

TAXADVICE S.A.

**Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

Notas	Descripción	Páginas
1.	IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.....	6
2.	RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	7
2.1.	Bases de preparación.....	7
2.2.	Pronunciamientos contables y su aplicación.....	7
2.3.	Moneda funcional y de presentación.....	9
2.4.	Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.....	9
2.5.	Efectivo.....	9
2.6.	Activos financieros.....	9
2.7.	Servicios y otros pagos anticipados.....	10
2.8.	Activos por impuestos corrientes.....	10
2.9.	Propiedad, planta y equipo.....	11
2.10.	Deterioro de valor de activos no financieros.....	12
2.11.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	13
2.12.	Baja de activos y pasivos financieros.....	13
2.13.	Provisiones.....	14
2.14.	Beneficios a los empleados.....	14
2.15.	Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.....	15
2.16.	Capital social.....	15
2.17.	Ingresos de actividades ordinarias.....	16
2.18.	Gastos de administración, otros y financieros.....	17
2.19.	Información por segmentos operacionales.....	17
2.20.	Medio ambiente.....	17
2.21.	Estados de Flujos del Efectivo.....	17
2.22.	Cambios en políticas y estimaciones contables.....	18
3.	POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.....	18
4.	ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.....	22
5.	EFFECTIVO.....	24
6.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.....	24
7.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	24
8.	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.....	24
9.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	25
10.	PROPIEDAD Y EQUIPO.....	25
11.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	26
12.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	26
13.	ANTICIPO DE CLIENTES.....	27

Notas	Descripción	Páginas
14.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.	27
15.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.	30
16.	IMPUESTOS DIFERIDOS.	32
17.	CAPITAL SOCIAL.....	33
18.	RESERVA LEGAL.....	33
19.	RESULTADOS ACUMULADOS.....	33
20.	CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.	35
21.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	37
22.	COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	37
23.	TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS.	38
24.	PRECIOS DE TRANSFERENCIA.....	40
25.	SANCIONES.....	41
26.	HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.	41

TAXADVICE S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos:			
Activos corrientes			
Efectivo	(5)	105.847	16.702
Documentos y otras cuentas por cobrar clientes	(6)	115.765	139.876
Activos por impuestos corrientes	(9)	5.687	-
Otras cuentas por cobrar	(7)	332	4.433
Gastos pagados por anticipado	(8)	12.041	1.644
Otros activos corrientes		3.945	2.517
Total activos corrientes		243.617	165.172
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	(10)	57.572	9.650
Activos por impuestos diferidos	(16)	1.938	1.865
Otros activos no corrientes		799	799
Total activos no corrientes		60.310	12.314
Total activos		303.927	177.487
Pasivos:			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar proveedores	(11)	36.672	46.223
Oras obligaciones corrientes	(12)	56.798	25.490
Anticipos clientes	(13)	3.782	4.022
Otros pasivos corrientes		-	10.860
Total pasivos corrientes		97.252	86.594
Pasivo no corriente			
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados	(14)	13.524	24.582
Total pasivo no corriente		13.524	24.582
Total pasivos		110.775	111.176
Patrimonio:			
Capital social	(17)	122.500	122.500
Reservas	(18)	-	10.353
Resultados acumulados	(19)	58.351	(65.512)
Ganancias / Pérdidas por estudios actuariales		12.300	(1.031)
Total patrimonio neto		193.151	66.310
Total patrimonio neto y pasivos		303.927	177.487



Nelson Morales
CI: 1713793477
Representante Legal



Gerardo Sosa S.A.
RUC 1791711572001
Contador General

Ver políticas contables y notas a los estados financieros

TAXADVICE S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en dólares)

Años terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos por actividades ordinarias			
Ingresos por prestación de servicios	(21)	614.885	501.704
Costo de ventas	(22)	(304.825)	(359.706)
Ganancia bruta		310.060	141.998
 Otros ingresos	(21)	14.133	1.680
 Costos y Gastos de administración	(22)	(135.663)	(123.081)
Gastos financieros	(22)	(12.190)	(6.441)
Otros Gastos		-	-
Participación a trabajadores		(26.451)	-
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		149.888	14.156
Gasto por impuesto a las ganancias corriente		(29.628)	(14.297)
Efecto de impuestos diferidos	(16)	73	668
Utilidad neta y resultado integral del año		120.333	526
 Accionista mayoritario		-	-
Participación no controlada		-	-
Utilidad (Pérdida) del ejercicio		120.333	526
 Resultado integral total del año		120.333	526



Nelson Morales
CI: 1713793477
Representante Legal



Gerardo S.
RUC 1791711572001
Contador General

Ver políticas contables y notas a los estados financieros

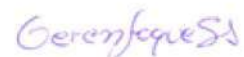
TAXADVICE S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en dólares)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Reserva facultativa	Resultados acumulados			Total	Total Patrimonio
					Resultados acumulados por Adopción primera vez NIIF	Otros Resultados Integrales	(Utilidades) Pérdidas neta del ejercicio		
Saldo al 31 de diciembre de 2017	122.500	10.353	(59.253)	-	(6.823)	4.684	(6.785)	61.976	61.976
Aporte futura capitalización	-	-	-	-	-	-	-	- #	-
Transferencia de resultados a cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-	- #	-
Aporte de capital no pagado	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ganancias y Pérdidas actuariales	-	-	-	-	-	1.108	-	3.808 #	3.808
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	-	- #	-
Resultado integral total del año	-	-	-	-	-	-	526	526 #	526
Saldo al 31 de diciembre de 2018	122.500	10.353	(59.253)	-	(6.823)	5.792	(6.259)	66.310	66.310
Aporte de capital no pagado	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ganancias y Pérdidas actuariales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de resultados a cuentas patrimoniales	-	(10.353)	4.056	-	6.823	6.508	(526)	6.508	6.508
Resultado integral total del año	-	-	-	-	-	-	120.333	120.333	120.333
Participación controlada	-	-	-	-	-	-	-	- #	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	122.500	-	(55.197)	-	-	12.300	113.548	193.151	193.151

(0)



Nelson Morales
CI: 1713793477
Representante Legal



Geremfoque S.A
RUC 1791711572001
Contador General

Ver políticas contables y notas a los estados financieros

TAXADVICE S.A.
ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en dólares)

Años terminados en,	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Utilidad neta y resultado integral del año	120.333	16.654
<u>Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:</u>		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	2.081	3.035
Ajustes por gastos en provisiones	11.239	6.995
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	16.219	(8.337)
Ajuste gasto impuesto a la renta	29.555	13.629
Provisión participación a trabajadores	26.451	2.498
Provisión impuesto a las ganancias		-
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Documentos y cuentas por cobrar clientes	(6.416)	(25.695)
Gastos pagados por anticipado	(5.687)	3.730
Aumento en activos por impuestos corrientes y diferidos	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	7.798
Anticipo clientes	(240)	3.586
Cuentas por pagar proveedores	(12.179)	(10.851)
Otras cuentas por pagar beneficios empleados	(23.334)	(2.223)
Otras cuentas por pagar	(18.870)	(8.992)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	139.151	1.829
Flujo de efectivo de actividades de inversión		
Efectivo utilizado para adquirir empresas	-	(799)
Adicionales de propiedad planta y equipo	(50.006)	(3.648)
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	(50.006)	-
Flujo de efectivo de actividades de financiamiento		
Pago de capital	-	2.700
Préstamos de accionistas	-	-
Otras actividades de efectivo	-	700
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	-	-
 Incremento (disminución) neto de efectivo	 89.145	 82
Efectivo al inicio del año	16.702	16.620
Efectivo al final del año	105.847	16.702



Nelson Morales
Gerente General
Representante Legal



Gerénfoque
RUC 1791711572001
Contador General

Ver políticas contables y notas a los estados financieros consolidados

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**
TAXADVICE S.A.
- **RUC de la entidad.**
0992170115001
- **Domicilio de la entidad.**
N24F Baquerizo Moreno E10 y José Luis Tamayo, Edificio Torres Del Castillo
- **Forma legal de la entidad.**
Sociedad Anónima
- **País de incorporación.**
Ecuador
- **Descripción.**

La Compañía Barsidal S.A., fue constituida el 27 de abril de 2001, en la ciudad de Guayaquil Ecuador, aprobada mediante resolución No. 01-GIJ0005396, e inscrita en el registro mercantil del cantón Guayaquil el 22 de junio de 2001, mediante escritura pública del 5 de diciembre de 2007 se realiza el cambio de razón social a Taxadvice S.A. y cambio de domicilio a la ciudad de Quito-Ecuador.

Su objeto social es brindar servicios de asesoría tributaria, contable y financiera y en lo relacionado a asesoría jurídica.

- **Estructura organizacional y societaria.**

La Compañía cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia. La Compañía tiene una estructura de tipo funcional, contando con áreas operativas - funcionales interrelacionadas.

- **Representante legal.**

El señor Nelson Leonardo Morales Yanez (Gerente General) y el señor Rolf Stern (Presidente) representan a la Compañía, están encargados de dirigir y administrar los negocios sociales, celebrar y ejecutar a nombre de la Compañía y representar a ésta en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la Compañía, suscribir y firmar a nombre de la Compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la Compañía; entre otros.

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estos Estados financieros se presenta a continuación:

2.1. Bases de preparación.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Los estados financieros antes mencionados fueron preparados bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas.

También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 4, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

2.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.

A continuación se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas para el ejercicio 2019. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según corresponda y aquellas publicadas con posterioridad a la emisión de los estados financieros cuando entren en vigencia:

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

- NIIF 16 - Arrendamientos
- Características de cancelación anticipada con compensación negativa (modificaciones a la NIIF 9)
- Modificación, reducción o liquidación del plan (modificaciones a la NIC 19)
- Mejoras Anuales a las Normas NIIF® Ciclo 2015-2017
- CINIIF 23 - La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias

Al 31 de diciembre de 2019, se evidencia enmiendas y mejoras a las NIIF existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación, estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NI 1y-NI 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlo con otras modificaciones	1 de enero 2020
NIIF 3	Aclaración sobre la definición de negocio	1 de enero 2020
NIIF 17	Norma que reemplaza a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero 2021

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

2.3. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

2.5. Efectivo.

La Compañía considera como efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en los “Pasivos corrientes”.

2.6. Activos financieros.

La Compañía cataloga sus activos financieros de acuerdo a la siguiente clasificación:

a. Documentos y cuentas por cobrar clientes.

Los documentos y cuentas por cobrar a clientes relacionados y no relacionados se reconocen, inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere). Al final de cada período, estos activos se presentan como corrientes, a menos que el vencimiento de pago supere los 12 meses a partir de la fecha de presentación. En este caso se clasifican como no corrientes.

Se establece un costo financiero considerando el método de tasa de interés efectiva, considerando los siguientes aspectos:

- Tasa de interés pactada con el cliente (explícita).
- Tiempo transcurrido al final de cada período.

b. Otras cuentas por cobrar.

Las otras cuentas por cobrar a terceros y relacionados corresponden a operaciones no derivadas con pagos fijos que no son cotizados en un mercado activo, por lo cual se reconocen inicial y posteriormente a su valor nominal menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

c. Provisión cuentas incobrables y deterioro.

TAXADVICE S.A.

Resumen de las principales políticas contables **(Expresadas en dólares)**

La Compañía determina una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las mencionadas cuentas a cobrar.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras; o,
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce como gastos en el Estado de Resultados Integrales por Función.

Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar por el valor provisionado y cualquier diferencia se regulariza contra los resultados del período.

2.7. Servicios y otros pagos anticipados.

Corresponden, principalmente, a anticipos a proveedores, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de servicios y otros pagos anticipados no recuperables son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.8. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: crédito tributario de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado (IVA). Estos se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

2.9. Propiedad, planta y equipo.

Se denomina propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de propiedad, planta y equipo representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, de costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

La propiedad, planta y equipo se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación y/o deterioro de valores acumulados, es decir, el “Modelo del Costo”.

Las pérdidas y ganancias por la venta de las propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir, costo menos depreciación acumulada y deterioro de valor acumulado; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados Integral por Función del período.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para la propiedad planta y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Muebles y enseres	10	Cero (*)
Equipos de computación	3	Cero (*)
Equipo de oficina	10	Cero (*)

- (*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

La depreciación es reconocida en los resultados del período con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de uso estimadas por la Administración

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

de la Compañía para cada elemento de las propiedad, planta y equipo

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma de mantener una vida útil de uso y valor residual van acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, no tiene la obligación de incurrir en costos posteriores por desmantelamiento, impacto ambiental o restauración de su ubicación actual significativos que deban ser reconocidos en los estados financieros adjuntos.

Al final de cada período contable se revisa el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe ser reconocido, o en su caso, revertirá, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos” (Nota 2.10).

2.10. Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”.

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. En el caso de la plusvalía y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, los importes recuperables se estiman anualmente.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro del valor de un activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso, el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores de que la pérdida por deterioro reconocida

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

anteriormente podría ya no existir o haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Tal reverso es reconocido con abono a resultados, a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado; en ese caso el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

Una pérdida por deterioro en relación con el menor valor de inversiones no se reversa.

2.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio: proveedores locales, del exterior y relacionadas.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como: anticipos a clientes, beneficios a empleados corrientes, obligaciones patronales y tributarias.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado considerando costo financiero y deterioro de valor (si los hubiere).

2.12. Baja de activos y pasivos financieros.

- **Activos financieros.**

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; o
- c. La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

- **Pasivos financieros.**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

2.13. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

Cuando la Compañía espera que parte o toda la provisión sea reembolsada, el reembolso es reconocido cuando es virtualmente cierto (activos) y probable (pasivos). El gasto o ingreso relacionado con cualquier provisión es presentado en el Estado de Resultados Integral neto de cualquier reembolso o desembolso. Si el efecto del valor en el tiempo del dinero es material, las provisiones son descontadas usando una tasa que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se usa el descuento, el aumento en la provisión debido al paso del tiempo es reconocido como un costo financiero.

2.14. Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente, para lo cual se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros, determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario y aprobadas por la Administración de la Compañía. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en el Estado de Resultados en el período en el que ocurren.

Al final de cada período, la Compañía incluye como parte de sus revelaciones a:

- Las suposiciones actuariales utilizadas en cada período en función a su entorno económico; y,
- El análisis de sensibilidad relacionado con la forma en que el pasivo por

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

obligación por beneficios definidos hubiese sido afectado por los posibles cambios en los supuestos actuariales significativos en esas fechas.

El costo del servicio presente o pasados, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales en el momento de la liquidación del pasivo son reconocidas en el Estado de Resultados Integral como un gasto del período en el que se generan, así mismo, se encuentran reveladas y presentadas en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

Las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto por concepto de ganancias y pérdidas actuariales no liquidadas, rendimientos de los activos del plan y los cambios en el techo del activo para cada plan de beneficios definidos son reconocidos y presentados como “Partidas que no se reclasificarán al resultado del período” en “Otros Resultados Integrales”.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías.

2.15. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a las ganancias del período comprende el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la liberación o constitución de los activos y pasivos por impuestos diferidos. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2018 y 2019 asciende a 25%, sin embargo en concordancia con el segundo artículo no numerado a continuación del artículo 37.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno la compañía mantiene una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta, es decir el 22%.

El gasto por impuesto a las ganancias corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio siendo de un 22% para los dos años.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de los activos y pasivos con su base financiera.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados, tanto activos como pasivos, con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con el resultado del citado análisis.

2.16. Capital social.

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

Las acciones ordinarias se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

2.17. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por los productos vendidos a terceros y relacionadas en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

NIIF 15 “Ingresos procedentes de contratos con clientes”

La NIIF 15 reemplazó a la NIC 18, “Ingresos de actividades ordinarias”, a la NIC 11, “Contratos de construcción” y diversas interpretaciones asociadas al reconocimiento de ingresos. La nueva norma se basa en el principio de que el ingreso se reconoce cuando el control de un bien o servicio se transfiere a un cliente, de tal manera que el concepto de control reemplaza el concepto existente de riesgos y beneficios. Para ello, establece un modelo con los siguientes cinco pasos que son la base para reconocer los ingresos: (i) identificar los contratos con clientes, (ii) identificar las obligaciones de desempeño, (iii) determinar el precio de la transacción, (iv) asignar el precio de la transacción a cada una de las obligaciones de desempeño y, (v) reconocer el ingreso a medida que se satisface cada obligación de desempeño.

Los cambios clave comparados con la práctica actual son:

- Bienes o servicios ofrecidos de forma agrupada pero que sean individualmente distintos se deben reconocer por separado.
- El importe de los ingresos puede afectarse si la contraprestación varía por algún motivo (por ejemplo, incentivos, rebajas, comisiones de gestión, regalías, éxito de un resultado, etc.). Se debe reconocer un importe mínimo del ingreso variable,

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

siempre que se concluya que es altamente probable que dicho ingreso no se revertirá en el futuro.

- El punto en el que se pueden reconocer los ingresos puede cambiar: algunos ingresos que actualmente se reconocen en un momento dado al final de un contrato pueden tener que ser reconocidos durante el plazo del contrato y viceversa.
- Se establece mayores requerimientos de revelación.

La NIIF 15 es efectiva a partir ejercicios económicos iniciados el 1 de enero de 2018. Como resultado de su aplicación, la Compañía no tuvo un impacto significativo por la adopción de la NIIF 15 para sus ingresos provenientes de ventas de bienes.

La Compañía registra la presentación de ciertos montos en el estado de situación financiera para reflejar la terminología de la NIIF 15:

- Los activos de contratos reconocidos en relación con servicios prestados no facturados antes se presentaban como parte de las cuentas por cobrar comerciales (working in process al 1 de enero de 2019).
- Los pasivos de contratos relacionados con ingresos diferidos e ingresos recibidos por anticipado antes se presentaban como otros pasivos no financieros (pasivos diferidos al 1 de enero de 2019).

2.18. Gastos de administración, otros y financieros.

Los gastos de administración, ventas y otros corresponden a: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de propiedad planta y equipo, beneficios a empleados, así como de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

Los gastos financieros están compuestos, principalmente, por intereses pagados que son registrados bajo el método del devengado y provienen de las obligaciones contraídas con terceros.

2.19. Información por segmentos operacionales.

La Compañía considera que opera en un solo segmento operativo la prestación de servicios tributarios, contable financiero y en lo relacionado a la asesoría jurídica.

2.20. Medio ambiente.

La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

2.21. Estados de Flujos del 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 ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

de inversión o financiamiento.

Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral.

2.22. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La Administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como, del desarrollo y seguimiento de sus políticas.

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

a. Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito se presenta cuando existe una alta probabilidad de que los clientes no cumplan con sus obligaciones contractuales y se origine principalmente de las cuenta por cobrar. Los instrumentos financieros que someten parcialmente a la Compañía a concentraciones de riesgo de crédito están principalmente representados por las cuentas por cobrar por servicios a crédito a clientes no relacionados, relacionados y otros.

Las concentraciones de riesgo de crédito con respecto a estas cuentas por cobrar son limitadas debido al gran número de clientes y líneas de negocio que posee la Compañía.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no tiene otras concentraciones significativas de riesgos de crédito distintas a las anteriormente señaladas.

La Compañía ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega del servicio.

Como política, la Compañía fija anualmente una meta de morosidad de créditos vencidos, cuyo cumplimiento es monitoreado mensualmente con el objeto de definir estrategias correctivas. Para fijar los índices objetivos de control para minimizar el riesgo de crédito es evitar el envejecimiento de los créditos al mantener un índice de cartera vencida global sin crecimiento.

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

A continuación detallamos la exposición máxima al riesgo de crédito:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	48.189	100.642
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	67.439	5.571
Otras cuentas por cobrar relacionados	4.092	720
Otras cuentas por cobrar	321	7.874
	<u>120.041</u>	<u>114.807</u>

Un resumen de los saldos vencidos de las cuentas por cobrar, así como, del porcentaje de morosidad de los saldos vencidos a 90 días y más, fue el siguiente:

Grupo contable	No vencidos	31 a 60 días	61 a 90 días	Más de 90 días	Total vencido	Total saldo	% de morosida d
<u>Año terminado en diciembre 31, 2018:</u>							
Clientes no relacionados	76.992	9.654	4.119	9.877	23.650	100.642	88%
Clientes relacionados	253	712	-79	4.685	5.318	5.571	5%
Otras cuentas por cobrar				8.594	8.594	8.594	7%
	<u>77.246</u>	<u>10.366</u>	<u>4.040</u>	<u>23.156</u>	<u>37.562</u>	<u>114.807</u>	

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

Grupo contable	No vencidos	31 a 60 días	61 a 90 días	Más de 90 días	Total vencido	Total saldo	% de morosidad
<u>Año terminado en diciembre 31, 2019:</u>							
Cientes no relacionados	22.055	11.529	2.665	11.940	26.134	48.189	40%
Cientes relacionados	18.543	9.544	4.704	34.648	48.896	67.439	56%
Otras cuentas por cobrar	11	0	896	3.506	4.402	4.413	4%
	<u>40.609</u>	<u>21.073</u>	<u>8.365</u>	<u>50.094</u>	<u>79.432</u>	<u>120.041</u>	

Durante el año 2019 no se evidencia indicios de deterioro con respecto a las cuentas por cobrar.

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

b. 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 enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía. A continuación un detalle de los pasivos financieros:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2018
Cuentas y documentos por pagar	34.592	15.517
Cuentas por pagar diversas / relacionadas	2.079	30.706
	36.671	46.223

c. Riesgo en moneda extranjera (tipo de cambio).

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Compañía realiza sus principales operaciones en dólares de los Estados Unidos de América (Moneda funcional), moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no existe análisis de sensibilidad al Estado de Resultados Integral y Patrimonio neto en los estados financieros adjuntos por este concepto.

d. Riesgo de mercado.

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

- Riesgo de calidad de servicio.

La Compañía se ve expuesta a un riesgo bajo, este debido a que cuenta con sistemas de gestión de calidad (no certificados) orientados a la satisfacción del cliente por medio de la prestación de un servicio de calidad.

- Riesgo de inflación.-

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

- Año 2019 -0.07%
- Año 2018 0.27%

e. Riesgo operacional.

El riesgo operacional se refiere a la pérdida potencial por deficiencias en los controles internos de la Compañía, lo cual, origina errores en el procesamiento y almacenamiento de información, así como, por resoluciones administrativas y judiciales adversas. La administración del riesgo operacional en la Compañía tiene como objetivo que los controles requeridos estén identificados, evaluados y alineados con la estrategia de riesgos establecida, para cuantificar el impacto potencial de los riesgos y así distribuir la adecuada asignación de capital por riesgo operacional.

f. Administración de capital.

La política de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los inversionistas y acreedores y sustentar el desarrollo futuro de sus negocios. El capital se compone del capital, reservas, otros resultados integrales y resultados acumulados. Durante los años 2019 y 2018, la Compañía considera que no existieron cambios significativos en su enfoque de administración de capital.

El índice Deuda-Patrimonio Ajustado de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Total pasivos	110.775	111.176
Menos efectivo	105.847	16.702
Total deuda neta	4.928	94.474
Total patrimonio neto	193.151	66.310
Índice de deuda-patrimonio neto	2.6%	142.4%

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

4.1 Vidas útiles y deterioro de activos.

La valorización de propiedad, planta y equipo, consideran la realización de estimaciones para determinar tanto los valores residuales como las vidas útiles a utilizar para el cálculo de las depreciaciones de cada activo. Estas estimaciones consideran factores de operación, tecnológicos y de usos alternativos de los activos.

La Compañía revisa la vida útil estimada y el valor residual de dichos activos fijos al final de cada período anual o cuando ocurre un evento que indica que dicha vida útil o valor residual es diferente. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

4.2 Otras estimaciones.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de Indemnizaciones por años de servicio.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

5. EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Caja	200	200
Bancos	105.647	16.502
	105.847	16.702

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

Los saldos por cobrar a clientes no relacionados por las operaciones normales de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son US\$48.189 y US\$100,642 respectivamente.

Según lo evidenciado en el literal a) del numeral 3 de este informe los saldos por documentos y cuentas por cobrar con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2019 ascienden a US\$67.439.

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipo de caja chica	137	191
Reembolso Lakeforest	59	0
Reembolso Telespazio	110	1.644
Reembolso Sirazo	16	2.598
	322	4.433

Según lo evidenciado en el literal a) del numeral 3 de este informe los saldos por otras cuentas por cobrar con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2019 ascienden a US\$4.092.

8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipo por compra de oficinas	9.458	0
Seguros pagados por anticipado	47	0
Licencias de software pagadas por anticipado	2.536	1.644

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

12.041	1.644
--------	-------

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.) (Nota 15)	0	0
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	5.687	0
	5.687	0

10. PROPIEDAD Y EQUIPO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Propiedad y equipo, neto:</u>		
Construcciones en curso	50.006	0
Equipo de computación	2.203	3.436
Equipo de oficina	1.929	2.112
Muebles y enseres	3.434	4.099
	57.572	9.647

Un resumen del costo de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Construcciones en curso	50.006	0
Equipo de computación	30.659	30.659
Equipo de oficina	3.882	3.882
Muebles y enseres	7.902	7.902
	92.449	42.443

Un resumen de la cuenta depreciación acumulada y deterioro de valor, fue como sigue:

Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
-----------------------	-----------------------

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

Equipo de computación	(28.457)	(27.224)
Equipo de oficina	(1.952)	(1.770)
Muebles y enseres	(4.468)	(3.802)
	<u>(34.877)</u>	<u>(32.796)</u>

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo cuentas y documentos por pagar fue de US\$19.085 y US\$46,223 respectivamente, correspondiente a acreedores locales.

Adicionalmente se evidencia US\$17.587 por provisiones corrientes al 31 de diciembre de 2019.

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Por beneficios de ley empleados	5.603	8.970
Impuesto a la Renta por pagar	17.296	2.456
Con el IESS	4.487	8.372
Con la administración tributaria	2.637	2.834
Participación trabajadores por pagar del ejercicio (1)	26.451	2.498
Cuentas al personal por pagar	324	360
	<u>56.798</u>	<u>25.490</u>

(1) El movimiento de la participación trabajadores por pagar del ejercicio, fue como sigue:

	Años terminados en Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Saldo inicial	2.498	333
Pago	(2.498)	(333)
Provisión del período	26.451	2498
Saldo final	<u>26.451</u>	<u>2498</u>

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

13. ANTICIPO DE CLIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipo Van Derkooij	300	300
Héctor Naranjo	0	240
Vinmar International	72	72
Mediasist Ecuador S.a.	3.410	3.410
	3.782	4.022

14. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Jubilación patronal	(1)	9.030	15.422
Otros beneficios no corrientes (desahucio)	(2)	4.493	9.160
		13.523	24.582

(1) El movimiento de la provisión jubilación patronal, fue como sigue:

	Diciembre 31,2019	Diciembre 31, 2018
Saldo inicial	15.422	11.099
Costo laboral por servicios actuales	5.659	4.865
Costo financiero	656	447
Pérdida (Ganancia) actuarial	(3.656)	143
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(9.050)	(1.132)
	-	-
Saldo final	9.031	15.422

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

- (2) El movimiento de la provisión otros beneficios no corrientes para (desahucio) empleados, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Saldo inicial	9.160	8.711
Costo laboral por servicios actuales	2.889	3.203
Costo financiero	384	345
Pérdida (Ganancia) actuarial	(2.852)	(1.984)
Beneficios pagados	(5.088)	(1.115)
Saldo final	4.493	9.160

- (3) Las hipótesis actuariales fueron como sigue:

	Años terminados en, Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Tasa de descuento	4.21%	4.25%
Tasa de incremento salarial corto plazo	0.00%	3.00%
Tasa de incremento salarial largo plazo	1.50%	1.50%
Tabla de rotación (promedio)	19.88%	24.49%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS2002	TM IESS2002

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

- (4) El análisis de sensibilidad en jubilación patronal según el estudio actuarial al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Tasa de descuento</u>		
Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	(792)	(1.449)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	-9%	-9%
Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	874	1.608
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	10%	10%
<u>Tasa de incremento salarial</u>		
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	893	1.646
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	10%	11%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	(816)	(1.493)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	-9%	-10%
<u>Tasa de rotación</u>		
Variación OBD (tasa de rotación + 5%)	(365)	(690)
Impacto % en el OBD (tasa de rotación + 5%)	4%	-4%
Variación OBD (tasa de rotación - 5%)	379	721
Impacto % en el OBD (tasa de rotación - 5%)	4%	5%

El análisis de sensibilidad usadas en desahucio, fueron como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Tasa de descuento</u>		
Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	(214)	(398)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	-5%	-4%
Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	235	440
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	5%	5%
<u>Tasa de incremento salarial</u>		
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	249	475
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	6%	5%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	(231)	(434)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	-5%	-5%
<u>Tasa de rotación</u>		
Variación OBD (tasa de rotación + 5%)	182	426
Impacto % en el OBD (tasa de rotación + 5%)	4%	5%
Variación OBD (tasa de rotación - 5%)	(178)	(406)
Impacto % en el OBD (tasa de rotación - 5%)	-4%	-4%

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

15. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

Activos y pasivos del año corriente

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto al valor agregado	5.212	0
Retenciones en la fuente Impuesto al valor agregado	476	
	<u>5.688</u>	<u>0</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto al valor agregado por pagar (percepción y retención)	1.347	2.245
Retenciones en la fuente por pagar	1.290	589
	<u>2.637</u>	<u>2.834</u>

Conciliación tributaria - Impuesto a las ganancias

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a las ganancias	176.339	16.654
(Menos) Participación a trabajadores	(26.451)	(2.498)
(Menos) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la Renta	(4.630)	0
(Menos) Amortización de pérdidas tributarias	0	(4.462)
(Más) Gastos no deducibles locales y del exterior	588	47.796
(Más/Menos) Generación de diferencias temporarias	(332)	1.483
(Más/Menos) Otras deducciones	(10.840)	5.817
Utilidad (pérdida) gravable	134.674	64.790
Impuesto a la renta causado 22%	29.628	14.254
Tarifa efectiva de impuesto a las ganancias del período	-	-
Impuesto a las ganancias causado	29.628	14.254
Anticipo del impuesto a las ganancias	0	3.158
Impuesto a las ganancias del período	29.628	14.254
Saldo anticipo pendiente de pago	0	3.158
Crédito tributario a favor de la empresa	12.332	11.842

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

Saldo por (pagar) cobrar

17.296

2.412

Impuesto a la renta por pagar

Provisión para los años 2019 y 2018.

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

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades es del 25%; no obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar a la Administración Tributaria en los términos definidos para la presentación del anexo de accionistas.
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

En concordancia con el segundo artículo no numerado a continuación del artículo 37.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno la compañía mantiene una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta, es decir el 22%, por considerarse una pequeña empresa.

Reinversión de utilidades

La Compañía que reinviertan sus utilidades en el país podrá obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido. Para determinar la disminución de 10 puntos porcentuales en la tarifa del Impuesto a la Renta en sociedades que tengan una composición societaria en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición inferior al 50%, se deberá calcular la tarifa efectiva del Impuesto a la Renta, la cual resulta de dividir el Impuesto a la Renta causado para la base imponible respectiva.

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar respaldado en un informe emitido por

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la Compañía.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil, hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, éstos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

Para ello, la Administración Tributaria, tiene 3 años contados a partir de la presentación de las declaraciones, para revisar la información y determinar las obligaciones tributarias de la Compañía.

16. IMPUESTOS DIFERIDOS.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se difieren a la misma autoridad fiscal.

Un resumen de las diferencias temporarias entre las bases fiscal y tributaria, que originaron los impuestos diferidos registrados en los presentes estados financieros, fue como sigue:

	Base		Diferencia	
	Tributaria	Financiera	Permanente	Temporal
<u>Diciembre 31, 2019:</u>				
Reversión ISD 2018	-1.483	-	-	-1.483
Otros activos no corrientes - Provisión ISD	227	-	-	227
Beneficios a empleados	5.546	-	-	5.546
Reversión Beneficios empleados salientes	-4.622	-	-	- 4.622
	-332	-	-	-332

El movimiento del impuesto diferido por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

	Saldo Inicial	Reconocido en		Saldo Final
		Resultados	ORI	
<u>Diciembre 31, 2019:</u>				
Provisión ISD	111	-276	-	-276
Por beneficios a empleados	1.539	203		203
Pérdidas tributarias	-982	-	-	-
	668	-73	-	-73

Los saldos de los impuestos diferidos, son los siguientes:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Impuesto diferido por cobrar:</u>		
Otros activos no corrientes - Provisión ISD	50	326
Por beneficios a empleados	1.888	1.539
Pérdidas tributarias	-	-
	1.938	1.865

Tasa de impuesto a las ganancias del período efectiva	22.00%	22.00%
---	--------	--------

Los activos por impuestos diferidos por bases imponibles negativas pendientes de compensación, se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros.

17. CAPITAL SOCIAL.

Está constituido al 31 de diciembre de 2019 por US\$122,500 acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de valor nominal de 1 dólar cada una respectivamente.

18. RESERVA LEGAL.

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Por aprobación de los accionistas de la compañía y según acta de junta celebrada el 25 de junio de 2019, la reserva total acumulada hasta el año 2019 por un valor de USD \$ 10.353,44 se utilizó para absorber pérdidas de años anteriores.

19. RESULTADOS ACUMULADOS.

Esta cuenta está conformada por:

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Utilidades Acumuladas	-	57.015
Pérdidas Acumuladas (1)	(61.982)	(123.053)
Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez de las NIIF	-	(6.823)
Utilidad del Ejercicio	120.333	526
Saldo final	58.351	(72.335)

Pérdidas acumuladas.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la Compañía Taxadvice S.A. continuará como un negocio en marcha. Hasta el año 2013 la Compañía reflejó pérdidas. El futuro de la Compañía dependerá de la habilidad de su Administración para obtener fondos adicionales para el normal desenvolvimiento de sus operaciones, así como generar operaciones rentables.

Según acta de junta celebrada el 25 de junio de 2019 los accionistas de la compañía aprueban la absorción de pérdidas acumuladas para lo cual se utilizó el saldo de la cuenta de reserva legal por un valor de USD \$ 10.353, más las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores por USD \$ 57.015 y menos los resultados acumulados por adopción por primera vez de NIIF por USD \$6.823, el nuevo valor de pérdidas acumuladas al 31 de diciembre de 2019 es de USD \$ 61.982

La Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de Aplicación del Impuesto a la Renta permiten amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes, a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 25% de la utilidad gravable del año. Cabe mencionar que la compañía al 31 de diciembre de 2018 terminó de amortizar todo el valor de pérdidas acumuladas.

20. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación se presentan los valores libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada periodo.

	Diciembre 31, 2019				Diciembre 31, 2018
	Corriente		No corriente		Corriente
	Valor libros	Valor justo	Valor libros	Valor justo	Valor libros
<u>Activos financieros medido al valor razonable:</u>					
Efectivo.	105.847	105.847	-	-	16.702
<u>Activos financieros medido al costo amortizado:</u>					
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.	48.189	48.189	-	-	100.642
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	67.439	67.439	-	-	5.571
Otras cuentas por cobrar	4.413	4.413	-	-	8.594
Total activos financieros	225.888	225.888	-	-	114.807

Pasivos financieros medidos al costo amortizado:

Cuentas y documentos por pagar	(17.005)	(17.005)	-	-	(15.517)
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	(2.079)	(2.079)	-	-	(30.706)
Obligaciones con instituciones financieras			-	-	
Total pasivos financieros	(19.084)	(19.084)	-	-	(46.223)
Instrumentos financieros, netos	206.804	206.804	-	-	68.584

TAXADVICE S.A.

Resumen de las principales políticas contables

(Expresadas en dólares)

Valor razonable de los instrumentos financieros.

La administración considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Años terminados	
		Diciembre	Diciembre
		31, 2019	31, 2018
Honorarios profesionales	(1)	637.688	511.746
Otros ingresos		14.133	0
Provisiones de ingresos		(22.803)	(8.362)
		629.018	503.384

(1) Corresponden principalmente a valores percibidos en la entrega de servicios profesionales relacionados a asesoría tributaria, laboral, societaria, actualización tributaria, precios de transferencia, asesoría en trámites administrativos certificación de gastos entre otros.

22. COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Años terminados	
		Diciembre	Diciembre
		31, 2019	31, 2018
Sueldos, salarios y demás remuneraciones		157.017	190.417
Honorarios y comisiones		138.669	117.779
Beneficios sociales e indemnizaciones		73.684	86.665
Arrendamiento operativo		23.182	25.200
Mantenimiento y reparaciones		3.585	2.667
Publicidad y marketing		21.888	18.280
Impuestos, contribuciones y otros		2.157	4.179
Gastos de gestión		426	22.084
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones		2.669	1.622
Transporte		9.305	6.545
Gastos de viaje		532	5.552
Depreciaciones		2.081	2.769

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

Amortizaciones	3	266
Cuentas incobrables	326	0
Gastos financieros	12.190	0
Suministros y materiales	3.852	0
Otros	1.111	2.705
	<u>452.679</u>	<u>486.730</u>

23. TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados</u>		
MC Stern Cía. Ltda.	18.995	1.442
BDO Ecuador	46.010	0
Gerenfoque	105	301
Ecuarepresenta	0	1.500
Taromerock S.A.	2.328	2.328
	<u>67.439</u>	<u>5.571</u>
<u>Otras cuentas por cobrar relacionadas</u>		
Rolf Stern	896	0
Taromerock S.A.	3.196	3196
Gerenfoque S.A.	0,01	0
	<u>4.092</u>	<u>3196</u>
<u>Cuentas por pagar diversas/relacionadas corrientes</u>		
BDO Ecuador Cía. Ltda.	0	738
Gerenfoque S.A.	0	301
BDO España Auditores S.L.	2.079	27.821
BDO México	0	1.846
M.C. Stern Cía. Ltda.	0	0
BDO Francia	0	0
BDO Alemania	0	0
BDO Uruguay	0	0

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

2.079 30.706

Las transacciones más significativas con partes relacionadas, fueron como sigue:

	Años terminados	
	Diciembre	Diciembre
	31, 2019	31, 2018
<u>Ventas:</u>		
BDO ECUADOR S.A.	219.412	80.243
BDO USA	3.000	4.700
BDO Consultores Tributarios y Legales S.A.C.	-	400
BDO MC Stern Cía. Ltda.	11.560	953
BDO ACCOUNTANTS & BELASTINGADVISEURS B.V.	-	240
BDO MALARDALEN AB	-	2.363
BDO México	-	1.810
BDO AUDIBERIA ABOGADOS Y ASESORES TRIBUTARIOS SLP	1.800	-
BDO TAX SAS	1.440	-
JAIME HERNÁN GALLARDO RON	1.250	-
BDO Gerenfoque	12.292	10.274
	<u>250.754</u>	<u>100.983</u>

Compras:

BDO Ecuador Cía. Ltda.	32.475	37.098
BDO Auditores & Consultores Limited	2.000	-
BDO España	2.079	32.876
BDO México	-	9.038
BDO Canadá	-	5.250
BDO Uruguay	-	-
BDO Perú	-	3.509
BDO Francia	-	1.758
BDO Alemania	-	6.738
BDO Brasil	-	-
Gerenfoque S.A.	46.288	49.572
BDO Bruselas	4.917	-

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

BDO Belgica	-	2.139
BDO Consultores Tributarios y Legales S.A.C.	1.500	1.050
Jaime Gallardo	13.000	12.000
Rolf Stern	1.000	-
	<u>103.259</u>	<u>161.028</u>

24. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas, es decir deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2015, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a US\$3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a US\$15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta US\$15.000.

TAXADVICE S.A.
Resumen de las principales políticas contables
(Expresadas en dólares)

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía no ha registrado en sus resultados transacciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto la Compañía no está obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencias.

25. SANCIONES.

24.1 De la Superintendencia de Compañías.

No se han aplicado sanciones a Taxadvice S.A. a sus Directores o Administradores emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

24.2 De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a Taxadvice S.A. a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

26. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 13 de, 2020), no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.



Nelson Morales
Representante Legal



GERENFOQUE S.A.
RUC 1791711572001
Contador
