

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A.
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

1. Constitución y objeto

La compañía de SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A., fue constituida en la ciudad de Quito, mediante Escritura Pública en noviembre de 1996 la constitución de la compañía, la misma inicia sus actividades el 18 de noviembre de 1996.

El objeto social de la Compañía como actividad principal es:

1.- Actividades de servicios de asesoría en la rama de ingeniería petrolera química, procesos, civil, eléctrica, mecánica, instrumentación y control, servicios de mantenimiento, diseño, computación y traficación de planos.

2. Bases de presentación y preparación de estados financieros

Bases de presentación

Los estados financieros de la compañía SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepción de ciertas partidas que son medidas a sus valores razonables.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entrega a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizado otra técnica de valoración.

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en el ejercicio que se presenta.

La elaboración de los estados financieros de acuerdo con la última versión vigente de las NIIF requiere que la administración:

- I) ejerza juicio en el proceso de selección y aplicación de las políticas contables de la compañía, y;
- II) realice estimaciones importantes en la medición de los diferentes rubros incluidos en dichos estados financieros.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se encuentran valoradas en la moneda funcional y de circulación en el Ecuador y se expresan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

Clasificación de saldos en corrientes

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera se presentan en función de su vencimiento, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

Instrumentos financieros

La Compañía clasifica los activos financieros no derivados en la categoría de préstamos y partidas por cobrar. Adicionalmente, clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros.

Activos financieros no derivados

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en la cual se originan. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros para el cual se adquirieron los activos y se determina al momento del reconocimiento inicial.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

Después del reconocimiento inicial dichas partidas de propiedad planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada correspondiente de cada partida.

Método de Depreciación

El valor del costo del activo se deprecia de acuerdo al método de línea recta, los mismos que son revisados al final del año, resultado que cada efecto en cualquier cambio registrado sobre la base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

Los cálculos de depreciación utilizados en las partidas de propiedad planta y equipo son los siguientes:

Edificios	5%
Herramientas e Instrumentación	10%
Equipo de Oficina	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

(b) Pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía mantiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 60 días.

2.1 Beneficios a los empleados

(a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

(i) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A.
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

(ii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.2 Provisiones corrientes

Las provisiones se reconocen cuando:

- (i) La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados,
- (ii) Es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y
- (iii) El monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.3 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio en el período en el que los dividendos hayan sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

2.4 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de servicios en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

La experiencia acumulada de la compañía ha determinado que no existen devoluciones significativas de dichos bienes por lo que no se constituyen provisiones por devoluciones.

2.5 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía.

(a) Riesgos de mercado

Riesgo de precio y concentración:

(i) Riesgo de precio:

La exposición a la variación de precios de la Compañía está relacionada con la política de gobierno central que incrementa gradualmente los mismos. Los impuestos podrían llegar a convertirse en un componente importante del costo de los productos para la venta.

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A.
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Respecto a los bancos e instituciones financieras donde se mantiene el efectivo, tienen calificaciones de riesgo independiente que denoten niveles de solvencia y respaldo adecuados; dichas calificaciones en general superan la calificación "A".

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en instituciones financieras:

Banco del Pichincha

(b) Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalentes de efectivo, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. En este sentido, la Compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno, se administra la liquidez tomando en consideración los siguientes puntos:

Elaboración y aplicación de políticas, procedimientos, manuales de cobranzas claras que permitan un mejor seguimiento del crédito otorgado, a través de una estructura administrativa y descentralizada que la soporte.

Elaboración y análisis mensual de indicadores que permitan evaluar la gestión en determinados procesos.

3.2 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

3.3 Normas emitidas durante el período que aún no han sido aplicadas PYMES

La última enmienda a las NIIF para PyMES entró en vigencia desde el 1 de enero del 2017, y no existen enmiendas a considerar para el período que comenzó a partir del 1 de enero del 2019.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Caja	1,000	632
Bancos	678,409	406,383
Total	679,409	407,015

5. INVERSIONES

La Compañía mantiene dos certificados de depósito en dólares por un valor de US\$1.000.000, con vencimiento el 23 de marzo y 11 de mayo del 2020

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A.
 Notas a los Estados Financieros
 Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
 Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Cientes por cobrar (*)	165,589	526,285
Provisión clientes	-	479,137
Total	165,589	1,005,422

(*) Un detalle de la cuenta por cobrar clientes al 31 de diciembre del 2019 es:

Cientes	Saldo al 31 de diciembre de 2019
Petroamazonas EP	66,664
Consortio línea 1 - Metro de Quito	12,961
Construcciones y prestaciones Petroamazonas EP	12,078
Greentools equipment S. A.	7,723
Nutrijama S. A.	44,010
SIMLAP S. A.	6,324
Dianabel Germani Martínez Siguencia	7,237
Alejandro Samuel Villavicencio Yela	336
Andrea Gabriela Jimbo Cazar	8,255
Total	165,589

7. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Inventario de materiales	48,206	81,274
Combustibles	2,181	2,181
Total	50,386	83,455

8. IMPUESTOS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Retenciones en la fuente (Ver nota 21)	36,476	-
Retenciones de IVA	1,560	2,059
Crédito tributario años anteriores (Ver nota 21)	277,467	277,467
Crédito fiscal	102,683	195,862
Total	418,186	475,388

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A.
 Notas a los Estados Financieros
 Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
 Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Anticipo proveedores (*)	61,811	31,854
Intereses inversiones	-	7,690
Anticipos empleados	-	1,282
Préstamos empleados	13,733	2,000
Seguro de vida y médico	-	293
Gastos prepagados	7,228	14,657
Total	82,773	57,775

(*) Un detalle de los anticipos a proveedores es el siguiente:

Proveedores	Saldo al 31 de diciembre de 2019
Martha Cecilia Pastor Vargas	46,513
Luis Miguel Villafuerte Garzón	10,000
Dispollhyc Cia. Ltda.	378
Noel Eduardo Mesías Suarez	3,000
Carlos José Rivera González	800
Segundo Celio Paguay Paredes	1,120
Total	61,811

10. PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPOS

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Terreno	47,500	47,500
Maquinaria y equipo	1,530,075	1,986,079
Herramientas e instrumentación	2,056	2,056
Vehículos	354,967	354,967
Equipo electrónico	530,112	602,734
Equipos de oficina	24,932	24,932
Muebles y enseres	79,566	79,566
Sistema ERP EKON	350,865	350,865
Sub total	2,920,072	3,448,698
(-) Depreciación acumulada	(2,381,246)	(2,610,208)
Total	538,826	838,490

Continúa...

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Costo	Terreno	Maquinaria y equipo	Herramientas	Vehiculos	Equipo electrónico y Proc. Datos	Equipos de oficina	Muebles y enseres	Sistema ERP Ekon	Total
Saldo Inicial 01.01.2019	47,500	1,986,079	2,056	354,967	602,734	24,932	79,566	350,865	3,448,698
Ventas	-	(456,004)	-	-	(72,622)	-	-	-	(528,626)
Saldo final al 31, 12, 2019 (a)	47,500	1,530,075	2,056	354,967	530,112	24,932	79,566	350,865	2,920,072
Depreciación	-	1,310,093	1,850	316,126	542,460	20,744	68,070	350,865	2,610,208
Saldo Inicial 01.01.2019	-	134,776	-	3,344	-	735	1,318	-	140,173
Gasto del año	-	(303,775)	-	-	(65,360)	-	-	-	(369,134)
Ventas	-	1,141,094	1,850	319,470	477,101	21,479	69,387	350,865	2,381,246
Saldo final al 31, 12, 2019 (b)	-	388,981	206	35,497	53,011	3,453	10,179	-	538,826
Total Propiedad, muebles y equipos neto (a) - (b)	47,500	388,981	206	35,497	53,011	3,453	10,179	-	538,826

Continúa...

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A.
 Notas a los Estados Financieros
 Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
 Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

11. PROVEEDORES

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Proveedores materiales/ servicios (*)	117,018	262,441
Provisión proveedores	-	90,882
Total	117,018	353,322

(*) El principal saldo de proveedores corresponde a Ecuarent S. A. por US\$101,048

12. OBLIGACIONES LABORALES

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
IESS por pagar	4,070	8,610
Provisiones por pagar (*)	21,469	53,260
Total	25,539	61,870

(*) Un detalle de las provisiones por pagar es el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Nómina por pagar	8,698	23,600
Décimo tercer sueldo por pagar	2,449	2,380
Décimo cuarto sueldo por pagar	1,452	2,082
Vacaciones por pagar	5,717	16,623
Cuentas por pagar empleados	3,154	3,381
Liquidados por pagar	-	5,193
Total	21,469	53,260

13. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Impuestos por pagar IVA	29,768	3,589
Retenciones en la fuente renta	331	9,663
Retenciones en la fuente IVA	449	14,204
Total	30,547	27,456

Continúa...

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A.
 Notas a los Estados Financieros
 Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
 Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

14. OTRA CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Dividendos por pagar Globalpro S. A.	1,918,739	1,014,003
Anticipos clientes	2,238	-
Total	1,920,976	1,014,003

15. OBLIGACIONES LABORALES LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Jubilación patronal	42,677	42,677
Desahucio	21,849	39,078
Total	64,526	81,755

Un movimiento de jubilación y desahucio del año 2019:

	Jubilación	Desahucio
Saldo Inicial	42,677	39,078
Gasto del año	-	6,375
Pagos	-	(11,825)
Ajustes	-	(11,778)
Saldo al 31, dic, 2019	42,677	21,849

16. PATRIMONIO

Capital social

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social se encuentra conformado por 1.200.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1.00 cada una, totalmente pagadas.

Reserva Legal

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Continúa...

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A.
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

17. INGRESOS

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Servicios prestados	1,233,635	1,019,224
Ventas ingeniería, y construcción	-	232
Total servicios prestados	1,233,635	1,019,456
Otros ingresos		
Intereses ganados	41,079	47,928
Otros ingresos	70,278	38,283
Utilidad en venta de activos fijos	109,758	577
Total otros ingresos	221,115	86,788
Total ingresos	1,454,750	1,106,244

18. COSTOS DE VENTA

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Costo del personal	290,499	339,700
Costos varios (*)	537,247	864,834
Servicios básicos	8,462	14,234
Total	836,208	1,218,768

(*) Un detalle de la cuenta costo varios es el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Honorarios profesionales	336,530	259,937
Mantenimiento de infraestructura	1,014	19,653
Combustibles	3,322	1,997
Gastos de gestión	-	103
Materiales	15,274	62,204
Transporte de materiales	320	350
Impuestos y contribuciones y otros	148	-
Gastos de viaje	-	654
movilización personal rol	1,676	6,584
Transporte aéreo	743	3,479
Arriendo terreno	3,138	12,552
Mantenimiento vehículos y matrícula	8,735	17,406
Alquiler vehículos	77,557	313,541
Pólizas de cumplimiento de contrato	13,489	57,887
Medicinas	-	387
Capacitación	480	-
Seguridad y monitoreo	17,658	37,914

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A.
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Ropa de trabajo	3,324	245
Equipo de protección personal industrial	3,327	144
Seguro salud y vida	5,778	7,165
Mantenimiento equipos maquinaria	203	2,316
Subcontratos	30,478	15,305
Suministros de oficina	708	196
Licencias software	4,755	4,248
Multas y recargos contratos	13	28,576
Asesorías y trámites legales	51	265
Varios	8,528	11,726
Total	537,247	864,834

19. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Gastos de personal	284,002	463,746
Otros gastos de administración (*)	235,580	307,443
Servicios básicos	19,413	28,775
Impuestos tasas y contribuciones	11,656	67,470
Depreciaciones	140,173	199,515
Total	690,824	1,066,949

(*) Un detalle es el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Arriendo	21,585	27,954
Condominio	8,169	9,586
Mantenimiento de equipos y oficina	24,098	23,842
Matrícula vehículos	200	-
Suministros de oficina	3,879	6,666
Seguridad y monitoreo	725	900
Seguro salud y vida	9,830	18,675
Seguro ofertas y contratos	26	27
Seguros equipos	2,162	3,193
Seguro vehículos	6,978	8,506
Equipo de protección personal	8,109	42
Asesorías y trámites legales	15,811	49,697
Capacitación	-	210
Gastos de gestión	1,231	7,262
Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	58,104	-
Suscripciones	189	-
Gastos de viaje	100	884
Licencias software	4,555	17,009

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A.
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Transporte aéreo	-	323
Alquiler vehículos	3,870	9,675
Alimentación y alojamiento	384	-
Combustible	526	468
Movilización de personal	203	1,095
Subcontratos	55,694	109,825
Equipos alquilados	1,880	-
Materiales	-	443
Transporte de materiales	720	1,460
Publicidad	-	165
Varios	6,551	9,535
Total	235,580	307,443

20. OTROS GASTOS

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Gastos no deducibles	18,887	195,736
Gastos no deducibles multas	2	1,496
Gastos no deducibles retenciones	1	-
Total	18,889	197,232

21. SITUACIÓN TRIBUTARIA

Un resumen sobre la conciliación tributaria al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	(91,633)	(1,333,638)
(+) Gastos no deducibles	18,902	242,704
Utilidad gravable	(72,731)	(1,090,935)
Impuesto causado	-	-
Anticipo determinado correspondiente al		
(-) ejercicio fiscal	-	47,973
Impuesto a renta causado mayor al anticipo	1,086	47,973
(=) determinado		
Retenciones en la fuente que realizaron en		
(-) ejercicio fiscal (Ver nota 8)	36,476	20,593
(-) Crédito Tributario años anteriores (Ver nota 8)	277,467	304,847
Impuesto a la renta (Saldo a favor contribuyente)	(315,029)	(277,467)
Anticipo calculado próximo año sin exoneraciones y rebajas	-	1,086

Continúa...

22. REFORMAS TRIBUTARIAS

Con fecha 31 de diciembre de 2019, se publica la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, en la cual en resumen se realiza las siguientes principales reformas tributarias:

22.1 MODIFICACIONES AL IMPUESTO A LA RENTA (IR)

a) Se mantiene la exención del impuesto a la renta sobre los dividendos distribuidos a favor de sociedades locales, esta vez, sin importar la residencia fiscal de su beneficiario efectivo. Pasan a ser gravados los dividendos distribuidos a favor de personas naturales con residencia fiscal en el exterior y para las sociedades sin residencia fiscal en Ecuador, indistintamente de la residencia de los beneficiarios efectivos de éstas.

Se considera como ingreso gravado el 40% del dividendo efectivamente distribuido. La sociedad que los reparte deberá actuar como agente de retención sobre el ingreso gravado, de la siguiente manera:

- Retención de hasta el 25%, si se reparte a beneficiarios efectivos residentes en Ecuador.
- Retención del 25% si se reparte en favor de personas naturales o jurídicas, no residentes en Ecuador.
- Retención del 35% si se reparte en favor de accionistas constituidos o ubicados en paraísos fiscales, o cuando no se haya cumplido el deber de informar sobre los propietarios de los títulos representativos de capital (accionistas, socios, beneficiarios)

b) Se establece que la capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos, incluso en los casos que dicha capitalización sea producto de la reinversión de utilidades en los términos y condiciones establecidos en el Art.37 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

c) Para quienes produzcan o comercialicen productos agropecuarios que se mantengan en estado natural (sectores agrícolas, avícola, pecuario, apícola, cunícola y carnes) podrán acogerse al impuesto a la renta único, mediante el cual, el impuesto es calculado con base en una tabla de ingresos progresivos aplicando una tarifa desde el 0% hasta el 2% sobre los ingresos, más un impuesto sobre la fracción básica.

- Para las actividades del sector bananero se establece el impuesto a la renta único, que implica el pago de una tarifa de hasta el 2% sobre los ingresos brutos obtenidos por producción y venta local de banano; y del 3% sobre los ingresos generados por exportación de banano.
- Se elimina la obligación de determinar y pagar el anticipo de impuesto a la renta, el cual podrá ser pagado de manera voluntaria, aplicando una fórmula equivalente al 50% del impuesto causado menos retenciones.
- Se elimina la deducción de gastos personales para personas naturales que tengan ingresos superiores a US\$ 100.000, excepto cuando se trate de gastos de salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas.
- Para los bancos, compañías aseguradoras, y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria, los intereses sobre créditos externos otorgados por partes relacionadas serán deducibles siempre y cuando el monto total de estos préstamos no sea mayor al 300% con respecto al patrimonio. El exceso será no deducible.
- Para otras sociedades y personas naturales, los intereses sobre créditos otorgados por partes relacionadas serán deducibles siempre y cuando el interés no sea mayor al 20% de la utilidad antes de participación laboral, intereses, depreciaciones y amortizaciones. El exceso será no deducible.

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

- A partir del 2021, serán deducibles las provisiones por desahucio y jubilación patronal respaldados en estudios actuariales. Para la jubilación la deducción aplicará sobre empleados con tiempo de servicio mayor a 10 años con el mismo empleador, y los aportes en efectivo de estas provisiones sean administradas por empresas especializadas.
- Se establece una deducción adicional del 50% sobre los gastos de organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales.
- Se podrá deducir un 50% adicional sobre los seguros contratados para seguros de crédito para la exportación.
- Se podrá deducir el 100% adicional de los gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportistas, programas, y proyectos deportivos previamente calificados.
- Serán deducibles las donaciones a entidades educativas para carreras de pregrado y posgrado afines a ciencias de la educación, hasta el 1% de ingresos gravados.
- Se incluye como sectores prioritarios a servicios de infraestructura hospitalaria, servicios educativos, servicios culturales y artísticos

22.2.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Se grava con tarifa 0% a las flores, follajes, ramas cortadas, cultivo agrícola o actividad agropecuaria, tractores de llantas de hasta 300 hp, glucómetros, lancetas, tiras reactivas para medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos, papel periódico, y para el sector pesquero industrial en la compra de embarcaciones, maquinaria y materiales

- Se incluye como hecho generador del IVA (tarifa 12%) la importación de servicios digitales.
- Se incluye como servicios gravados con el 0% de IVA el suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube, y recarga eléctrica de vehículos.
- Se excluye como agentes de retención de IVA a los exportadores y a los operadores de turismo que facturan turismo receptivo. Se incluye como agentes de retención a las emisoras de tarjetas de crédito por pagos de servicios digitales

22.3.- IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES

- Se incrementa del 25% al 30% los márgenes mínimos de comercialización para el cálculo del ICE.
- Se establecen reformas en cuanto a la determinación de la base imponible y tarifas para el pago del ICE, especialmente en cuanto a fundas plásticas, telefonía móvil, cervezas

22.4.- IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS

- Respecto a la exoneración del ISD en pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses a instituciones financieras internacionales o entidades no financieras calificadas destinadas a financiamiento de vivienda, microcrédito, derechos representativos de capital, se reduce de 360 a 180 días el plazo mínimo.
- En la exoneración del pago de ISD en dividendos distribuidos por sociedades de Ecuador, luego del pago de impuesto a la renta a favor de otras sociedades extranjeras o personas naturales no residentes en el Ecuador, se incluye los pagos a beneficiarios ubicados o constituidos en paraísos fiscales

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A.
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

- Los pagos al exterior por rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de inversiones provenientes del exterior (ingresadas al mercado de valores) o de aquellas destinadas para vivienda, no estarán condicionadas al plazo mínimo 360 días en el país.

22.5.- OTRAS REFORMAS

- Se establece el régimen impositivo para microempresas el cual implica el pago del impuesto a la renta del 2% sobre ingresos brutos, presentación de declaraciones semestrales de IVA e ICE, no obligación de actuar como agente de retención, excepto en importación de servicios.
- Se establece una contribución temporal para contribuyentes que en el año 2018 tuvieron ingresos gravados mayores a US\$ 1.000.000, la cual deberá ser pagada hasta el mes de marzo en los años 2020, 2021 y 2022, considerando una tarifa que va del 0,10% hasta el 0,20% sobre los ingresos del 2018. Esta contribución no es deducible y tampoco puede ser utilizada como crédito tributario.

Base de cálculo (USD)	Impuestos
Desde 1 millón hasta los 5 millones	0.10%
5,000,001 hasta los 10 millones	0.15%
Sobre los 10 millones	0.20%

- En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.
- Los exportadores podrán acceder a un mecanismo de devolución simplificada de tributos al comercio exterior, excepto el IVA.

23. LITIGIOS Y RECLAMOS

A la fecha de este informe hemos obtenido respuesta por parte de los abogados indicando que no existen litigio o reclamos pendientes, que puedan afectar a los saldos presentados en el balance.

24. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la emisión de este informe la administración no ha proporcionado el acta de junta de accionistas donde indiquen la aprobación de los estados financieros del año 2019

En el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y a la fecha de emisión de estos estados financieros no ocurrió ningún evento significativo que requiera revelación o ajuste en los estados financieros adjuntos excepto por:

Pandemia del Coronavirus (COVID-19):

El 30 de enero de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) anunció una emergencia mundial de salud, debido a una nueva cepa de coronavirus COVID-19 originada en Wuhan, China. El director general de la Organización Mundial de la Salud (OMS), Tedros Adhanom Ghebreyesus, ha declarado el 11 de marzo de 2020 que el coronavirus COVID-19 pasa de ser una epidemia a una pandemia, basado en el rápido aumento de la exposición a nivel mundial. En Ecuador el 29 de febrero de 2020 el Ministerio de Salud Pública declara el primer caso de coronavirus Covid-19 y mediante acuerdo No. 00126-2020 declara el estado de emergencia sanitaria, entre el que se dispone la activación del Comité de Operaciones de Emergencia nacional (COE nacional) mismo que coordinara con los GAD las directrices para la emergencia sanitaria.

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S. A.
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

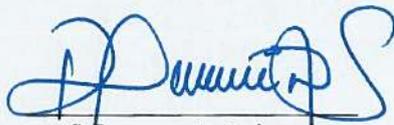
El presidente del Ecuador Lenin Moreno el 16 de marzo de 2020 emite el decreto No. 1017 en el que se declara estado excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de coronavirus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía. En el cual se determinan varias medidas, entre las que se detallan: toque de queda, restringirse la libertad de tránsito y movilidad a nivel nacional, suspensión de la jornada presencial de trabajo a excepción de sectores e industrias determinadas. Dichas medidas tienen como principal objetivo reforzar el sistema nacional de salud en todo el territorio nacional, asegurar el suministro de bienes y servicios necesarios para la protección de la salud pública, el abastecimiento alimentario, el suministro de energía eléctrica, aspectos en materia de transporte, productos derivados del petróleo y gas natural.

Con las medidas adoptadas en el Ecuador las actividades comerciales cesaron, a excepción de las que se encuentran exentas de acogerse a la suspensión laboral, generando pérdidas económicas, incumplimiento de obligaciones, problemas de liquidez, disminución de ventas, etc., mismas que provocaron una disrupción temporal y generalizada de la actividad económica, provocando un decrecimiento en la economía ecuatoriana, lo que a su vez tiene implicaciones en la información financiera.

La administración de la Compañía está monitoreando activamente la afectación global en su situación financiera, liquidez, operaciones, proveedores, industria, mano de obra, etc. que pueden generar las medidas adoptadas por el gobierno por frenar la propagación del COVID-19 y ha determinado que debido al cese de actividades podrían afectar las expectativas de ventas, los flujos de efectivo futuros, medición de deterioro, reconocimiento de ingresos, etc. para el año fiscal 2020.

Esta pandemia supondrá un impacto negativo inevitable en la economía ecuatoriana y a nivel mundial, cuya cuantificación está sometida a un elevado nivel de incertidumbre, lo cual imposibilita la estimación de afectación que puede generar sobre la situación financiera, los resultados, flujos de efectivo futuros y de las operaciones de la Compañía. Los impactos finales de esta crisis dependerán del grado de coordinación de las autoridades nacionales y de las medidas que se adopten para flexibilizar y apoyar la continuidad de la actividad productiva, el mantenimiento del empleo, facilidades para cumplir con las obligaciones y formas de financiamiento, mismas que se han adoptado durante el estado excepción y las que se dispongan luego del mismo.

En general, las implicaciones del COVID-19 en los estados financieros del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019 constituirán hechos posteriores que no implican ajustes (tipo 2).


f) Representante Legal


f) Contadora