

JASOL CÍA. LTDA.

Estados financieros auditados Años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

INDICE

Informe de los auditores externos independientes

Estados financieros auditados:

- Estados de situación financiera
- Estados de resultado integral
- Estados de cambios en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

Abreviaturas utilizadas:

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
Compañía	- JASOL CÍA. LTDA.



INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de
JASOL CÍA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **JASOL CÍA. LTDA.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **JASOL CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (no consolidados)”. Somos independientes de **JASOL CÍA. LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de



negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo. La Administración de la Compañía, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

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

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin



CASTRO MORA ASOCIADOS

AUDITORES Y CONSULTORES

embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año fiscal 2019 será presentado por separado hasta el 31 de Julio de 2020, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas.

CASTRO MORA ASOCIADOS Cía. Ltda.
SC - RNAE No. 435

Carlos M. Castro C. - Socio
Representante Legal
RNC N° 36209

Quito, xx de marzo de 2020

JASOL CÍA. LTDA.

Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de

(Expresado en U. S. dólares)

	Notas	2019	2018
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo		9,323	14,689
Activos financieros		368,361	377,891
Impuestos corrientes		125,480	127,839
Total activos corrientes		503,164	520,419
Activos fijos, neto		813,621	830,461
Impuestos diferidos		3,393	1,478
Total activos		1,320,178	1,352,358
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Obligaciones con instituciones financieras		23,234	3,670
Cuentas por pagar		331,316	393,615
Beneficios sociales		15,028	15,604
Impuestos corrientes		25,720	7,389
Imp. renta Cía. y part. trabajadores		2,210	21,823
Total pasivo corriente		397,508	442,101
Pasivos a largo plazo			
Cuentas por pagar largo plazo		775,050	776,109
Provisiones sociales		35,794	31,174
Impuesto diferido		23,921	21,050
Total Pasivos a largo plazo		834,765	828,333
Total pasivos		1,232,273	1,270,434
Patrimonio			
Capital Social		1,500	1,500
Reserva legal		924	924
Reserva de capital		5,964	5,964
Otros Resultados Integrales		8,421	6,740
Resultados aplicación NIIF		21,917	21,917
Resultados acumulados		49,179	44,879
Total patrimonio		87,905	81,924
Total pasivos y patrimonio		1,320,178	1,352,358

Pablo Daniel Solines Moreno
Gerente General

Galindo Cajiao Silvia Cecilia
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

JASOL CÍA. LTDA.

Estado de Resultado Integral
Por el año terminado al 31 de diciembre de

(Expresado en U. S. dólares)

	Notas	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos			
Ingresos de actividades ordinarias		734,333	666,211
Otros ingresos		<u>9,967</u>	<u>20,749</u>
Total ingresos		744,300	686,960
 Gastos			
Gastos administrativos		716,964	661,917
Gastos financieros		<u>12,601</u>	<u>13,765</u>
Total gastos		729,565	675,682
 Utilidad del ejercicio		14,735	11,278
 Participación de trabajadores		(2,210)	(1,692)
Impuesto a la renta causado		(6,427)	(7,389)
Impuesto diferido		<u>(956)</u>	<u>3,483</u>
 Utilidad neta		5,142	5,680
 Otros resultados integrales			
Ajustes actuariales		<u>1,681</u>	<u>3,708</u>
 Resultado integral del ejercicio		<u>6,823</u>	<u>9,388</u>

Pablo Daniel Solines Moreno
Gerente General

Galindo Cajiao Silvia Cecilia
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

JASOL CÍA. LTDA.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado al 31 de diciembre de

(Expresado en U. S. dólares)

	Capital social	Reserva legal	Reserva de capital	Otros resultados integrales	Resultados primera vez NIIF	Resultados acumulados	Total patrimonio
Dic. 31, 2017	1,500	924	5,964	3,194	21,917	39,037	72,536
Ajustes actuariales	-	-	-	3,546	-	162	3,708
Resultado ejercicio	-	-	-	-	-	5,680	5,680
Dic. 31, 2018	1,500	924	5,964	6,740	21,917	44,879	81,924
Ajustes actuariales				1,681			1,681
Resultado ejercicio	-	-	-	-		5,141	5,141
Dic. 31, 2019	1,500	924	5,964	8,421	21,917	50,020	88,746

Pablo Daniel Solines Moreno
Gerente General

Galindo Cajiao Silvia Cecilia
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

JASOL CÍA. LTDA.

Estados de flujo de efectivo
Al 31 de diciembre de

(Expresado en U. S. dólares)

	Notas	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo por actividades de operación:			
Recibido de clientes		756,189	275,607
Pagado a proveedores y empleados		(757,683)	(350,731)
Intereses pagados		(12,601)	(12,626)
Impuesto a la renta		(6,427)	(3,047)
Efectivo neto de actividades de operación		<u>(20,522)</u>	<u>(90,797)</u>
Efectivo por actividades de inversión:			
Compra / baja de propiedades y equipos, neto		(3,348)	(5,476)
Efectivo neto de actividades de inversión		<u>(3,348)</u>	<u>(5,476)</u>
Efectivo por de actividades de financiamiento:			
Aumento en obligaciones bancarias		19,564	3,827
Aumento (disminución) en relacionadas		(1,060)	42,929
Efectivo neto de actividades de financiamiento		<u>18,504</u>	<u>46,756</u>
 Aumento (disminución) neto en caja y bancos		<u>(5,367)</u>	<u>(49,517)</u>
Caja, bancos y sus equivalentes al principio del año		14,689	71,023
Caja, bancos y sus equivalentes al final del año		<u>9,322</u>	<u>21,506</u>
 Conciliación de la utilidad (pérdida) neta con el efectivo neto de actividades de operación:			
Utilidad (pérdida) neta		5,142	(171)
Ajustes para conciliar la pérdida neta con el efectivo neto usado por actividades de operación:			
Depreciaciones, amortizaciones y provisiones		26,491	26,333
Impuestos diferidos		955	(1,002)
Variación en activos y pasivos de operación:			
Cuentas por cobrar		9,530	(167,846)
Activos por impuestos		2,359	(6,100)
Cuentas por pagar		(62,299)	71,634
Beneficios de Ley a Empleados		(578)	(20,961)
Pasivos por impuestos corrientes		17,490	4,606
Imp. Renta Cía. y part. Trabajadores		(19,612)	2,710
Efectivo neto de actividades de operación		<u>(20,522)</u>	<u>(90,797)</u>

Pablo Daniel Solines Moreno
Gerente General

Galindo Cajiao Silvia Cecilia
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

JASOL CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en US\$ dólares

1. Operaciones

JASOL CÍA. LTDA. fue constituida en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, mediante escritura pública del 12 de marzo del 1974, inscrita en el Registro Mercantil el 08 de abril del mismo año, bajo el número 357. Tomo 105, su objeto social es dedicarse a la prestación de servicios profesionales en el campo jurídico en todas las ramas del derecho. Actividades jurídicas y de contabilidad. Actividades de notarios públicos, prestación de asesoramiento en general, preparación de documentos jurídicos, escrituras de constitución, contratos de sociedad y documentos similares para la formación de sociedades, patentes y derechos de autor, escrituras, testamentos, fideicomisos, etcétera.

Según escritura pública del 30 de noviembre de 2011, la Junta General Extraordinaria Universal de Socios de la Compañía **JASOL CÍA. LTDA.**, celebrada el 26 de octubre del 2001, decidió reactivar la compañía amparándose en el artículo 374 del mismo cuerpo legal.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados en Junta General de Socios el XX de marzo de 2020.

La Compañía opera en Ecuador, un país que desde marzo del año 2000 adoptó el dólar de Estados Unidos de América como moneda de circulación legal. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) ha calculado las variaciones en los índices de precios al consumidor (IPC) y determinado los siguientes índices de inflación anual (acumulados de enero a diciembre), en los cinco últimos años:

31 de diciembre	Índice de inflación anual
2019	-0.07%
2018	0,27%
2017	-0,20 %

2. Políticas contables significativas

Base de preparación de estados financieros.- Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y regulaciones de organismos de control, según se revele.

Moneda funcional.- A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de reportes de la Compañía.

Activos financieros.- Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable, cuyo costo de transacción se reconoce en resultados.

JASOL CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en US\$ dólares

Posteriormente, los activos financieros son valorados a costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos para su vencimiento son superiores a un año.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros como sigue:

- Efectivo en caja y bancos, incluyen el efectivo y depósitos en bancos locales que no generan intereses, los fondos son de libre disponibilidad.
- Inversiones, incluyen depósitos a plazo en un banco local, los fondos son de libre disponibilidad.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen facturas por prestación de servicios, que no se cotizan en el mercado activo, con plazos menores a un año, no generan interés.

Pasivos financieros.- Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor de un año.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros como sigue:

JASOL CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en US\$ dólares

- Obligaciones bancarias, incluyen fondos recibidos de instituciones financieras locales, extranjeros y de terceros, con interés.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, que se realizan con condiciones de créditos normales, no generan interés.
- Cuentas por pagar accionista y subsidiaria, representan préstamos recibidos para capital de trabajo, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

Instrumentos de patrimonio.- Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las acciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Juicios y estimaciones contables.- En el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía, la Administración ha realizado los juicios de valor, aparte de aquellos que contienen estimaciones. Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros 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 con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año.

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: la depreciación, valor residual y vida útil de los activos fijos, la provisión para jubilación patronal y la provisión para impuesto a la renta, cuyos criterios contables se describen más adelante.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019.

Inversiones – El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Deudores comerciales – Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable. Posteriormente se valorizan a su costo amortizado de acuerdo con el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro de valor.

JASOL CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en US\$ dólares

Seguros pagados por anticipado – Los seguros pagados por adelantado se registran al costo y se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato en 12 meses.

Maquinarias y equipos:

- **Medición en el momento del reconocimiento inicial** - Las partidas de maquinarias y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de las maquinarias y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.
- **Medición posterior al reconocimiento inicial** - Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

- **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales** - El costo de las maquinarias y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y valor residual son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A partir del 1 de enero del 2012, y a propósito de la transición a las NIIF, la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

	Años de vida útil estimada	
	Mínima	Máxima
Equipos de oficina	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipos de computación	3	3
Vehículos	5	5

- **Retiro o venta de propiedades** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de las maquinarias y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.
- **Deterioro del valor de los activos** – Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso.
Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

JASOL CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en US\$ dólares

Inversiones en acciones – Representan acciones en Compañía, registradas al costo de adquisición.

Obligaciones bancarias – Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los préstamos se miden a su costo amortizado en base al método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Acreeedores comerciales – Las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Provisiones – Las provisiones se reconocen cuando: a) existe una obligación presente, legal o implícita, como resultado de hechos pasados, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación, y, c) es posible estimar de manera confiable el monto de la obligación. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de ganancias y pérdidas.

Obligación por beneficios definidos:

- Beneficios definidos: El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.
- Participación a trabajadores: La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades gravables de acuerdo con disposiciones legales.

Impuestos - El impuesto a la renta por pagar (corriente) se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula a la tasa vigente de acuerdo con disposiciones legales.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

JASOL CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en US\$ dólares

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Impuesto al valor agregado (IVA) - Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuesto al valor agregado (IVA) que se espera recuperar de, o que corresponde pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

Reconocimiento de ingresos – Los ingresos son reconocidos en una cantidad que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios prometidos a un cliente.

Para determinar el momento concreto en que el cliente obtiene el control de los activos comprometidos y la compañía satisface la obligación de cumplimiento, se considera los siguientes indicadores de transferencia del control:

- La fecha en que la compañía transfiere al cliente la posesión física de los bienes.
- La fecha en que el cliente tiene los riesgos y recompensas significativos de la propiedad de los bienes o de la prestación de servicios.

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

Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

JASOL CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en US\$ dólares

Contingencias - Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados, sino que son revelados en caso de existir.

Eventos posteriores - Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera

A continuación, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas que entran en vigencia en el presente ejercicio económico o siguientes:

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 16 Arrendamientos	1 de enero del 2019

La administración de la Compañía ha determinado que no existen impactos significativos de la adopción de estas normas o enmiendas.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	2019	2018
Caja	100	126
Bancos	9,223	14,563
Total	9,323	14,689

Al 31 de diciembre representan fondos disponibles en la caja y en cuentas corrientes de instituciones financieras locales, sin ninguna restricción.

4. Cuentas por cobrar

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	2019	2018
Clientes no relacionadas	172,406	161,539
Clientes del exterior no relacionadas	-	2,000
Cuentas por cobrar empleados	6,166	3,388
Anticipos por cobrar	201,928	218,852
(-) Provisión cuentas incobrables	(12,139)	(7,888)
Total	368,361	377,891

JASOL CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en US\$ dólares

Al 31 de diciembre los saldos de cuentas y documentos por cobrar corresponden a cartera pendiente de cobro, como resultado de la venta de servicios, los cuales no generan intereses y no tienen plazos de vencimiento establecidos.

5. Activos fijos, neto

Al 31 de diciembre, un detalle de activos fijos y sus movimientos son como sigue:

	Dic. 2017	Adiciones	Ventas/ Bajas	Dic. 2018	Adiciones	Ventas /Bajas	Dic. 2019
Terrenos	871,380	-	-	871,380	-	-	871,380
Equipo de oficina	8,277	-	-	8,277	-	-	8,277
Equipos de computo	15,418	862	-	16,280	-	-	16,280
Muebles y enseres	30,545	3,414	-	33,959	3,348	-	37,307
Subtotal costo	925,620	4,276	-	929,896	3,348	-	933,244
Dep. acumulada	(79,323)	(20,111)	-	(99,434)	(20,189)	-	(119,623)
Total neto	846,297	(15,835)	-	830,462	(16,841)	-	813,621

6. Obligaciones con instituciones financieras

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	2019	2018
Sobregiro banco internacional	19,789	155
Tarjetas de crédito corporativa	3,345	3,515
Total	23,234	3,670

Al 31 de diciembre representa sobregiro contable y deudas de las tarjetas de crédito empresariales en diners y banco internacional.

7. Cuentas por pagar

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	2019	2018
Proveedores nacionales (a)	83,432	122,206
Otras cuentas por pagar	3,529	3,409
Anticipo clientes	233,511	252,148
Intereses por pagar terceros (b)	10,844	15,852
Total	331,316	393,615

(a) Al 31 de diciembre cuentas por pagar incluyen facturas de proveedores de servicios con vencimientos promedio de 30 a 90 días, no devengan intereses.

(b) Al 31 de diciembre representan intereses por pagar por préstamos de socios.

JASOL CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en US\$ dólares

8. Beneficios sociales

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	2019	2018
Provisiones sociales	6,028	6,605
Sueldos por pagar	8,999	8,999
Otras provisiones corrientes	1,682	-
Total	16,709	15,604

Al 31 de diciembre los movimientos de provisiones sociales son los siguientes:

	2019	2018
Saldo inicial	6,605	6,948
Provisión del año	6,945	5,389
Pagos	(7,522)	(5,732)
Saldo final	6,028	6,605

9. Activos y pasivos por impuestos

Al 31 de diciembre un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

Activos:	2019	2018
12% IVA compras servicio	81,607	81,279
Retenciones en la fuente	11,505	12,530
Anticipo años anteriores	32,368	34,030
Total	125,480	127,839
Pasivos:		
Retenciones en la fuente	18,452	7,389
Total	18,452	7,389

10. Impuesto a la renta de la Compañía

Un resumen del cálculo de impuesto a la renta es el siguiente:

	2019	2018
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta.	14,734	11,278
Menos: 15% participación de trabajadores.	(2,210)	(1,692)
Más: Gastos no deducibles país	16,691	16,085
Más: Provisión para jubilación y desahucio	11,483	5,910
Menos: Reversión deterioro de valor activos fijos	(7,661)	2,005
Base imponible impuesto a la renta	33,037	33,586
22% Impuesto a la renta	7,268	7,389
Menos: retenciones en la fuente del ejercicio	(11,505)	(12,530)
Menos: Crédito tributario años anteriores	(32,369)	(34,030)
Saldo a favor	(36,606)	(39,171)

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en US\$ dólares

Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre el impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 22% sobre las utilidades gravables. 25% tasa general menos 3% para micro y medianas empresas.

Cuando la participación directa o indirecta, individual o conjunta de personas naturales o sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, se liquidara el Impuesto a la Renta, a la tarifa del 22%. Lo mismo aplicara en el caso que la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas confirme las disposiciones tributarias establecidas para el efecto.

Cuando la participación accionaria de los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares sean residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 22% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo con lo indicado en el reglamento.

La compañía no se encuentra inmersa en las disposiciones antes mencionadas, la tasa de impuesto a las ganancias para los años 2019 y 2018 es del 22%

Reformas tributarias

Con fecha 31 de diciembre de 2019 fue publicado en el segundo suplemento del registro oficial No. 111, el texto final que contiene la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria.

A continuación, referimos los cambios tributarios más destacados de la mencionada Ley:

• ***Eliminación del anticipo de Impuesto a la Renta***

Se elimina el anticipo de impuestos a la renta, sin embargo, el contribuyente podrá realizarlo de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

• ***Contribución Única y Temporal***

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2019, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

JASOL CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en US\$ dólares

Ingresos gravados		Tarifa
Desde	Hasta	
1,000,000.00	5,000,000.00	0.10%
5,000,000.01	10,000,000.00	0.15%
10,000,000.01	En adelante	0.20%

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2019, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2019.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario. Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres (3) meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el artículo 152 del Código Tributario.

Situación fiscal:

De acuerdo a lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años contados desde la fecha de declaración, en que la ley exija determinación por el sujeto pasivo(ii), en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubiera declarado en todo o en parte y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

11. Cuentas por pagar largo plazo

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	2019	2018
Préstamos por pagar accionistas	33,164	42,742
Otras cuentas por pagar relacionadas	742,945	742,944
Total	776,109	785,686

Al 31 de diciembre representan prestamos para capital de trabajo sin plazo de vencimiento con interés anual del ...%

JASOL CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en US\$ dólares

12. Provisiones por beneficios a empleados

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	2019	2018
Jubilación patronal	27,312	24,790
Desahucio	8,482	6,383
Total	35,794	31,173

Al 31 de diciembre corresponde a la provisión para Jubilación Patronal, requerida por el Código del Trabajo, según el cual los trabajadores que hayan laborado por veinte años o más en forma continua o interrumpida, deben ser jubilados por sus empleadores, sin perjuicio de la jubilación correspondiente que le otorga el Instituto de Seguridad Social – IESS. Estas provisiones están basadas en estudios actuariales realizados por peritos.

El movimiento de la provisión para jubilación patronal fue como sigue:

	2019	2018
Saldo Inicial	24,790	26,655
Costo laboral por servicios actuariales	4,210	4,179
Costo financiero	1,880	2,024
Ganancia actuarial	(3,568)	(414)
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	-	(7,654)
Saldo final	27,312	24,790

El movimiento de la provisión para desahucio fue como sigue:

	2019	2018
Saldo Inicial	6,383	7,605
Costo laboral por servicios actuariales	1,186	1,336
Costo Financiero	483	574
Ganancia (pérdida) actuarial	430	(3,132)
Saldo final	8,482	6,383

13. Impuestos diferidos

Al 31 de diciembre de 2019 se originan en diferencias temporarias de gastos por provisiones para jubilación patronal y desahucio, así como provisiones por deterior de activos fijos. Pasivos por impuestos diferidos se originan en revalorizaciones de activos fijos.

14. Patrimonio

Capital social.- El capital social de la Compañía es de US\$ 1,500.00 representado por igual número de acciones de valor unitario de US\$ 1.00 dólar.

JASOL CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en US\$ dólares

Reserva legal.- Se constituye por disposición de la Ley de Compañía que establece una apropiación mínima del 5% de la utilidad anual hasta llegar al menos al 20% del capital social. Esta reserva puede ser capitalizada y no puede ser distribuida a los accionistas.

Reserva de capital.- Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas

15. Costos y gastos por su naturaleza

Un detalle de costos y gastos operativos por su naturaleza es como sigue:

	2019	2018
Sueldos y salarios	167,560	165,606
Honorarios profesionales y dietas	376,860	357,797
Comisiones	16,126	11,799
Beneficios a largo plazo	7,522	9,388
Depreciaciones y amortizaciones	20,190	20,111
Gastos de viaje	1,232	2,001
Gastos de gestión	14,255	13,748
Suministros y materiales	6,337	6,651
Mantenimiento y reparaciones	9,756	14,960
Seguros y reaseguros	5,502	-
Impuestos y contribuciones	12,326	8,745
Servicios básicos	4,512	1,649
Intereses y gastos bancarios	12,601	13,765
Provisiones	4,251	1,273
Otros gastos	70,536	48,189
Total	729,566	675,682

16. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, **xx de marzo de 2020**, no se produjeron eventos importantes que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

Pablo Daniel Solines Moreno
Gerente General

Galindo Cajiao Silvia Cecilia
Contadora General
