionales	5.427	8.490	-	-
Servicios Prestados	12.262	7.029	-	-
Mantenimiento	4.239	-	-	-
Suministro y Papelería	4.027	291	-	-
Impuestos Tasas y Contribuciones	2.619	-	-	-
Depreciación	367	-	-	-
Arriendos	-	11.500	-	-
Gasto de Arranque	-	2.525	-	-
Gasto de Gestión	-	1.506	-	-
IVA Gasto	-	1.736	-	-
Otros	871	3.057	-	-
Intereses Financieros	-	-	6.421	-
Otros Servicios Financieros	-	-	498	34
	<u>63.949</u>	<u>38.040</u>	<u>6.919</u>	<u>34</u>

(Continúa en la siguiente página)

ESPACIO EN  
BLANCO

ESPACIO EN  
BLANCO

## **20. ASPECTOS TRIBUTARIOS**

### **20.1 Tarifa del impuesto a las ganancias**

#### **20.1.1 Provisión para los años 2019 y 2018**

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22% y 22%, respectivamente.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del impuesto a la renta para sociedades es el 25%; sin embargo, si una empresa tiene accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, cuyo beneficiario efectivo de tales acciones sea una persona natural residente en Ecuador, con una participación directa o indirecta superior o igual al 50% su tarifa de impuesto a la renta se incrementará en 3 puntos porcentuales. Si la participación es menor al 50% del total de acciones, los 3 puntos porcentuales se incrementarán sobre la porción de accionistas residentes o establecidos en paraísos fiscales cuyo beneficiario efectivo se una persona natural residente en Ecuador.

Adicionalmente se incrementará 3 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta sobre la porción que se haya incumplido con la presentación de información relacionada a la participación de sus accionistas hasta las fechas establecidas en la normativa tributaria (Anexo APS febrero de cada año).

Las sociedades consideradas como microempresas deberán deducir adicionalmente el valor de una fracción básica desgravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales (US\$11.310,00 para 2019).

Adicionalmente 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.

### **20.2 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 de los años 2017 al 2019.

(Continúa en la siguiente página)

ESPACIO EN  
BLANCO

ESPACIO EN  
BLANCO

## **21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

### **Implicaciones económicas del COVID-19**

El brote de COVID-19 se ha desarrollado rápidamente en el 2020 y sus consecuencias aún no pueden ser completamente dimensionadas. Las medidas tomadas para contener el virus han afectado de forma importante a las actividades económicas, lo que a su vez tiene implicaciones para la información financiera. Las medidas para prevenir la transmisión del virus incluyen limitar el movimiento de personas, restringir vuelos y viajes, limitar la operación de puertos y aduanas, cierre temporal de empresas, escuelas y universidades, cancelación de eventos, entre otras tantas medidas que el gobierno va adaptando conforme evoluciona la propagación del virus.

El COVID-19 y las medidas tomadas para controlarlo probablemente reducirán las entradas futuras de efectivo o aumentarán los costos operativos y de otro tipo por los motivos descritos anteriormente, puede significar que los proyectos de capital estén suspendidos, cambios en los términos de cualquier préstamo o acuerdo de préstamo existente, las ventas y los ingresos disminuyan como resultado de la disminución en la actividad económica producida por las medidas tomadas para controlar el virus, entre otras.

El gobierno ha reaccionado ante el impacto de COVID-19 con una variedad de medidas y, en algunos casos, apoyo específico para las empresas para que puedan apoyar a sus clientes, por lo que la compañía durante el ejercicio 2020 debe medir las implicaciones y el efecto en activos y pasivos, incluidos los efectos indirectos de una menor actividad económica.

A excepción de lo anterior, entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos significativos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

---

**ESPACIO EN  
BLANCO**

**ESPACIO EN  
BLANCO**