

# **SERVICETEC S.A.**

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

### **1. Información General**

#### **Constitución y objeto social**

La Compañía es una sociedad anónima constituida el 9 de Noviembre del 2005, con el nombre de SERVICETEC S. A., regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 100 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón de Guayaquil el 2 de Diciembre del 2005.

La actividad principal de la Compañía es la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

El domicilio principal de la Compañía donde desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, parroquia Tarqui, Av. Joaquín Orrantía No.122 y Av. Juan Tanca Marengo.

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantiene 2 y 2 empleados respectivamente, para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

#### **Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2019 han sido emitidos con la aprobación y autorización de la Gerencia de la Compañía el 28 de Enero del 2020 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

#### **Índices de Inflación o Deflación**

La Compañía opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que, de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

<b><u>31 de Diciembre:</u></b>	<b><u>Índice de Inflación-Deflación Anual</u></b>
2019	(0.07%)
2018	0.27%
2017	(0.20%)

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables**

A continuación, se exponen los criterios adoptados por SERVICETEC S.A., en el cual se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación y presentación de sus estados financieros.

Estas políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme, a todos los años que se presentan en los respectivos estados financieros.

##### **2.1 Bases de Preparación y Presentación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) y vigentes al 31 de Diciembre del 2019.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores.

##### **2.2 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros adjuntos se presentan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de la Compañía.

##### **2.3 Cambios en las políticas contables significativas**

La siguiente nueva norma ha sido aplicada a partir del 1 de enero de 2019 por la compañía:

- NIIF 16 Arrendamientos

Debido a los métodos de transición escogidos por la compañía y permitidos por estas normas, la información comparativa del período contable 2019 incluida en estos estados financieros no ha sido reexpresada para reflejar el requerimiento de la nueva norma.

###### *NIIF 16 Arrendamientos*

La NIIF 16 reemplaza a la NIC 17 Arrendamientos. La fecha de entrada en vigor de la NIIF 16 es el 1 de enero de 2019. La norma introduce un único modelo de contabilidad de arrendamiento en el balance general para todos los arrendatarios.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

### **2.3 Cambios en las políticas contables significativas (Continuación)**

#### *NIIF 16 Arrendamientos (Continuación)*

Un arrendatario reconocerá un activo por derecho de uso que representa su derecho a usar el activo subyacente y un pasivo de arrendamiento que representa su obligación de realizar pagos de arrendamiento durante el plazo del arrendamiento.

El derecho de uso del activo se mide inicialmente al costo y posteriormente se valora al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro; y se ajusta para cualquier nueva medición del pasivo por arrendamiento resultante de una modificación o reevaluación del arrendamiento. Los activos por derecho de uso se amortizan linealmente durante el plazo más corto entre el plazo del arrendamiento o la vida útil del activo subyacente.

Los pasivos por arrendamiento se miden a los valores actuales de los pagos de arrendamiento no pagados. Los pagos de arrendamiento se descuentan utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si esa tasa puede determinarse fácilmente. Cuando esa tasa no puede determinarse fácilmente, la compañía usa su tipo de interés incremental.

Posteriormente, el pasivo por arrendamiento se mide utilizando el método de interés efectivo y se incrementa para reflejar el interés sobre el pasivo del arrendamiento y se reduce por los pagos realizados. También se vuelve a medir para modificaciones de arrendamiento o reevaluaciones.

A efectos de transición, la compañía no reexpresará ninguna cifra comparativa de años anteriores; y medirá el derecho de uso inicial del activo para todos los contratos de arrendamiento por una cantidad igual al pasivo por arrendamiento al 1 de enero de 2019.

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía no había suscrito contratos de arrendamiento, por lo que la nueva norma NIIF 16 no tendrá impacto en los estados financieros a esa fecha.

La adopción de la NIIF 16 no tuvo impacto sobre el estado de situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2019 y el estado de resultado integral por el año terminado en esa fecha, como se observa a continuación:

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

##### 2.3 Cambios en las políticas contables significativas (Continuación)

###### NIIF 16 Arrendamientos (Continuación)

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2019

	Según NIC 18	Ajustes	Según NIIF 15
	<i>(US Dólares)</i>		
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	26,331	-	26,331
Inventarios	2,202,007	-	2,202,007
Otros	92,931	-	92,931
Total activos corrientes	2,321,269	-	2,321,269
<b>Activos no corrientes:</b>			
Total activos no corrientes	4,995,659	-	4,995,659
Total activos	7,316,928	-	7,316,928
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Total pasivos corrientes	283,148	-	283,148
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Total pasivos no corrientes	6,739,531	-	6,739,531
Total pasivos	7,022,679	-	7,022,679
<b>Patrimonio:</b>			
Total patrimonio	294,249	-	294,249
Total pasivos y patrimonio	7,316,928	-	7,316,928

Estado de Resultado Integral por el año terminado el 31 de Diciembre de 2019

	Según NIC 18	Ajustes	Según NIIF 15
	<i>(US Dólares)</i>		
Ingresos Ordinarios	352,601	-	352,601
Costo de ventas	(165,355)	-	(165,355)
Utilidad bruta	187,246	-	187,246
Gastos de administración y ventas	(254,805)	-	(254,805)
Gastos financieros	(37,787)	-	(37,787)
Otros ingresos (egresos), netos	162,966	-	162,966
Utilidad antes de participación de trabajadores	57,620	-	57,620
Gastos por participación trabajadores	(8,643)	-	(8,643)
Utilidad antes de impuestos a la renta	48,977	-	48,977
Gastos por impuestos a la renta	(7,524)	-	(7,524)
Gasto por impuesto a la renta diferido	182	-	182
Utilidad neta y resultados integral del año neto de impuesto	41,635	-	41,635

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

### **2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo comprende depósitos a la vista en bancos locales; respectivo fondo es de libre disponibilidad.

### **2.5 Instrumentos Financieros**

#### *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 reconocen en resultados.

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:

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

### **2.5 Instrumentos Financieros (Continuación)**

#### *Activos Financieros (Continuación)*

- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen principalmente anticipo a proveedores por compra de bienes y prestación de servicios, facturas de clientes por venta de compras de lotes de terrenos y alquiler de bienes inmuebles y otras cuentas por cobrar.
- Las cuentas por cobrar parte y compañías relacionadas son préstamos sin fecha específica de vencimiento y sin interés.
- Otros activos, representan seguros pagados por anticipado.

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar a parte y compañías relacionadas, se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

#### *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:

- Préstamos por fondos recibidos de bancos locales, con interés y Sobregiros Bancarios por cheques girados y no cobrados.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

### **2.5 Instrumentos Financieros (Continuación)**

#### *Pasivos Financieros (Continuación)*

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año, no generan interés y anticipos de clientes por la compra de lotes de terreno a plazos superiores a un año, sin interés.
- Las cuentas por pagar Accionista, parte y compañías relacionadas son préstamos sin fecha específica de vencimiento, sin interés.

Los préstamos, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar accionista, parte y compañías relacionadas, se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **2.6 Inventarios**

Los inventarios de la compañía son obras en proceso la cuales están registradas al valor de los desembolsos, más los gastos necesarios para terminar la obra, incurridos hasta la fecha del balance generado.

### **2.7 Propiedades y Equipos**

Los elementos de Propiedades y Equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición. El costo 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 gerencia.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

Posteriormente del reconocimiento inicial, los terrenos, las instalaciones, los muebles y enseres, los equipos de computación y los vehículos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

### **2.7 Propiedades y Equipos (Continuación)**

El costo de Propiedades y Equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios que pueden estar asentados sobre los mismos y se entiende que tiene una vida útil infinita y, por tanto no son objeto de depreciación.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación de Propiedades y Equipos son como sigue:

	<b>Años de vida útil estimada</b>	
	<b>Mínima</b>	<b>Máxima</b>
Edificio	20	20
Vehículos	5	10

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a las utilidades retenidas.

### **2.8 Propiedades de Inversión**

Las propiedades de inversión son inmuebles mantenidos con la finalidad de conseguir rentas, plusvalías o ambas y no para la venta en el curso normal del negocio, uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, o para propósitos administrativos. Las propiedades de la Compañía mantenidas bajo contratos de arrendamiento operativo se contabilizan como propiedades de inversión. Se registran inicialmente al costo, incluyendo los costos de transacción. Los desembolsos posteriores a la adquisición o construcción solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos menores y son registrados en resultados cuando son incurridos.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

##### **2.8 Propiedades de Inversión (Continuación)**

Posterior a su reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son registradas al costo menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los terrenos no se deprecian. Para los locales comerciales, la depreciación es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de dichos bienes inmuebles y considera valores residuales. Las estimaciones de vida útiles de las propiedades de inversión son revisadas y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la vida útil estimada de propiedades de inversión es de 20 años.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades de inversión, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de una propiedad de inversión excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

##### **2.9 Deterioro de Activos**

Los activos sujetos a depreciación (Propiedades y Equipos y propiedades de inversión), se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperar su valor en libros.

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

### **2.9 Deterioro de Activos (Continuación)**

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no se ha identificado la necesidad de calcular o reconocer pérdidas por deterioro de activos, debido a que, la Administración considera que no existen indicios de deterioro en las operaciones de la empresa.

### **2.10 Inversiones en subsidiarias**

Las inversiones en acciones se reconocen al costo de adquisición y aportes para futuro aumento de capital. Los dividendos se contabilizan en los resultados del año, cuando surja el derecho a recibirlos.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía representa inversión en las siguientes subsidiarias, que ejercen control sobre esta:

- ✓ Industria Harinera del Pacifico S.A. Inharipac, en el cual posee una participación accionaria del 83.90%, esta se dedica al procesamiento y comercialización de harina y aceite de pescado, ubicada en la ciudad de Manta.
- ✓ Granja Avícola Del Pacifico Avipacific S.A., en el cual posee una participación accionaria del 75.00%, esta se dedica a la explotación del negocio de granja avícola, compraventa, distribución y comercialización de sus productos, ubicada en la ciudad de Guayaquil.

### **2.11 Impuesto a la Renta Corriente**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente más el impuesto a la renta diferido.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

##### **2.11 Impuesto a la Renta Corriente (Continuación)**

###### *Impuesto Corriente*

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. También establece el pago del anticipo mínimo de impuesto a la renta, en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 25% en el 2019 y el 25% en el 2018, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

###### *Impuesto a la Renta Diferido*

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

### **2.12 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.

### **2.13 Beneficios a Empleados - Beneficios Definidos**

#### *Beneficios a Empleados a Corto Plazo*

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

#### *Indemnización por Despido Intempestivo / Otros Beneficios por Terminación*

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán en resultados como gasto en el período en que ocurren.

#### *Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio*

Las obligaciones por los beneficios definidos a los empleados están estipuladas en el Código de Trabajo del Ecuador y las constituyen:

- La jubilación patronal, pagadero en el momento de la jubilación de los empleados que por veinticinco años o más presten servicios continuados o interrumpidos a la Compañía.
- La bonificación por desahucio, pagadera en caso de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por la Compañía o por un empleado mediante solicitud escrita a cambio de sus servicios proporcionados a la Compañía en el período actual y períodos pasados.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

##### **2.13 Beneficios a Empleados - Beneficios Definidos (Continuación)**

###### *Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio (Continuación)*

Los pasivos por estos beneficios incluidos en el balance representan el valor actual de la reserva matemática, determinado por un actuario independiente, en base al método de unidad de crédito proyectada. Las principales consideraciones actuariales utilizadas incluyen la tasa de descuento (tipo de interés de bonos del estado pagaderos en plazos similares a los de las correspondientes obligaciones); tasas de incremento salarial, mortalidad y cesantía; edad; sexo; años de servicios y monto mínimo de pensiones jubilares.

El incremento anual de estas provisiones representa el costo de los beneficios definidos cargados a los resultados del período. Este costo está constituido por el costo del servicio presente, el interés sobre el pasivo neto por beneficios de empleados y las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales.

La provisión por jubilación patronal y la bonificación por desahucio no están financiadas a través de un fondo.

##### **2.14 Reserva Legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 60% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

##### **2.15 Utilidades Retenidas**

###### *Distribución de Dividendos*

Distribución de dividendos a los Accionistas de la Compañía se reconoce cuando se aprueba el pago por parte de la Junta General de Accionistas.

Los dividendos y utilidades, calculados después del pago de impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicción de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador, están exentos de Impuesto a la Renta

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

### **2.15 Utilidades Retenidas (Continuación)**

Esta exención no aplica si el beneficiario efectivo; quien económicamente o de hecho tiene el poder de controlar la atribución de disponer del beneficio, es una persona natural residente en el Ecuador. El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado dependerá de quién y donde está localizado el beneficiario efectivo, sin que supere la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para las personas naturales (35%) y la tarifa general de impuesto a la renta prevista para sociedades (25%).

Cuando una sociedad distribuya dividendos antes de la terminación del ejercicio económico u otorgue préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no comerciales), esta operación se considerará como pagos de dividendos anticipados y por consiguiente se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa de impuesto a la renta corporativo vigente al año en curso, sobre el monto de tales pagos.

Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de Impuesto a la Renta.

### **2.16 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien o servicio y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

#### *Ingresos ordinarios por venta de bienes inmuebles*

Los ingresos comprenden el valor de la venta de bienes inmuebles, devoluciones en ventas y descuentos en ventas. Se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con los criterios específicos por cada una de las actividades de la Compañía.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

### **2.16 Reconocimiento de Ingresos (Continuación)**

#### *Ingresos ordinarios por venta de bienes inmuebles (Continuación)*

Estos ingresos se reconocen cuando la Compañía ha entregado el bien inmueble y el cliente ha aceptado el respectivo bien. Los costos son aquellos relacionados con la generación de estos ingresos, representados básicamente por el costo de los bienes y servicios adquiridos (acumulación de costos del bien inmueble) y vendidos.

#### *Ingresos por alquiler*

Los arrendamientos operativos se relacionan con espacios en terrenos administrados por la Compañía con términos de arrendamiento de entre 1 a 2 años, los cuales son renovables al término del mismo. El arrendatario no tiene opción de comprar la propiedad a la fecha de expiración del periodo de arrendamiento.

### **2.17 Costos y Gastos**

#### *Costos*

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

#### *Gastos*

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

### **2.18 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.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

##### **2.19 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.

##### **2.20 Provisiones**

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en los estados de resultado integral.

##### **2.21 Juicios y Estimaciones Contables**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertos juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos incluidos en ellos. En opinión de la Administración, tales juicios y estimaciones estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados por la Gerencia de la Compañía a la fecha del balance, son los siguientes:

*Provisión por deterioro de cuentas por cobrar*

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

##### **2.21 Juicios y Estimaciones Contables (Continuación)**

###### *Provisión por deterioro de cuentas por cobrar (Continuación)*

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro o pérdidas esperadas de sus cuentas por cobrar en función de un análisis de los días por vencer y vencidos (por mora) de los saldos por cobrar al cliente.

La Compañía anualmente realiza la revisión de la estimación contable de la provisión de cartera, los porcentajes se establecen basados en el análisis de crédito y en función a los resultados históricos de recuperación.

La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

###### *Vida Útil y Valor Residual de Propiedades y Equipos*

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de Propiedades y Equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

###### *Vida Útil y Valor Residual de Propiedades de Inversión*

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de propiedades de inversión son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

###### *Impuestos*

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la Compañía considera remota la posibilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

## 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

### 2.21 Juicios y Estimaciones Contables (Continuación)

#### *Jubilación – Beneficio Post Empleo y Desahucio – Beneficio por Terminación*

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando valuaciones actuariales realizadas al final de cada año. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrán diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales fueron las siguientes:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
Tasa de descuento	8.21	7.72
Tasa esperada del incremento salarial	1.50	2.30
Tasa de rotación (promedio)	18.40	12.15
Vida laboral promedio remanente	0.66 años	3.37 años
Tabla de mortalidad e invalidez (2019 y 2018: TM IESS 2002)		
Antigüedad para jubilación	25 años	25 años

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

#### *Provisiones*

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar 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.

# SERVICETEC S.A.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

#### 2.22 Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo, el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales en planes de pensiones, ganancia y pérdida en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero), según lo requerido por las NIIF. Durante los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 por US\$ 1,567 y 2018 por US\$ 348 ha habido otros resultados integrales por ganancias y pérdidas actuariales en jubilación patronal y desahucio.

#### 2.23 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.

#### 2.24 Normas Internacionales de Información Financiera aún no Vigentes

A continuación, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), enmiendas, mejoras e interpretaciones; pero que no se encontraban en vigencia para los periodos anuales que se iniciaron al 1 de enero de 2019. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según correspondan, cuando entren en vigencia:

<b>Norma</b>	<b>Título</b>	<b>Fecha efectiva</b>
NIC 28 (modificación)	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no esta aplicando el valor patrimonial proporcional	1 de enero de 2019
NIIF 16 (nueva)	Arrendamientos	1 de enero de 2019
CINIIF 23 (nueva)	Incertidumbre sobre los tratamientos de los impuestos a los ingresos	1 de enero de 2019
NIIF 9 (enmiendas)	Características de pago anticipado con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIC 28 (enmiendas)	Intereses de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
NIIF 17 (nueva)	Contratos de Seguro	1 de enero de 2021
NIIF 10 y NIC 28 (enmiendas)	Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto	Fecha a ser determinada

### 3. Efectivo en Caja y Bancos

Efectivo en caja y bancos se formaban de la siguiente manera:

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 3. Efectivo en Caja y Bancos (Continuación)

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Caja	101	373
Bancos	781	6,237
Total	882	6,610

#### 4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Deudores comerciales:		
Clientes <i>(a)</i>	26,331	44,347
Provisión de cuentas incobrables	-	(5,028)
Subtotal	26,331	39,319
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipo a proveedores <i>(b)</i>	-	3,314
Subtotal	-	3,314
Total	26,331	42,633

*(a)* Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por venta de inmuebles y alquiler de bienes inmuebles, con plazo hasta 90 días y sin intereses.

La Compañía no mantiene ninguna garantía u otras mejoras crediticias sobre estos saldos ni tiene el derecho legal de compensarlo contra ningún saldo adeudado por la Compañía a la contraparte.

*(b)* Los anticipos a proveedores representan anticipos entregados para compra de bienes, servicios.

La Compañía no mantiene ninguna garantía u otras mejoras crediticias sobre estos saldos ni tiene el derecho legal de compensarlo contra ningún saldo adeudado por la Compañía a la contraparte.

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar (Continuación)

Los movimientos de la cuenta “Provisión para cuentas dudosas” fuera como sigue:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio de año	(5,028)	-
Provisión	-	(5,028)
Castigo	5,028	-
Saldo al final del año	<u>-</u>	<u>(5,028)</u>

Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar por vencimiento, no deterioradas, es como sigue:

	31 de Diciembre			
	2019	2018		
	<i>(US Dólares)</i>			
Por vencer	-	-	44,347	100%
Vencidos:				
90 días en adelante	26,331	100%	-	-
<b>Saldo al final del año</b>	<u>26,331</u>	<u>100%</u>	<u>44,347</u>	<u>100%</u>

#### 5. Partes Relacionadas

##### Saldos y Transacciones con Accionista y Parte Relacionadas

Las cuentas por cobrar y pagar con accionista, parte y compañías relacionadas, consistían de lo siguiente:

	Naturaleza de la Relación	País	31 de Diciembre	
			2019	2018
			<i>(US Dólares)</i>	
Por cobrar (a):				
Diego Rivera Calvache	Parte	Ecuador	-	2,463
Industria Harinera del Pacífico S. A. INHARIPAC	Relacionada	Ecuador	152,429	921,691
Exporterear S.A.	Relacionada	Ecuador	-	2,500
Industria de Licores Ecuatorianos LICOREC S.A.	Relacionada	Ecuador	273,281	273,281
Interés Ganado	Relacionada	Ecuador	14,830	-
Provisión para cuentas dudosas	Relacionada	Ecuador	(6,147)	-
Total			<u>434,393</u>	<u>1,199,935</u>

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 5. Partes Relacionadas (Continuación)

##### Saldos y Transacciones con Accionista, Parte y Compañías Relacionadas (Continuación)

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Clasificación:		
Corriente	-	2,463
No corriente	434,393	1,197,472
	<u>434,393</u>	<u>1,199,935</u>

	Naturaleza de la Relación	País	31 de Diciembre	
			2019	2018
			<i>(US Dólares)</i>	
Por pagar (b):				
Melissa Campos Mori	Accionista	Ecuador	68,114	65,963
Fabián Campos Aguirre	Parte	Ecuador	3,710,634	3,731,182
Impalcasa S.A.	Relacionada	Ecuador	1,473,060	1,384,995
Industria de Licores Ecuatorianos	Relacionada	Ecuador	-	-
Licorec S.A.	Relacionada	Ecuador	278,302	215,819
Qualityvip S.A.	Relacionada	Ecuador	-	153,617
Keralflo S.A.	Relacionada	Ecuador	-	-
Granja Avícola del Pacífico	Relacionada	Ecuador	68,726	133,025
Avipacific S.A.	Relacionada	Ecuador	-	-
Campuesa S.A.	Relacionada	Ecuador	-	-
Interés por pagar			34,625	-
Total			<u>5,633,461</u>	<u>5,684,601</u>

Clasificación:		
Corriente	-	-
No corriente	5,633,461	5,684,601
	<u>5,633,461</u>	<u>5,684,601</u>

a) Las cuentas por cobrar parte y compañías relacionadas, representan principalmente préstamos y pagos efectuados por **SERVICETEC S.A.**, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

b) Las cuentas por pagar accionista, parte y compañías relacionadas, representan principalmente préstamos y pagos realizados por **SERVICETEC S.A.**, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

Durante los años 2019 y 2018, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas:

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 5. Partes Relacionadas (Continuación)

##### Saldos y Transacciones con Accionista y Parte Relacionadas (Continuación)

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Ventas:		
Arriendos	60,000	60,000

Las transacciones se efectuaron en términos y condiciones definidos entre las partes, por lo que no hay base para comparar si los términos y condiciones son equiparables a las efectuadas a terceros.

##### Administración y Alta Dirección

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía **SERVICETEC S.A.**, incluyendo a la gerencia general, así como los Accionistas que la representan, no han participado al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 en transacciones no habituales y/o relevantes.

##### Remuneraciones y Compensaciones de la Gerencia Clave

La gerencia clave de la Compañía es representada por la Gerencia General. Durante los años 2019 y 2018, los importes reconocidos como remuneraciones fijas, beneficios no monetarios, sueldos variables, beneficios sociales y otras bonificaciones de la gerencia clave de la Compañía, se presentan como sigue:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos fijos	21,600	21,600
Beneficios sociales	13,403	2,186
Total	35,003	23,786

Durante los años terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el Directorio no recibió pagos por asesorías, ni otros rubros por compensaciones, así como tampoco se mantienen otras transacciones realizadas y que no hayan sido reveladas en sus notas.

Durante el año 2019 y 2018 no se han pagado indemnizaciones a ejecutivos y gerentes.

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 6. Inventarios

Los inventarios consisten de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Inventarios		
Rancho San Fernando	<u>660,829</u>	<u>704,757</u>
Subtotal	<u>660,829</u>	<u>704,757</u>
Obras en proceso		
La Toscana	<u>1,541,178</u>	<u>1,650,040</u>
Subtotal	<u>1,541,178</u>	<u>1,650,040</u>
Total	<u>2,202,007</u>	<u>2,354,797</u>

La Compañía espera recuperar los inventarios en los 120 días posteriores a la fecha del estado de situación financiera que se informa.

Al 31 de diciembre del 2019, no existen inventarios asignados en garantías.

#### 7. Propiedades y Equipos

Propiedades y Equipos consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Costo o valuación	<u>74,513</u>	44,634
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(24,315)</u>	<u>(11,902)</u>
Total	<u>50,198</u>	<u>32,732</u>

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	Al 31 de diciembre del 2017	Adiciones	Al 31 de diciembre del 2018	Adiciones	Al 31 de diciembre del 2019
Vehículos	44,634	-	44,634	29,879	74,513
Depreciación acumulada	44,634	-	44,634	29,879	74,513
	(2,976)	(8,926)	(11,902)	(12,413)	(24,315)
	<u>41,658</u>	<u>(8,926)</u>	<u>32,732</u>	<u>17,466</u>	<u>50,198</u>

Al 31 de diciembre del 2019, no existen Propiedades y Equipos asignados en garantías.

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 8. Propiedades de Inversión

Propiedades de inversión consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Costo o valuación	556,469	556,469
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(56,122)</u>	<u>(43,948)</u>
Total	<u><u>500,347</u></u>	<u><u>512,521</u></u>

Los movimientos de propiedades de inversión fueron como sigue:

	Al 31 de diciembre del 2017		Al 31 de diciembre del 2018		Al 31 de diciembre del 2019	
		Adiciones		Adiciones		
Terrenos	313,000	-	313,000	-	<b>313,000</b>	
Edificios	243,469	-	243,469	-	<b>243,469</b>	
	<u>556,469</u>	<u>-</u>	<u>556,469</u>	<u>-</u>	<u>556,469</u>	
Depreciación acumulada	(31,775)	(12,173)	(43,948)	<b>(12,174)</b>	<b>(56,122)</b>	
	<u>524,694</u>	<u>(12,173)</u>	<u>512,521</u>	<u>(12,174)</u>	<u><b>500,347</b></u>	

Al 31 de diciembre del 2019, no existen propiedades de inversión asignados en garantías.

#### 9. Inversiones en Acciones

Las inversiones en acciones están constituidas como sigue:

	% Participación		Valor Nominal		Total Unitario	31 de Diciembre	
	2019	2018	2019	2018		2019	2018
	(US Dólares)						
Inversiones en acciones:							
Industria de Licores Ecuatorianos LICOREC S. A.	22.10%	22.10%	541.530	541.530	1.00	541,530	541,530
Industria Harinera del Pacífico S.A. INHARIPAC	83.90%	83.90%	1.896.250	1.896.250	1.00	1,896,250	1,896,250
Granja Avícola del Pacífico AVIPACIFIC S.A.	75.00%	75.00%	7.500	7.500	1.00	7,500	7,500
Impalcasa S. A.	45.12%	45.12%	955.747	955.747	1.00	955,747	955,747
Exportrearc S. A.	37.50%	37.50%	300	300	1.00	300	300
Importadora Ecuatoriana IMPOLICOREC S.A.	25.00%	25.00%	200	200	1.00	200	200
Exfrutec S.A.	42.00%	42.00%	336	336	1.00	336	336
Camfiaga S.A.	33.25%	33.25%	266	266	1.00	266	266
<b>Total</b>						<u><u>3,402,129</u></u>	<u><u>3,402,129</u></u>

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 9. Inversiones en Acciones (Continuación)

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Aporte para futuro aumento de capital		
Industria Harinera del Pacífico		
S.A. INHARIPAC	<b>601,770</b>	-
Subtotal	<b>601,770</b>	-
Total	<b>4,003,899</b>	3,402,129

Al 31 de Diciembre del 2018, la compañía adquirió acciones (ordinarias, nominativas y liberadas), por USD \$225,088 de Industria de Licores Ecuatorianos Licorec S.A. a la compañía relacionada Keraflox S.A., la cual fue aprobada con Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas del 7 de Noviembre del 2018.

Al 31 de Diciembre del 2019, la compañía reclasifico las cuentas por pagar que tenía con la compañía Industria Harinera del Pacífico S.A. INHARIPAC como un aporte para futuro aumento de capital, por USD \$661,770, la cual fue aprobada con Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas del 7 de Noviembre del 2018.

#### 10. Préstamos

Los préstamos bancarios consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
No Garantizados – al costo amortizado:		
Sobregiros Bancarios	<b>5,778</b>	9
Subtotal	<b>5,778</b>	9
Garantizados – al costo amortizado:		
Préstamos bancarios	<b>196,432</b>	428,184
Subtotal	<b>196,432</b>	428,184
Total	<b>202,210</b>	428,193

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 10. Préstamos (Continuación)

Resumen de acuerdos de los préstamos:

Acreedor	Tipo de préstamos	Tipo de amortización	Tasa nominal		Plazo hasta	31 de Diciembre	
			2019	2018		2019	2018
						<i>(US Dólares)</i>	
<b>Préstamos bancarios:</b>							
Banco Produbanco	Capital de Trabajo	de Mensual	11,83%	11,83%	Marzo – 2019	<b>196,432</b>	428,184
						<b>196,432</b>	<b>428,184</b>

#### 11 Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
<i>(US Dólares)</i>		
Proveedores (a)	<b>584,358</b>	718,422
Anticipo de clientes (b)	<b>525,493</b>	521,653
Otras	<b>759</b>	4,269
Total	<b>1,110,610</b>	<b>1,244,344</b>
Clasificación:		
Corriente	<b>10,116</b>	22,691
No corriente	<b>1,100,494</b>	1,221,653
	<b>1,110,610</b>	<b>1,244,344</b>

(a) Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas principalmente por compras de bienes y servicios pagaderas con plazo de hasta 30 - 60 días y no devengan interés.

(b) Los anticipos de clientes corresponden a reservas de dominio recibidas de clientes por la venta de lotes de terrenos, sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

#### 12. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistían de lo siguiente:

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 12. Obligación por Beneficios Definidos (Continuación)

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Corriente:		
Beneficios sociales	6,693	6,035
Participación de trabajadores	<u>42,490</u>	<u>40,152</u>
	<u><u>49,183</u></u>	<u><u>46,187</u></u>
No corriente:		
Jubilación patronal – beneficio post empleo	826	1,441
Bonificación por desahucio – beneficios por terminación	<u>2,550</u>	<u>779</u>
	<u><u>3,376</u></u>	<u><u>2,220</u></u>

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación trabajadores por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018 fueron como sigue:

	Beneficios Sociales	Participación de Trabajadores
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	5,685	-
Provisiones	12,902	40,152
Pagos	<u>(12,552)</u>	<u>-</u>
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	6,035	40,152
Provisiones	<u>8,874</u>	<u>8,643</u>
Pagos	<u>(8,216)</u>	<u>(6,305)</u>
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	<u><u>6,693</u></u>	<u><u>42,490</u></u>

Los movimientos en el valor presente de la obligación jubilación patronal y bonificación por desahucio fueron como sigue:

	Jubilación Patronal	Bonificación por Desahucio
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	1,034	825
Provisiones	499	287
Pagos	<u>(288)</u>	<u>(485)</u>
Ajustes al ORI	<u>196</u>	<u>152</u>
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	1,441	779

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 12. Obligación por Beneficios Definidos (Continuación)

	<b>Jubilación Patronal</b>	<b>Bonificación por Desahucio</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	1,441	779
Provisiones	<b>518</b>	<b>209</b>
Pagos	-	<b>(563)</b>
Ajustes al ORI	<b>(558)</b>	<b>2,125</b>
Reversión a Otros ingresos	<b>(575)</b>	-
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	<b>826</b>	<b>2,550</b>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 por un actuario independiente.

#### 13 Impuestos

##### Activos y Pasivos por Impuesto Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos por impuestos corrientes:		
Impuesto al valor agregado	<b>41,639</b>	114,503
Retenciones en la fuente	<b>32,352</b>	6,813
	<b>73,991</b>	121,316
Pasivos por impuestos corrientes:		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	<b>497</b>	1,197
Anticipo de impuesto a la renta	<b>21,142</b>	-
	<b>21,639</b>	1,197

##### Impuesto a la Renta por pagar

Los movimientos de la cuenta “impuesto a la renta por pagar” por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018 fueron como sigue:

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 13. Impuestos (Continuación)

##### Impuesto a la Renta por pagar (Continuación)

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	-	-
Provisión con cargo a resultados	7,524	30,755
Pagos	-	-
Aplicación del anticipo de impuesto a la renta	(7,524)	(24,267)
Aplicación de retenciones a la fuente	-	(6,488)
Saldo al final del año	<u>-</u>	<u>-</u>

##### Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta consistía de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Gasto del impuesto corriente	7,524	30,755
	<u>7,524</u>	<u>30,755</u>

##### Conciliación tributaria-contable

A continuación, se detalla la determinación de la provisión para impuesto sobre el año terminado al 31 de diciembre de 2019; una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad (pérdida) gravable, fue como sigue:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta	48,977	227,531
<b>Más (menos) partidas de conciliación:</b>		
Gastos no deducibles	87,133	711,300
Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	(125,576)	(893,247)
Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	18,836	-
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales (Generación)	727	-
Utilidad (pérdida) gravable	<u>30,097</u>	<u>45,584</u>

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 13. Impuestos (Continuación)

##### Conciliación tributaria-contable (Continuación)

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad (pérdida) gravable	<u>30,097</u>	<u>45,584</u>
Tasa de impuesto a la renta	<u>25%</u>	<u>25%</u>
Impuesto a la renta	<u>7,524</u>	<u>11,396</u>
Impuesto a la renta mínimo	<u>27,472</u>	<u>30,755</u>
Impuesto a la renta causado	<u>7,524</u>	<u>30,755</u>
Aplicación del anticipo de impuesto a la renta	(27,472)	(24,267)
Aplicación de retenciones en la fuente	(5,591)	(5,664)
Aplicación de crédito tributario de años anteriores	<u>(6,813)</u>	<u>(7,637)</u>
Impuesto a la renta por pagar		-
Saldo a favor	<u>(32,352)</u>	<u>(6,813)</u>

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 25%. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el saldo 25% del resto de las utilidades sobre la base imponible. De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción y la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la dolarización y la Modernización de la Gestión Financiera.

Sin embargo, en el caso de que exista participación directa o indirecta de Accionistas, accionistas, partícipes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, la tarifa de impuesto a la renta sobre su proporción será de 28%, y en el caso de que la participación sea igual o mayor al 50%, la tarifa será del 28% sobre todos los ingresos de la sociedad. Esta tarifa de 28% también se aplicará a toda la base imponible de la sociedad si se incumple el deber de informar la composición societaria de los accionistas, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares.

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **13. Impuestos (Continuación)**

##### **Conciliación tributaria-contable (Continuación)**

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

De acuerdo con 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 hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

##### **Reformas Tributarias**

Las principales reformas en materia tributaria son las siguientes:

###### *Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas*

- Se estableció como monto máximo para la aplicación automática de beneficios previstos en los convenios para evitar la doble imposición 20 fracciones básicas gravadas con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales.
- De superar el monto máximo se aplicará la tarifa de retención conforme a la normativa tributaria y no se requiere la certificación de auditores independientes a efectos de comprobar la pertinencia del gasto por la aplicación de convenios.

###### *Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos*

- Los empleadores tendrán una deducción adicional del 100% por los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus trabajadores, siempre que la cobertura sea para la totalidad de los trabajadores, sin perjuicio de que sea o no por salario neto y que la contratación sea con empresas domiciliadas en el país.
- Se encuentran exentos impuesto a la salida de divisas los pagos de capital o dividendos realizados al exterior, en un monto equivalente al valor del capital ingresado al país por un residente, sea como financiamiento propio sin intereses o como aporte de capital,

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **Reformas Tributarias (Continuación)**

##### *Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos (Continuación)*

siempre y cuando se hayan destinado a realizar inversiones productivas, y estos valores hubieren permanecido en el Ecuador por un periodo de al menos dos años contados a partir de su ingreso.

##### *Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores.*

- Están obligados a presentar este anexo las sociedades, las sucursales de sociedades extranjeras residentes en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no residentes.
- Respecto de las sociedades que coticen en bolsas de valores:
  - En los casos en que el sujeto obligado cotice sus acciones en bolsas de valores del Ecuador, deberá reportar sobre todo accionista que posea directa o indirectamente el 2% o más de su composición societaria.
  - Si el sujeto obligado tiene como accionista a una sociedad que cotice sus acciones en bolsas de mercados de valores reconocidos del exterior, tendrán la obligación de identificar la parte del capital que no se negocie o que esté reservado a un grupo limitado de inversores y respecto a dicha parte del capital, deberá reportar sobre todo accionista que posea directa o indirectamente el 2% o más de su composición societaria.
  - La presentación tardía, la falta de presentación o la presentación inexacta de la información, será sancionada conforme a la normativa tributaria vigente, y no exime al sujeto obligado de la presentación del nexo, así como del pago de la tarifa del 25% de impuesto a la renta.

##### *Anexo de activos y pasivos de sociedades y establecimientos permanentes*

- Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como los establecimientos permanentes domiciliados en el Ecuador de sociedades extranjeras no residentes, están obligados a presentar dicho anexo; siempre y cuando tengan un total de activos o pasivos en el exterior, por un valor superior a los US\$500,000.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **13. Impuestos (Continuación)**

##### **Reformas Tributarias (Continuación)**

*Anexo de activos y pasivos de sociedades y establecimientos permanentes (Continuación)*

- Los sujetos obligados que no cumplan con la presentación del Anexo de Activos y Pasivos de Sociedades y establecimientos permanentes en el plazo establecido, serán sancionados de conformidad con lo establecido en el Código Tributario. El cumplimiento de la sanción impuesta no exime de la obligación de presentar el anexo respectivo.

*Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización Modernización de la Gestión Financiera. (Diciembre 2017)*

- A partir del año 2018, la provisión para el impuesto a la renta corriente se constituirá en un 25% (se incrementó de 3 puntos porcentuales con relación al año 2017).
- Las nuevas microempresas que inicien su actividad económica, gozarán de la exoneración del impuesto a la renta durante tres (3) años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos, de conformidad con los límites y condiciones que para el efecto establezca el reglamento a esta Ley.
- Los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.
- Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, acuícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **13. Impuestos (Continuación)**

##### **Reformas Tributarias (Continuación)**

*Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización Modernización de la Gestión Financiera. (Diciembre 2017) (Continuación)*

- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo, exclusivamente en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.

*Ley Orgánica para el Fomento Productividad, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal (Agosto 2018)*

- Se dispone la remisión del 100% de intereses, multas y recargos derivados del saldo de las obligaciones tributarias o fiscales internas cuya administración y recaudación le corresponden únicamente al Servicio de Rentas Internas, Servicio Nacional de Aduanas, Agencia Nacional de Tránsito, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativo, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Agencia de Regulación y Control del Agua y otras Instituciones del Estado. Se puede solicitar la remisión dentro del plazo máximo de 90 días contados a partir del 21 de Agosto del 2018, facilidades del pago hasta 2 años, excepto los contribuyentes cuyo promedio de ingresos brutos anuales de los tres últimos ejercicios fiscales sea mayor a US\$5,000,000 quienes podrán realizar el pago de las deudas dentro del plazo máximo de 90 días contados a partir de la vigencia de esta Ley de Remisión.
- Las nuevas inversiones productivas conforme a las definiciones establecidas en los literales a) y b) del artículo 13 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que inicien a partir de la presente Ley, en los sectores priorizados establecidos en el Art. 9.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno, tendrán derecho a la exoneración del impuesto a la renta y su anticipo, por 12 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, y que se encuentren fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones de Quito y Guayaquil. Las inversiones realizadas en estos sectores en las áreas urbanas de Quito y Guayaquil podrán acogerse a la misma exoneración por 8 años.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **13. Impuestos (Continuación)**

##### **Reformas Tributarias (Continuación)**

*Ley Orgánica para el Fomento Productividad, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal (Agosto 2018) (Continuación)*

Las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agro asociativo, dentro de los cantones de frontera, gozarán de la exoneración prevista en este artículo por 15 años. Las inversiones en sectores económicos determinados industrias básicas, tendrán derecho de exoneración de impuesto a la renta y su anticipo por 15 años.

- Las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares, estarán sujetas a un impuesto único con tarifa progresiva.
- Los sujetos pasivos que reinvierten sus utilidades en el Ecuador, en proyectos o programas deportivos culturales, de investigación científica representable o de desarrollo tecnológico acreditados por la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación tendrán una reducción porcentual del 10% y del 8% en el resto de programas y proyectos establecidos en el Reglamento.
- Se establece el porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique el ingreso gravado será equivalente a la diferencia entre la máxima tarifa del impuesto a la renta para personas naturales y la tarifa del impuesto a la renta aplicada por la sociedad a la correspondiente base imponible.
- Se reforma la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2016, las nuevas inversiones productivas, conforme las definiciones establecidas en los literales a) y b) del artículo 13 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que se ejecuten en los siguientes en los siguientes 5 años contados a partir de la vigencia de la presente ley, en las provincias de Manabí y Esmeraldas esta exoneradas del pago de Impuesto a la renta por 15 años contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión. Para el sector turístico, esta exoneración será hasta 5 años adicionales.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **13. Impuestos (Continuación)**

##### **Reformas Tributarias (Continuación)**

*Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria (Diciembre 2019)*

*Capítulo III*

##### ***De la Contribución Única Y Temporal***

Art. 56.- Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$1,000,000 en el periodo fiscal 2018, pagarán un contribución única y temporal para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022 sobre dichos ingresos, de acuerdo a la siguiente tabla:

<b>Ingresos gravados desde</b>	<b>Ingresos gravados desde</b>	<b>Tarifa</b>
1,000,000	5,000,000	0,10%
5,000,000	10,000,000	0,15%
10,000,000	En adelante	0,20%

Las sociedades tendrán como referencia el total de los ingresos gravados contenidos en la declaración de impuesto a la renta del año 2018, inclusive los ingresos que están bajo un régimen de impuesto único.

En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto no deducible para determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022. Esta contribución no será aplicable a las empresas públicas.

Art. 57.- La declaración y pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de Marzo de cada ejercicio fiscal, el pago tardío estará sujeto a cobro de intereses de conformidad con el Código Tributario, la falta de presentación de la declaración dentro de los plazo señalados será sancionada con una multa equivalente a US\$1,500.00

*Res. No. NAC-DGERCGC 20-4 del Servicio de Rentas Internas – Alcance de Contribución Única y Temporal en lo siguiente:*

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 13. Impuestos (Continuación)

##### Reformas Tributarias (Continuación)

*Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria (Diciembre 2019)*  
(Continuación)

*Procedimiento de declaración y pago.*

Art. 5. *Cálculo de la base imponible y liquidación de la Contribución.* – A la totalidad de los ingresos del sujeto pasivo correspondiente al ejercicio fiscal en la última declaración válida presentada por el sujeto pasivo o por la Administración Tributaria, se restarán las rentas exentas e ingresos no objeto del impuesto a la renta, adicionalmente se restarán o se sumarán los ajustes de generación y/o reversión por efecto de aplicación de impuestos diferidos declarados en el mismo ejercicio fiscal.

##### Saldos del Impuesto a la Renta Diferido

Los movimientos por impuestos a la renta diferidos fueron como sigue:

	31 de Diciembre del 2018	Ajustes al ORI	Cargo (abono) al Estado de Resultados	31 de Diciembre del 2019
	<i>(US Dólares)</i>			
Activo por impuesto diferido:				
Obligación por beneficios definidos jubilación patronal	-	-	130	130
Obligación por beneficios definidos desahucio	-	-	52	52
Total	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>182</u>	<u>182</u>

##### Tasa Efectiva

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, las tasas efectivas de impuesto fueron:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	48,977	227,531
Impuesto a la renta corriente	7,524	30,755
Tasa efectiva de impuesto	<u>15.36%</u>	<u>13.52%</u>

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **13. Impuestos (Continuación)**

##### **Liquidación de Pago por Diferencias de Impuesto**

La Compañía, debe pagar por concepto de impuestos a la renta, intereses, multas y recargas por el año 2014 y 2015, el valor de US\$77,202, por las revisiones efectuadas por el Servicio de Rentas Internas relacionada con las compañías fantasmas y/o inexistentes, estos valores serán cancelados en el año 2018 según convenio con el Organismo de Control.

Con fecha 30 de Agosto del 2018, el Servicio de Rentas Internas a solicitud de la compañía le concede facilidades de pago por remisión US\$20,527 de acuerdo a la Ley Orgánica para el Fomento, Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y equilibrio Fiscal, con un plazo hasta julio del 2020.

#### **14 Instrumentos Financieros**

##### **Gestión de Riesgos Financieros**

Los principales pasivos financieros de la Compañía, corresponde a financiamiento con proveedores locales y otras cuentas por pagar. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía. La Compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

La Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez.

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

##### *Riesgo de Mercado*

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden dos tipos de riesgo: El riesgo de tasa de interés y el riesgo de moneda. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos.

##### *a) Riesgo de Tasa de Interés*

Al 31 de Diciembre del 2019, la Compañía mantenía financiamiento con entidades financieras.

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **14. Instrumentos Financieros (Continuación)**

##### **Gestión de Riesgos Financieros (Continuación)**

###### *Riesgo de Mercado (Continuación)*

###### *a) Riesgo de Tasa de Interés (Continuación)*

Los flujos de caja operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

###### *b) Riesgo de Tipo de Cambio*

El riesgo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

###### *Riesgo de Crédito*

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar).

El riesgo de crédito surge del efectivo y de depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. La Compañía mantiene cuentas por cobrar a distintas empresas y no mantiene cuentas pendientes de cobro significativas con ninguna en particular.

###### *Riesgo de Liquidez*

La Compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos.

La Compañía monitorea y mantiene un cierto nivel de efectivo, considerado adecuado por la administración para financiar las operaciones de la Compañía, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo.

## SERVICETEC S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### 15 Patrimonio

##### Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el capital pagado consiste de 1.000 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

La estructura accionaria de la Compañía estuvo conformada como sigue:

	Nacionalidad	% Participación		Valor Nominal		Unitario	31 de Diciembre	
		2019	2018	2019	2018		2019	2018
								(US Dólares)
Melissa Campos Mori	Ecuatoriana	99.90%	99.90%	999	999	1.00	999	999
Juan Aguirre Torres	Ecuatoriana	0.10%	0.10%	1	1	1.00	1	1
		<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>		<b>1,000</b>	<b>1,000</b>

#### 16 Gastos de Administración y Ventas

Los gastos de administración y ventas consisten de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
		(US Dólares)
Sueldos y beneficios sociales	33,876	55,150
Provisión de cuentas incobrables	10,097	-
Honorarios profesionales	19,655	6,188
Mantenimientos varios	8,409	4,074
Participación de trabajadores	8,643	40,152
Impuestos y contribuciones	10,892	12,785
Seguros	1,465	5,892
Depreciaciones	24,586	19,173
Comisiones por ventas	3,972	-
Otros	141,853	27,306
	<b>263,448</b>	<b>170,720</b>

## **SERVICETEC S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### **17 Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa**

Con fecha 11 de marzo del 2020, el Presidente de la República Lenín Moreno Garcés decretó emergencia sanitaria a nivel nacional a través del Ministerio de Salud y del Centro de Operaciones de Emergencia – COE, debido a la pandemia por el virus coronavirus COVID-19, la misma que fue declarada por la Organización Mundial de la Salud (OMS). De las medidas de prevención y control que adoptó el gobierno para neutralizar la propagación del virus y contagios en la población, una de las principales medidas fue la suspensión de las actividades operativas en la mayor parte de los sectores económicos del país, las mismas que se mantienen hasta la presente fecha y que afectan la liquidez de la compañía y de la industria a nivel nacional.

Excepto por el asunto expuesto en el párrafo anterior, ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y antes del 14 de febrero del 2020, fecha de emisión de los estados financieros de la compañía.

---