

OCEANEXPLORER S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

OCEANEXPLORER S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Notas		USD	
		2019	2018
	ACTIVOS		
	ACTIVOS CORRIENTES:		
4	Caja – Bancos	1,078	58,273
	Activos financieros		
5	Cuentas por cobrar clientes no relacionados	24,000	67,902
6	Otras cuentas por cobrar	339,212	122,893
	Activos por impuestos corrientes	4,776	2,100
	Total activos corrientes	369,067	251,168
	ACTIVOS NO CORRIENTES:		
	Propiedad y equipo	5,890	985
	Activos intangibles	-	-
	Total activos no corrientes	5,890	985
	Total activos	374,957	252,153
	PASIVOS		
	PASIVOS CORRIENTES:		
7	Cuentas por pagar comerciales	(76,990)	(4,217)
	Cuentas por pagar relacionadas	-	-
8	Otras cuentas por pagar	(282,297)	(241,174)
	Impuestos por pagar	(531)	(1,996)
9	Beneficios empleados corto plazo	(10,497)	(2,043)
	Total pasivos corrientes	(370,315)	(249,430)
	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
14	Capital social	(1,000)	(1,000)
	Reservas	-	-
15	Resultados acumulados	(3,642)	(1,722)
	Total patrimonio	(4,642)	(2,722)
	Total pasivos y patrimonio	(374,957)	(252,153)



Sofía Miñaca

Gerente General



Silvana Nieto

Contadora General

OCEANEXPLORER S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Notas		USD	
		2019	2018
10	Ingresos de actividades ordinarias	(326,199)	(67,902)
11	Costo de servicios	-	-
	GANANCIA BRUTA	(326,199)	(67,902)
12	Gastos de administración y ventas	324,279	66,180
	UTILIDAD OPERACIONAL	(1,920)	(1,722)
	Otros gastos netos de otros ingresos	-	-
	UTILIDADES ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	(1,920)	(1,722)
	Menos impuesto a la renta:		
13	Corriente	-	-
	Utilidad del ejercicio	(1,920)	(1,722)



Sofía Miñaca

Gerente General



Silvana Nieto

Contadora General

OCEANEXPLORER S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Notas	Descripción	Capital	Reservas	Resultados acumulados	Total
	Utilidad del ejercicio	(1,000)		(1,722)	(2,722)
14-15	Saldos al 31 de diciembre del 2018	(1,000)	-	(1,722)	(2,722)
	Utilidad del Ejercicio			(1,920)	(1,920)
14-15	Saldos al 31 de diciembre del 2020	(1,000)	-	(3,642)	(4,642)



Sofía Miñaca

Gerente General



Silvana Nieto

Contadora General

OCEANEXPLORER S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Recibido de clientes	104,927
Pagado a proveedores y empleados	(230,984)
Utilizado en otros	74,346
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(51,710)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición de propiedad y equipo	(5,484)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(5,484)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Efectivo utilizado en obligaciones financieras	-
Efectivo utilizado en otras actividades de financiamiento	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-
EFFECTIVO:	
Disminución durante el año	(57,195)
Saldos al comienzo del año	58,273
Saldos al final del año	1,078

OCEANEXPLORER S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	2019
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad neta	1,920
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación	
Depreciación	579
Participación trabajadores	339
Impuesto a la renta	-
Baja de activos	
Beneficios empleados	2,350
Provisión ingresos	24,000
Cambios en activos y pasivos:	
Cuentas por cobrar	19,902
Otras cuentas por cobrar	(216,319)
Inventarios	-
Activos por impuestos corrientes	(2,677)
Cuentas por pagar comerciales	72,773
Otras cuentas por pagar	41,123
Impuestos por pagar	(1,466)
Beneficios empleados corto plazo	5,765
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(51,710)



Sofía Miñaca

Gerente General



Silvana Nieto

Contadora General

OCEANEXPLORER S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.	Información de la compañía	- 8 -
2.	Resumen de las principales políticas contables aplicadas	- 8 -
2.1.	Efectivo	- 8 -
2.2.	Activos financieros	- 8 -
2.3.	Pasivos financieros.....	- 9 -
2.4.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	- 9 -
2.5.	Reconocimiento de ingresos	- 9 -
2.6.	Impuesto a la renta corriente y diferido	- 10 -
2.7.	Costos y gastos	- 10 -
2.8.	Estado de flujo de efectivo	- 10 -
2.9.	Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor.....	- 10 -
2.10.	Estimaciones y juicios contables	- 11 -
3.	Gestión de riesgos	- 11 -
4.	Efectivo.....	- 11 -
5.	Cuentas por cobrar no relacionados	- 12 -
6.	Cuentas por pagar proveedores.....	- 12 -
7.	Ingresos.....	- 13 -
8.	Gastos de administración y ventas.....	- 13 -
9.	Impuesto a la renta	- 14 -
10.	Reformas tributarias	- 15 -
11.	Capital social.....	- 17 -
12.	Resultados acumulados	- 17 -
13.	Eventos subsecuentes	- 17 -

OCEANEXPLORER S.A.

1. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

OCEANEXPLORER S.A, es una Sociedad Anónima, constituida el 10 de octubre del 2018, con una duración de 50 años.

El objeto de la compañía es la prestación de servicios de alojamiento por hoteles, hoteles de suites, hoteles, provisión de alojamiento en campamentos, parques para caravanas, campamentos, servicio de residencias de estudiantes, dormitorios escolares, albergues para trabajadores, casas de huéspedes e internados, otros servicios de alojamientos por corto tiempo: casas de huéspedes; cabañas, chalets, cabañas con servicio de mantenimiento y limpieza, hostales juveniles y refugios de montaña, servicios de alojamiento prestados por moteles.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de **OCEANEXPLORER S.A.**, están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La moneda funcional y de presentación de **OCEANEXPLORER S.A.**, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los estados financieros conforme a las con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF requiere el uso de estimados contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En las Notas se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en 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.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros aplicadas de manera uniforme a los períodos que se revelan.

2.1. EFECTIVO

El efectivo incluye el efectivo disponible tanto en bancos como en caja.

2.2. ACTIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento, medición inicial y clasificación:

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Valor razonable con cambios en resultados,
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado.

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujo de efectivo.

Medición:

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable más, sin embargo, en el caso de un activo financiero que no sea a valor razonable a través de resultados (VR-resultados), costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable a través de resultados se registran en resultados.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros:

Una entidad dará de baja cuentas en activo financiero cuando, y solo cuando: Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, en cuyo caso será necesario contar con una autorización por escrito de la gerencia con la finalidad de registrar la baja en los resultados del ejercicio.

Medición y reconocimiento:

Anualmente se realiza un análisis objetivo acerca de la existencia de deterioro de las cuentas por cobrar.

Un activo financiero o un grupo de ellos estará deteriorado, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la pérdida) y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con confiabilidad.

Al final del período sobre el que se informa se realiza un análisis individual acerca del deterioro que se presentan en las cuentas por cobrar de cada cliente, y en el caso de determinar que alguna cuenta tiene un riesgo de recuperación alto, se procederá con el registro de la provisión respectiva.

2.3. PASIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento, medición inicial y clasificación.

Los pasivos financieros se clasifican, según corresponda:

- Pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas.
- 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 y 2018, la Compañía sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen las "Obligaciones financieras", "Cuentas por pagar comerciales", las "Cuentas por pagar a partes relacionadas" y las "Otras cuentas por pagar". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado.

2.4. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

2.5. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

La Compañía previo a la contabilización de los ingresos realiza una evaluación de los contratos mantenidos con clientes a fin de determinar:

1. Las partes del contrato con sus respectivas obligaciones;
2. Los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
3. Las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
4. Determinar si el contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
5. Es probable que la Compañía recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente.

Si la Compañía cumple con las condiciones señaladas anteriormente debe proceder al reconocimiento del ingreso de acuerdo con:

Prestación de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, correspondientes a contratos, siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

2.6. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el 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.

Impuesto a la renta:

El impuesto a la renta corriente se calcula con la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables.

Activo y pasivos por Impuesto Diferidos

En el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo surge de una diferencia temporaria, si, por ejemplo, una parte o la totalidad del costo de un activo no es deducible a efectos fiscales. El método de contabilización de esta diferencia temporaria dependerá de la naturaleza de la transacción que haya llevado al reconocimiento inicial del activo o del pasivo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se esperan se apliquen en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del período sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

Medición posterior:

El importe en libros de los activos y pasivos por impuestos diferidos puede cambiar por:

- Cambio en el importe de las diferencias temporarias correspondientes;
- Cambio en las tasas o en las normativas fiscales;
- Una reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos;
- Un cambio en la forma esperada de recuperar el importe en libros de un activo;
- El impuesto diferido correspondiente a estos cambios se reconocerá en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

2.7. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.8. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, **OCEANEXPLORER S.A.**, ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.9. NUEVAS NORMAS Y NORMAS PUBLICADAS QUE NO ENTRAN EN VIGOR

No existió un efecto importante sobre los Estados Financieros de **OCEANEXPLORER S.A.**, respecto a las normas que entraron en vigor durante el año 2019.

Adicionalmente sobre las normas que entraran en vigor en el año 2020, la Compañía aún se encuentra en proceso de evaluación de estos efectos.

2.10. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

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 basadas 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.

3. GESTIÓN DE RIESGOS

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General de la Compañía, misma que se encarga de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, de los resultados de la Compañía.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

a. Riesgo de crédito:

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

La Compañía no otorga crédito a clientes, la cartera mantenida al 31 de diciembre, es aquella mantenida con compañías de Seguros, que serán recuperadas durante el mes de enero del año siguiente.

La Compañía no mantiene cuentas por cobrar importantes con ninguna de sus partes relacionadas.

b. Riesgo de liquidez

Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez.

La Administración monitorea el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, evaluando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

c. Efectivo en bancos y activos financieros

El efectivo en bancos y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, se mantienen en instituciones financieras cuya calificación de riesgo el baja.

d. Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación con la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la Compañía, misma que demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación con el mercado en que se desarrolla.

4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	31/12/2019	31/12/2018
Cajas	22	1,002
Bancos	1,056	57,271
Total	1,078	58,273

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

5. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los saldos de cuentas por cobrar no relacionados se muestran a continuación:

	31/12/2019	31/12/2018
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	24,000	67,902
Total	24,000	67,902

La Administración de la Compañía considera bajo el riesgo de crédito de sus cuentas por cobrar a clientes.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los saldos de cuentas por pagar proveedores son los siguientes:

	31/12/2019	31/12/2018
Otras Cuentas por cobrar	3,900	-
Pierre Borgmann	33,183	18,212
Anticipo proveedores	112,511	100,000
Cuentas por Cobrar BLUE USA/ Pierre	188,378	-
Garantía Arriendo	1,240	1,000
Total	339,212	122,893

7. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los saldos de cuentas por pagar proveedores son los siguientes:

	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores locales	76,990	4,217
Total	76,990	4,217

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 30 días desde la fecha de la factura.

8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los saldos de otras cuentas por pagar son los siguientes:

	31/12/2019	31/12/2018
Cuenta por Pagar Yolanda Sosa	(560)	-
Cuenta por Pagar Andrea Patiño	(2,060)	-
Cuenta por pagar Ximena Miñaca	(461)	-
Cuenta por Pagar Marco Carvajal	(4,547)	-
Cuentas por Pagar Francisco Zurita	(1,500)	-
Cuentas Por Pagar Juan Díaz	(2,200)	-
Cuentas por Pagar Fernando Acuña	(3,300)	-
Anticipo Clientes	-	(234,900)
Cuentas por Pagar Susana Tirado	(4,423)	(5,474)
Cuenta por Pagar José Hernández	(960)	(800)
Cuentas por Pagar Julio Miñaca	190	-
Cuentas por Pagar Mónica Mariño	(250)	-
Cuentas por Pagar Gabriela Pérez OK	(3,305)	-
Cuentas por Pagar Sebastian Miñaca	(500)	-
Anticipo Clientes	(258,420)	-
Total	(282,297)	(241,174)

9. BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los saldos de Beneficios empleados corto plazo son los siguientes:

	31/12/2019	31/12/2018
IESS Por Pagar	(4,023)	(1,063)
Décimo Tercer Sueldo	(1,439)	(419)
Décimo Cuarto Sueldo	(912)	(257)
Sueldos por Pagar	(3,481)	-
10% Trabajadores en General	(643)	(304)
Total	(10,497)	(2,043)

10. INGRESOS

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Prestación de servicios	(326,199)	(67,902)
Total	(326,199)	(67,902)

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

La composición de los gastos de administración y ventas es el siguiente:

Gastos de ventas:

	31/12/2019	31/12/2018
Gastos Planes de Beneficios a Empleados Vtas	312	
Servicios Contratados Vtas.	341	
Comisiones Vtas	6,359	
Publicidad y Promoción Vtas.	188	
Gastos de Gestión Vtas.	1,591	
Pasajes Aéreos Vtas.	1,233	
Reembolso Emisión TKT	61,914	
Reembolso Servicios Exterior	3,423	
Reembolso Impuestos Exterior	381	
Gasto Paquete Turístico	94,717	
Gasto Seguro de Viajes	838	
Reembolso de Gastos BLUE SPIRIT	2,198	
Total	173,497	-

Gastos de administración:

	31/12/2019	31/12/2018
Sueldos Unificados Adm.	51,631	7,900
Gastos Reembolsos	18,687	
Transporte Acuático	16,246	6,592
Servicios Contratados Adm.	8,386	3,209
Arriendos Adm.	7,831	2,750
Gastos de Viajes Adm.	4,894	112
Aportes Patronales al IESS Adm.	4,826	960
Publicidad y Promoción Adm.	4,232	574
Décimo Tercer Sueldo Adm.	3,585	748
Movilización y Transporte Adm.	3,171	124
Bonificación Alimentación	2,811	
Pasajes Aéreos Adm.	2,766	3,178
Alimentación Adm.	2,699	820
Honorarios Profesionales Adm.	2,124	6,100
Otros gastos no deducibles	2,044	10,550
Comisiones Bancarias	1,969	73
Décimo Cuarto Sueldo Adm.	1,746	257
Seguro Medico	1,280	
Gastos Aportes	1,232	
Intereses	1,065	1,850
Otros gastos	7,558	20,382
Total	150,782	66,179

12. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera Publicada en el registro oficial No. 150 del 29 de diciembre de 2018, la tarifa para el impuesto a la renta a partir del año 2019 se calculará en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución siempre y cuando la participación de los socios o accionistas en el cien por ciento corresponda a personal

naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando la Compañía tenga participación accionaria de personas naturales o sociedades cuya residencia sea en paraísos fiscales se deberá considerar lo siguiente:

La composición del gasto de impuesto a la renta es el siguiente:

	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad antes de Impuesto a la renta	1,920	1,722
(+) Gastos no deducibles		
Base imponible del impuesto a la renta	-	-
(22%) Impuesto a la renta	-	-
Impuesto a la renta registrado en el resultado	-	-

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto, están abiertos para revisión los ejercicios del período fiscal 2018 al 2019.

13. REFORMAS TRIBUTARIAS

El 31 de diciembre del 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria:

a) Contribución Única y Temporal

Las sociedades que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares estarán obligadas al pago de esta contribución. Se pagará para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, hasta el 31 de marzo de cada año. El valor a pagar no será superior al 25% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2018.

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Tarifa
1.000.000	5.000.000	0.10%
5.000.000	10.000.000	0.15%
10.000.000	En adelante	0.20%

b) Reformas al Código Tributario

Se agrega un listado de los derechos que tienen las personas y sociedades en calidad de sujetos pasivos de impuestos, tales como: imparcialidad, no discriminación, a no proporcionar documentos ya presentados, etc.

Se incluye una forma de determinación directa con base a catastros o registros, conformados por información y documentación que posea la Administración Tributaria.

c) Reformas al pago de dividendos

La distribución de dividendos será exenta únicamente a favor de sociedades ecuatorianas (distribución a sociedades y personas extranjeras ya no estará exenta).

El ingreso gravado será igual al 40% del dividendo distribuido Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales residentes en el Ecuador retendrán hasta el 25% sobre el ingreso gravado. Las sociedades que distribuyan dividendos a no residentes en el Ecuador retendrán aplicando la tarifa general para sociedades. Si la sociedad que distribuye dividendos incumple su deber de informar la composición societaria deberá retener sobre los mismos la máxima tarifa de personas naturales.

d) Ingreso de actividades agropecuarias

Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un Impuesto a la Renta único conforme a diferentes rangos.

e) Exenciones de Impuesto a la Renta

Para depósitos e inversiones a plazo fijo con plazo igual o mayor a 360 días se mantiene exención, incluso si existiesen pagos de rendimientos antes del vencimiento.

Aquellos derivados de la ejecución de proyectos financiados con créditos o fondos de carácter no reembolsable de gobierno a gobierno percibidos por empresas extranjeras de nacionalidad del donante.

Se regula la exoneración prevista para fusiones entre instituciones del sistema financiero popular y solidario.

f) Provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio

Constituyen ingreso gravado, las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.

Serán deducibles, las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa;
- Y,
- b. Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.

g) Límite para la deducción de intereses generados en créditos externos

La deducción de intereses generados en créditos externos contratados por partes relacionados se mantiene en el 300% (deuda relacionada / patrimonio) solo para bancos, compañías de seguros y entidades del sector financiero popular y solidario. Para el resto de las sociedades y personas naturales los intereses pagados a partes relacionados o independientes serán deducibles hasta el 20 % del EBITDA de cada año.

h) Reformas impuesto al valor agregado

Se incluye las siguientes transferencias como bienes gravados con tarifa 0%:

- a. Flores, follajes y ramas.
- b. Tractores de hasta 300hp que se utilice para cualquier actividad agropecuaria.
- c. Glucómetros, lancetas, tiras reactivas, para medir la glucosa, bandas de insulina.
- d. Papel periódico.
- e. Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.
- f. El suministro de dominios de páginas web, hosting, cloud computing.
- g. Servicio de carga electrónica para la recarga de todo tipo de vehículos electrónicos.

Se incluye las siguientes transferencias como bienes gravados con tarifa 0%:

- a. Servicios digitales cuando el consumo se realice por un residente o un establecimiento permanente de un no residente.
- b. Servicios brindados por artesanos calificados que superen los límites establecidos para llevar contabilidad.

i) Impuesto a la Salida de Divisas

Se disminuye a 180 días calendario o más el mínimo de plazo de créditos externos para aplicar la exoneración del ISD y se incluye que los mismos también pueden ser destinados a inversión en derechos representativos de capital.

Se elimina la exclusión a la exoneración de ISD de dividendos distribuidos a sociedades o personas naturales domiciliadas en paraísos fiscales pero se aclara que no aplicaría tal exoneración cuando los dividendos se distribuyan a favor de sociedades extranjeras de las cuales, a su vez, dentro de su cadena de propiedad, posean derechos representativos de capital, las personas naturales o sociedades residentes o domiciliadas en el Ecuador que sean accionistas de la sociedad que distribuye los dividendos.

Se elimina la condición de permanencia en el país de 360 días calendario de las inversiones nacionales provenientes del exterior, y en inversiones efectuadas en el exterior por valores emitidos por sociedades residentes, para que aplique la exoneración de ISD en el pago de los rendimientos que generen las mismas y de su capital, y en el caso de que se pague en favor de residentes en Ecuador.

Se excluye de la exoneración de ISD en los pagos efectuados a partes relacionadas, por rendimientos financieros, ganancias de capital, y capital, de depósitos a plazo fijo o inversiones, con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financiero nacional.

j) Reducción del impuesto a la renta para zonas afectadas por la paralización nacional de octubre del 2019

Se establece una reducción del 10% del Impuesto a la Renta del ejercicio 2019 a los contribuyentes domiciliados en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad sea agrícola, ganadera, agroindustrial o turística.

14. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 comprende 1.000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1 cada una, el cual está suscrito y totalmente pagado.

15. RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo de esta cuenta será mantenido en resultados acumulados hasta que los socios decidan su capitalización o distribución.

16. 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 los estados financieros o que requieran revelación.



Handwritten signature of Sofía Miñaca in blue ink, with the company name 'AND Y INCO. S.' visible below it.

Sofía Miñaca

Gerente General



Handwritten signature of Silvana Nieto in blue ink.

Silvana Nieto

Contadora General