

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**CONTENIDO**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	7
Nota 1 – Entidad que reporta .....	7
Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros.....	8
Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables .....	8
Nota 4 – Instrumentos Financieros - Valores Razonables y Administración de Riesgos.....	12
Nota 6 – Calidad crediticia de los activos financieros .....	14
Nota 7 – Efectivos y equivalentes del efectivo .....	14
Nota 8 – Compañías Relacionadas .....	14
Nota 9 – Otras cuentas por cobrar no comerciales.....	15
Nota 10 – Activos por impuestos corrientes.....	15
Nota 11 – Gastos pagados por adelantado .....	15
Nota 12 – Negocios Conjuntos.....	16
Nota 13 – Proveedores.....	16
Nota 14 – Otras cuentas por pagar .....	16
Nota 15 – Impuestos a las ganancias .....	16
Nota 16 – Patrimonio de los accionistas.....	19
Nota 17 – Gastos de administración y ventas.....	20
Nota 18 – Otros ingresos y gastos, neto.....	20
Nota 19 – Saldos y transacciones con compañías relacionadas .....	21
Nota 20 – Eventos subsecuentes .....	21
Nota 21 – Aprobación de los estados financieros.....	22

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Nota 1 – Entidad que reporta

La compañía fue constituida el 10 de octubre de 1996 en Quito, Ecuador con el nombre de Asesoría Gerencial Integral ASGEPESA S.A. El 10 de julio de 1998 cambió: (i) su denominación a MEDANITO DEL ECUADOR ECUAMEDANITO S.A. y (ii) su objeto social a la exploración, explotación y operación de yacimientos mineros e hidrocarburíferos; captación, transporte, acondicionamiento, procesamiento e industrialización de gas natural y petróleo; distribución y venta de esos productos y derivados, importación y exportación de los mismos; generación de electricidad, transporte, distribución y comercialización; construcción y operación de plantas e instalaciones relacionadas con los objetos indicados y todo negocio relacionado con la energía y recursos naturales en todas sus formas, sea por cuenta propia o por cuenta de terceras compañías.

La Compañía es subsidiaria poseída en el 99.9% por Tecna Proyectos y Operaciones S.A. una compañía regida bajo las leyes de España.

A partir del último trimestre del 2009 las operaciones de la Compañía disminuyeron significativamente. La Gerencia está analizando esta situación y espera que se incremente mediante la ejecución de planes y acciones a mediano y largo plazo y considera que la Compañía continuará operando normalmente. La operación de la Compañía depende de la obtención de los nuevos contratos que se concreten en cada ejercicio. Los estados financieros adjuntos deben ser leídos considerando estas circunstancias.

Durante los años 2018 y 2019 la actividad principal de la Compañía se ha concentrado en la obtención de ingresos financieros de préstamos a relacionadas.

### Disolución por liquidación masiva

Mediante Resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SD-2019-00007057 emitida con fecha 28 de agosto de 2019 por parte de la Superintendencia de Compañías resuelve:

DISPONE la LIQUIDACIÓN de MEDANITO DEL ECUADOR ECUAMEDANITO S.A. por encontrarse disuelta de pleno derecho en virtud de la causal prevista en el numeral 6 del artículo 360 de la Ley de Compañías. y que el representante legal inicien el proceso de liquidación correspondiente.

### Entorno económico

A partir del 2018 y durante los primeros meses del año 2019 la situación económica del país presentó leves indicios de recuperación; sin embargo, los niveles del precio del petróleo, el déficit fiscal, el alto nivel de endeudamiento del país y los paros y marchas de octubre de 2019, que ocasionaron pérdidas estimadas de entre 700 y 800 millones de dólares, han afectado las perspectivas económicas por lo que el año 2019 Ecuador presenta un importante decrecimiento económico.

## Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros

### 1 [Base de preparación](#)

Del proceso de liquidación previa resolución de la Superintendencia de Compañías (Véase nota 1), existe una incertidumbre material que causa duda significativa sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. En consecuencia, para la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no se usa la base de negocio en marcha; los activos se presentan al menor entre sus valores razonables y los valores estimados de realización y los pasivos se presentan a su valor de liquidación.

La empresa ha presentado los justificativos del caso y ha solicitado la reversión de la declaratoria de liquidación anticipada emitida por la Superintendencia de Compañías

### 2. [Moneda Funcional y de Presentación](#)

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América que constituye la moneda funcional de la Compañía. Toda la información se presenta en tal moneda, excepto cuando se indica de otra manera.

## Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes Al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

### 3.1 **Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes**

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

### 3.2 **Activos y pasivos financieros**

#### 3.2.1 **Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en la siguiente categoría: i) "préstamos y cuentas por cobrar" y ii) "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contrataron los pasivos. La Compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de, "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros". Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

a) *Préstamos y cuentas por cobrar*

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar de la Compañía comprenden principalmente las partidas del balance de "cuentas por cobrar con Compañías relacionadas".

b) *Otros pasivos financieros*

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de operación. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

### 3.2.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

a) **Reconocimiento -**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

b) **Mediación inicial -**

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

c) **Medición posterior -**

- i. **Préstamos y cuentas por cobrar:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de intereses efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- ii. **Efectivo y equivalentes de efectivo:** El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo disponible en caja y en cuentas bancarias, los cuales son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.
- iii. **Otros pasivos financieros:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

### 3.2.3 Baja de activos y pasivos financieros

---

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivos expiran o se transfieren a un tercero y la Compañía ha transferido sustancialmente todo los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

### **3.2.4 Compensación de instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el estado de situación financiera, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **3.3 Deterioro de activos**

#### **3.3.1 Determinación de activos financieros (préstamos y cuentas por cobrar)**

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado, y se incurre en una pérdida por deterioro del valor, si, y sólo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado 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) causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Los criterios que utiliza la Compañía para determinar si existe una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Probabilidad de que entrarán en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera el obligado; o,
- Cuando datos observables indican que existe una disminución susceptible de valoración en los flujos futuros de efectivo estimados, tales como cambios en las condiciones de pago o en las condiciones económicas que se correlaciona con impagos.

Para la categoría de préstamos y cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se valora mediante los criterios antes mencionados para ajustar estas cuentas a su importe recuperable, además de tener como parámetro lo indicado bajo la normativa tributaria vigente. El importe en libros del activo se reduce y el importe de las pérdidas se reconoce en la cuenta de resultados.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida se reconoce en el estado de resultado.

La Compañía, considerando lo anteriormente mencionado, realizó los análisis pertinentes de todos sus activos financieros significativos.

### **3.4 Estado de flujo de efectivo**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

### **3.5 Impuestos corrientes y diferidos**

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

#### Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

#### Impuesto Diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en los estados financieros como activos y pasivos no corrientes, con independencia de su fecha esperada de realización o liquidación.

### **3.6 Provisión corriente**

La Compañía registra provisiones cuando: i) existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados, ii) es probable vaya a ser necesario 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 Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### **3.7 Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

#### **3.7.1 Ingresos por prestación de servicios**

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado del servicio prestado, la realización (cuando aplique) de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo con estudios del trabajo llevado a cabo y aprobados mediante actas de fiscalización por parte de los clientes.

#### **3.7.2 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen por el método del devengado a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **Nota 4 – Instrumentos Financieros - Valores Razonables y Administración de Riesgos**

### **1) Valores Razonables**

Las políticas contables requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponda, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables.

#### Préstamos y cuentas por cobrar

El valor razonable de los préstamos y partidas por cobrar se estima al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha de medición. Las cuentas por cobrar corrientes sin tasa de interés son medidas al monto de la factura original, si el efecto del descuento es inmaterial. Este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales.

Los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo.

### Otros pasivos financieros

El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha de medición.

Los importes registrados de acreedores comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable, debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

## **2) Administración de Riesgo Financiero**

La Compañía está expuesta a riesgos de mercado en el curso normal de sus operaciones; sin embargo, la Administración sobre la base de su conocimiento técnico y su experiencia, establece políticas para el control de los riesgos crediticio, de liquidez, tasa de interés y operaciones.

### a) Marco de administración de riesgo –

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

### b) Riesgo crediticio –

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar de la Compañía.

El riesgo crediticio es controlado a través de la evaluación y análisis de transacciones individuales, para lo cual se realiza una evaluación sobre deudas vencidas cuya cobranza se estima remota para determinar la provisión requerida por incobrabilidad.

### c) Riesgo de liquidez –

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre las necesidades de fondos (por gastos operativos y financieros, inversiones en activos, vencimientos de deudas y dividendos comprometidos) y las fuentes de los mismos (ingresos producto de rescates de valores negociables, del cobro de cuentas de clientes y el financiamiento con entidades financieras). La gestión prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables y contar con la disponibilidad de financiamiento en los bancos.

MEDANITO DEL ECUADOR ECUAMEDANITO S.A. "EN LIQUIDACIÓN"

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

d) Riesgo de capital –

La Administración gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio. La política de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro de los distintos negocios que desarrolla. La Compañía no está sujeta a requerimientos externos de incremento de capital.

**Nota 6 – Calidad crediticia de los activos financieros**

La Compañía utiliza un sistema de evaluación crediticia para las contrapartes de sus activos financieros, que considera las siguientes situaciones:

- a) La existencia de dificultades financieras significativas de las contrapartes.
- b) La probabilidad de que la contraparte entre en quiebra o reorganización financiera.
- c) La falta de pago se considera un indicador de que el activo financiero se ha deteriorado.

Se registran las provisiones por deterioro de manera individual para aquellos saldos por cobrar que presentan los signos de deterioro antes mencionados.

**Nota 7 – Efectivos y equivalentes del efectivo**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Efectivo en Instituciones Financieras locales <b>(1)</b>	31,902	69,721
<b>Total</b>	<b>31,902</b>	<b>69,721</b>

**(1)** Corresponde a efectivo disponible que no devenga intereses.

**Nota 8 – Compañías Relacionadas**

Durante los períodos 2019 y 2018, la Compañía realizó entre otras las siguientes transacciones comerciales significativas, en su totalidad con compañías relacionadas:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Diseños Y Proyectos Técnicos Diteecs S.A.	39,200	39,200
Tecna Proyectos Y Operaciones S.A <b>(i)</b>	3,322,042	3,179,994
Tecna Argentina <b>(i)</b>	804,406	762,406
Provisión de cuentas incobrables <b>(i)</b>	(3,858,352)	(3,858,352)
<b>Total</b>	<b>307,296</b>	<b>123,248</b>

MEDANITO DEL ECUADOR ECUAMEDANITO S.A. "EN LIQUIDACIÓN"

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(1) Al 31 de diciembre de 2019 se registró una provisión de US\$3,858,352 correspondiente a Tecna Proyectos y Operaciones S.A. (en proceso concursal y correspondiente liquidación) y Tecna Argentina (en proceso concursal y correspondiente liquidación). Cuentas sobre las cuentas la Administración de la Compañía consideró la necesidad de crear una provisión por ser consideradas de difícil recuperación no obstante de formar parte del proceso concursal iniciado en cada país.

<b>Cuentas por pagar:</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Consortio Tecna Ecuamedanito	57,728	57,728
<b>Total</b>	<b>57,728</b>	<b>57,728</b>

Ver transacciones con Compañías relacionadas (Nota 19)

**Nota 9 – Otras cuentas por cobrar no comerciales**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Anticipos a proveedores (i)	100	100
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

(1) Corresponde a anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que se liquidarán en el corto plazo.

**Nota 10 – Activos por impuestos corrientes**

<b>Por recuperar:</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Crédito Tributario (IVA)	33,762	33,762
Retenciones en la fuente de IVA	28,224	28,224
Anticipo de Impuesto a la Renta	4,288	-
<b>Total</b>	<b>66,274</b>	<b>61,986</b>

<b>Por pagar:</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Retenciones IR por pagar	52	52
Retenciones IVA por pagar	2	2
SRI por pagar	855	-
<b>Total</b>	<b>909</b>	<b>54</b>

**Nota 11 – Gastos pagados por adelantado**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Seguros	1,494	-
<b>Total</b>	<b>1,494</b>	<b>-</b>

MEDANITO DEL ECUADOR ECUAMEDANITO S.A. "EN LIQUIDACIÓN"

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**Nota 12 – Negocios Conjuntos**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Consortio Tecna Ecuamedanito	57,525	57,525
	<b>57,525</b>	<b>57,525</b>

Corresponde a la inversión de capital en el Consortio Tecna Ecuamedanito, dicho consorcio fue constituido según escritura pública el 14 de septiembre de 2009. Medanito del ECUADOR ECUAMEDANITO S.A. "EN LIQUIDACIÓN" posee el 50% de dicha inversión, el 50% adicional pertenece a la Compañía relacionada Tecna del Ecuador S.A., el objetivo general era servicios de consultoría para el cumplimiento del contrato de Estudios de Ingeniería Básica y detalle del proyecto "Modernización y Repotenciación de Estaciones y Poliducto Esmeraldas adjudicado por PETROCOMERCIAL mediante concurso público de consultoría No. 029-PCO-VCP-2009. El Consortio culminó el proyecto y los trabajos complementarios y con fecha 21 de agosto de 2015 se formó el acta de entrega recepción definitiva.

Una vez que concluyan los plazos de garantía por los proyectos ejecutados por el Consortio este será liquidado, consecuentemente ECUAMEDANITO ya no tendrá participación en el citado Consortio.

**Nota 13 – Proveedores**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Proveedores locales (i)	4,136	6,648
<b>Total</b>	<b>4,136</b>	<b>6,648</b>

(1) Los saldos a proveedores locales tienen un plazo promedio de pago no mayor a 60 días.

**Nota 14 – Otras cuentas por pagar**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Otras cuentas por pagar	563	942
Provisión de costos y gastos	17,222	24,561
<b>Total</b>	<b>17,785</b>	<b>25,503</b>

**Nota 15 – Impuestos a las ganancias**

**1. Impuesto a la renta reconocido en resultado del año**

El impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados de los años 2019 y 2018 se compone de la siguiente manera:

MEDANITO DEL ECUADOR ECUAMEDANITO S.A. "EN LIQUIDACIÓN"

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	2019	2018
Impuesto a la renta corriente	4,837	9,464
<b>Impuesto a la Renta del ejercicio</b>	<b>4,837</b>	<b>9,464</b>

## 2. Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en los años 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	2019	2018
Utilidad Según estados financieros	170,850	163,033
15% participación trabajadores	-	-
<b>Utilidad después de participación a trabajadores</b>	<b>170,850</b>	<b>163,033</b>
Ingresos exentos	(142,048)	(142,048)
Gastos no deducibles	510	1
Amortización de pérdidas	(7,327)	-
<b>Utilidad gravable</b>	<b>21,985</b>	<b>20,986</b>
Base imponible 22% / 25%	21,985	20,986
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>4,837</b>	<b>5,247</b>
Anticipo Impuesto a la renta	-	9,464
<b>Gasto impuesto a la renta corriente</b>	<b>4,837</b>	<b>9,464</b>

Detalle de impuesto a la renta por pagar:

	2019	2018
Impuesto a la renta causado	4,837	9,464
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado	(1,732)	-
<b>Impuesto corriente a pagar</b>	<b>3,105</b>	<b>9,464</b>

## 3. Tasa efectiva

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las tasas efectivas de impuesto a la renta fueron:

	2019	2018
Utilidad antes de provisión de impuesto a la renta	170,850	163,033
Impuesto a la renta	4,837	9,464
<b>Tasa efectiva del impuesto a la renta</b>	<b>2.83%</b>	<b>5.80%</b>

Durante el año 2019 y 2018, las tasas impositivas a la renta fueron:

	2019	2018
Tasa Impositiva legal	22.00%	25.00%
Incremento por gastos no deducibles	0.07%	0.00%
Disminución por amortización de pérdidas	-0.94%	0.00%
Disminución por ingresos exentos	-18.29%	0.00%
Anticipo mayor a base imponible	0.00%	-19.20%
<b>Tasa impositiva efectiva</b>	<b>2.83%</b>	<b>5.80%</b>

**4. Impuestos diferidos**

Un detalle es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Activo por impuesto diferido:		
Pérdidas tributarias	1,536	1,536
<b>Total activo por impuesto diferido:</b>	<b>1,536</b>	<b>1,536</b>

**5. Otros asuntos****i) Situación Fiscal.**

La administración de la Compañía considera que ha satisfecho adecuadamente sus obligaciones tributarias establecidas por la legislación vigente.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de impuesto a la renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de impuesto a la renta si esta fuera incompleta).

Los ejercicios fiscales 2016 a 2019 están sujetos a posibles procesos de determinación

**ii) Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, publicada en el Registro Oficial el 31 de Diciembre de 2019.**

A través de Registro Oficial N°111 – Suplemento con fecha martes 31 de diciembre de 2019 se publica la LEY ORGÁNICA DE SIMPLIFICACIÓN Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA, con cambios a:

- Impuesto a la Renta
- Impuesto al valor agregado
- Impuesto a los consumos especiales
- Impuesto a la salida de divisas
- Otras reformas

Dentro de los principales cambios tenemos los siguientes:

En lo correspondiente a la reforma tributaria, no se contempla ningún incremento del Impuesto al Valor Agregado (IVA), pero sí la eliminación de pago obligatorio del anticipo del Impuesto a la Renta (IR), y se lo sustituye por el pago voluntario del 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. Las entidades económicas que hayan generado ingresos iguales o superiores a un millón de dólares en el ejercicio fiscal 2018, según su nivel de ingresos por un período de tres años pagarán una contribución única y temporal desde 0,10% hasta 0,20% sobre dichos ingresos, la misma que no será aplicable para las empresas públicas.

Las personas que ganen más de US\$100.000 al año no tendrán derecho a deducir sus gastos personales del IR, a excepción del rubro destinado a salud (enfermedades catastróficas, huérfanas o

# MEDANITO DEL ECUADOR ECUAMEDANITO S.A. "EN LIQUIDACIÓN"

## Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

raras), esta misma deducción se aplicará a los gastos de padres, cónyuge o pareja en unión de hecho e hijos, que no perciban ingresos gravados y que dependan de este.

Se establece un impuesto a las fundas plásticas, que será progresivo y tendrá una tarifa de US\$0,04 en 2020, US\$0,06 en 2021 y en 2022, US\$0,08; además, a partir de 2023 la tarifa del ICE de las fundas será de US\$0,10.

Se ordena la remisión de deudas de cualquier nivel para crédito educativo: remisión del 100% de los intereses de mora, multas, recargos administrativos pendientes de pago y obligaciones vencidas que hayan sido otorgados por cualquier institución pública o por el extinto Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativo -IECE.

Se dispone la remisión del cien por ciento (100%) del capital, intereses y multas correspondientes al COPAGO, o cualquier obligación de pago o aporte de los beneficiarios del bono o incentivo de vivienda de emergencia en las provincias de Manabí y Esmeraldas.

Los usuarios de plataformas como Spotify, Uber, Cabify, Netflix y otros servicios digitales tendrán que pagar el impuesto al valor agregado (IVA); el uso de estos servicios se comenzará a cobrar 180 días después de la publicación de la Ley en el Registro Oficial.

Quedarán exentos del pago del Impuesto Predial correspondiente a los años 2016 al 2019 para familias con casas afectadas por el terremoto y que se quedaron sin ingresos en las provincias Manabí y Esmeraldas.

Los planes pos pago de telefonía celular para las personas naturales tendrán una tarifa del impuesto a los consumos especiales del 10%.

Exenciones de ICE para autos no ortopédicos destinados a personas con discapacidad, productos lácteos, focos incandescentes, vehículos motorizados eléctricos.

Respecto de los vehículos motorizados de transporte terrestre cuya base imponible, sea de hasta cuarenta mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$40.000,00) sujetos al pago le cuenten con al menos tres de los siguientes elementos de seguridad y con estándares de emisiones superiores a Euro 3 o sus equivalentes, del valor resultante de aplicar las tarifas previstas, se descontará el 15%:

- Cuatro o más bolsas de aire (airbag);
- Protección de peatones;
- Luces de encendido diurno;
- Freno asistido de emergencia; y,
- Ensayo de poste

### **Nota 16 – Patrimonio de los accionistas**

**Capital Social** - El capital social de la compañía se encuentra constituido por 100,000 acciones de US\$0.04 cada una.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual (Para Sociedades Anónimas) sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el

MEDANITO DEL ECUADOR ECUAMEDANITO S.A. "EN LIQUIDACIÓN"

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Reserva de Capital.**- Esta reserva podrá ser total o parcialmente capitalizada luego de absorber pérdidas acumuladas. El saldo de esta cuenta no puede distribuirse como dividendo en efectivo; no podrá utilizarse para cancelar el capital suscrito no pagado y podrá ser devuelto sólo en caso de liquidación de la Compañía.

**Resultados Acumulados** - Los resultados acumulados de libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre de 2019 acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta de Accionistas puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

**Nota 17 – Gastos de administración y ventas**

Los gastos de administración y ventas se encuentran agrupados de acuerdo con su naturaleza y son los siguientes:

<b>2019</b>	<b>Gastos de administración y ventas</b>	<b>Total</b>
Honorarios	16,576	16,576
Gastos varios	895	895
Impuestos	1,728	1,728
<b>Total</b>	<b>19,199</b>	<b>19,199</b>

<b>2018</b>	<b>Gastos de administración y ventas</b>	<b>Total</b>
Honorarios	16,223	16,223
Gastos varios	4,492	4,492
IVA enviado al gasto	300	300
<b>Total</b>	<b>21,015</b>	<b>21,015</b>

**Nota 18 – Otros ingresos y gastos, neto**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Otros ingresos no operacionales	6,001	-
Intereses ganados (1)	184,048	184,048
	<b>190,049</b>	<b>184,048</b>

# MEDANITO DEL ECUADOR ECUAMEDANITO S.A. "EN LIQUIDACIÓN"

## Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- (1) Corresponde a ingresos por intereses por préstamos a compañías relacionadas (Ver adicionalmente Nota 19).

### Nota 19 – Saldos y transacciones con compañías relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante los años 2019 y 2018 con compañías y partes relacionadas:

	( + )		
Saldo al 31 de diciembre de 2018	Intereses	Saldo al 31 de diciembre de 2019	
<b>Cuentas por cobrar (Nota 8):</b>			
Diseños Y Proyectos Tecnicos Diteecs S.A.	39,200	-	39,200
Tecna Proyectos Y Operaciones S.A	3,179,994	142,048	3,322,042
Tecna Argentina	762,406	42,000	804,406
Provisión de cuentas incobrables	(3,858,352)	-	(3,858,352)
	<b>123,248</b>	<b>184,048</b>	<b>307,296</b>

Durante el periodo se han reconocido como intereses el valor de US\$184,048.

### Nota 20 – Eventos subsecuentes

Hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran afectar significativamente los estados financieros y que no hayan sido ajustados o revelados, con excepción de la situación que se describe a continuación:

#### Emergencia sanitaria pandemia COVID 19

El miércoles 11 de marzo del 2020, Tedros Adhanom, director de la Organización Mundial de la Salud, caracterizó al brote de enfermedad por coronavirus (Covid-19), que fue notificado por primera vez en Wuhan (China) el 31 de diciembre del 2019, como una pandemia; es decir, como una enfermedad epidémica que se extiende en varios países del mundo de manera simultánea. Esta declaración ha motivado que desde ese día los gobiernos alrededor del mundo tomen medidas que restringen la movilidad de las personas en las ciudades, regiones y países para contenerla, situación que afecta a todas las actividades económicas.

En Ecuador, a partir del 16 de marzo de 2019, el Gobierno Nacional declaró el estado de excepción, cuarentena, restricción del transporte terrestre y aéreo, estado de emergencia sanitaria y medidas de distanciamiento social para evitar la expansión del virus. Dicha situación ha afectado gravemente el desenvolvimiento económico en todo el país. Para mayo de 2020 según el cronograma de retorno del Gobierno, denominado cambio de fase, se espera que la actividad económica se reestablezca hasta el 30 de junio de 2020. Por lo anterior, no es posible aún establecer los efectos y consecuencias de dicha situación en la posición financiera y resultados de operación futuros de la Compañía, por lo tanto, los estados financieros a los que se refiere esta nota deben ser leídos tomando en cuenta estas circunstancias.

**Nota 21 – Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 21 de abril de 2020 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.