

TRANSFER PRICING ADVISORS S.A. TRANSVISOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

INDICE

Balance general	3- 4
Estado de resultado integral	5
Estado de cambio en el patrimonio de los accionistas	6
Estado de flujo de efectivo	7 - 8
Notas a los estados financieros	9 – 20

TRANSFER PRICING ADVISORS S.A. TRANSVISOR
(Guayaquil - Ecuador)

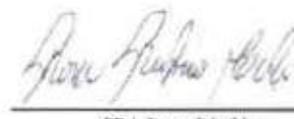
ESTADO DE SITUACION

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

<u>Activos</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activo corriente:			
Bancos	3	US\$ 10,995	4,260
Cuentas por cobrar:			
Clientes	4	49,595	49,886
Relacionadas	5	91,799	51,530
Préstamos a Funcionarios y empleados	6	12,346	12,696
Anticipo a proveedores		172	167
Impuesto a la renta, pagado en exceso	6-11	7,056	5,737
Otros impuestos	6	18,673	40,409
Otras	6	6,475	4,322
Total cuentas por cobrar		186,115	164,746
Cuentas por cobrar, neto		186,115	164,746
Total activo corriente		197,109	169,005
Equipos y mobiliarios		45,392	100,683
Menos depreciación acumulada		31,244	82,395
Total equipos y mobiliarios, neto	7	14,148	18,289
Total de Activos		US\$ 211,257	187,294

Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros.


Econ. Jorge Ayala Romero
Gerente General


CPA Rosa Riofrio
Contadora General
Reg. Nac. 32.297

TRANSFER PRICING ADVISORS S.A. TRANSVISOR

(Guayaquil - Ecuador)

ESTADO DE SITUACION

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

<u>Pasivo y Patrimonio</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pasivo Corriente:			
Cuentas por pagar:			
Proveedores	8	US\$ 31,905	45,049
Relacionadas	5	3,939	24,341
Préstamos Bancarios		0	22,915
Provisiones		53,562	19,593
Obligaciones con la administración tributaria		16,683	2,429
Obligaciones con el IESS		2,474	2,213
Anticipos de clientes		2,880	1,980
Otros		1,453	221
Total cuentas por pagar		112,896	118,740
Gastos acumulados por pagar	9	15,289	16,683
Total pasivo corriente y total pasivos		128,185	135,424
Jubilación Patronal	10	8,651	6,386
Desahucio	10	2,758	2,597
Otros		11,962	0
Total pasivo largo plazo		23,371	8,984
Total pasivos		151,556	144,407
Patrimonio:			
Capital acciones-suscrito 800 suscritas de US\$1 cada una	12	800	800
Reserva Legal	14	1,192	1,192
Aportes para Futuras Capitalizaciones	13	24,120	24,120
Utilidades (Pérdidas) acumuladas		12,479	0
Ganancias (Pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos		4,295	4,295
Resultado del Ejercicio		16,815	12,479
Total patrimonio		59,701	42,887
Total Pasivo y Patrimonio		US\$ 211,257	187,294

Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros


Eson Jorge Ayala Romero
Gerente General


CPA Rosa Riofrio
Contadora General
Reg. Nac 32.297

TRANSFER PRICING ADVISORS S.A. TRANSVISOR
(Guayaquil - Ecuador)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas	15	US\$ 436,386	549,674
Utilidad bruta		<u>436,386</u>	<u>549,674</u>
Gastos de operación			
Gastos de administración	16	407,299	526,549
Total gastos de operación		<u>407,299</u>	<u>526,549</u>
Utilidad en operación		29,087	23,124
Otros ingresos (egresos):			
Gastos financieros	16	2,534	1,711
Otros, neto		2,336	0
Total otros ingresos (egresos), neto		<u>197</u>	<u>1,711</u>
Utilidad antes de participación de trabajadores sobre las utilidades e impuesto a la renta		28,889	21,413
Participación trabajadores sobre utilidades		<u>4,333</u>	<u>3,212</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		24,556	18,201
Impuesto a la renta	11	7,741	5,722
Utilidad neta		<u>16,815</u>	<u>12,479</u>
Resultado Integral del año		<u><u>16,815</u></u>	<u><u>12,479</u></u>

Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros


Econ. Jorge Ayala Romero
Gerente General


CPA Rosa Riofrio
Contadora General
Reg. Nac 32.297

TRANSFER PRICING ADVISORS S.A. TRANSVISOR
(Guayaquil - Ecuador)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018

	Capital pagado	Aportes para futuras capitalizaciones	Reserva legal	Utilidades (Pérdidas) acumuladas	Utilidades (Pérdidas) Actuariales	Utilidades (Pérdidas) del ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero del 2018	US\$ 800	24,120	1,192	0	4,295	10,686	41,093
Transferencias				10,686		-10,686	0
Dividendos				-10,686			-10,686
Utilidad neta						12,479	12,479
Saldo al 31 de diciembre del 2018	US\$ 800	24,120	1,192	0	4,295	12,479	42,886
Transferencias				12,479		-12,479	0
Utilidad neta						16,815	16,815
Saldo al 31 de diciembre del 2019	US\$ 800	24,120	1,192	12,479	4,295	16,815	59,701

Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros


Econ. Jorge Ayala Romero
Gerente General


CPA Rosa Riosfrio
Contadora General
Reg. Nac 32.297

TRANSFER PRICING ADVISORS S.A. TRANSVISOR
(Guayaquil - Ecuador)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018

Aumento (disminución) en efectivo:

Flujos de efectivo en las actividades de operación:

Efectivo recibido de clientes	US\$	437,577	553,257
Efectivo pagado a proveedores y empleados		-320,296	-638,739
Pagos a y por cuenta de los empleados		-28,141	-4,618
Dividendos pagados		0	-10,686
Impuesto sobre la renta pagados		0	-241
Intereses pagados		-1,156	0
Intereses recibidos		336	0
Otros		0	-1,711
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>88,320</u>	<u>-102,737</u>

Flujos de efectivo en las actividades de inversión:

Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		2,000	0
Otros		0	5,523
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		<u>2,000</u>	<u>5,523</u>

Flujos de efectivo en las actividades de financiamiento-

Financiación por préstamos		-22,915	22,915
Otras entradas (salidas) de efectivo		-60,670	70,898
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento		<u>-83,584</u>	<u>93,812</u>

Aumento (Disminución) neto en efectivo 6,736 -3,402

Efectivo al inicio del año 4,260 7,661.51

Efectivo al final del año US\$ 10,995 4,260

P A S A N

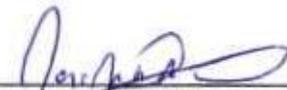
TRANSFER PRICING ADVISORS S.A. TRANSVISOR
(Guayaquil - Ecuador)

VIENEN.....

Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación

Utilidad/pérdida antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta		US\$	28,889	21,413
Partidas de conciliación entre la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:				
Depreciación y amortización	7		4,140	6,819
Provisiones			2,526	2,526
Participación de trabajadores			-4,333	-3,212
Impuesto a la renta	11		-7,741	-5,722
Total partidas conciliatorias			<u>-5,409</u>	<u>411</u>
Cambios en activos y pasivos:				
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar clientes			291	1,603
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar			-969	-18,433
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores			-5	-167
Incremento (disminución) en otros activos			19,582	4,577
Incremento (disminución) en cuentas por pagar			-13,144	8,509
(Incremento) disminución en anticipos de clientes			900	1,980
(Incremento) disminución en beneficios empleados			1,031	4,618
Incremento (disminución) en otros pasivos			<u>57,152</u>	<u>-127,249</u>
Total cambios en activos y pasivos			64,840	-124,561
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		US\$	<u>88,320</u>	<u>-102,737</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros


Econ. Jorge Ayala Romero
Gerente General


CPA Rosa Riofrio
Contadora General
Reg. Nac 32.297

TRANSFER PRICING ADVISORS S.A. TRANVISOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2019 y 2018

1. Operaciones

TRANSFER PRICING ADVISORS S.A, se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo Octavo del Cantón Guayaquil el octubre 31 del 2008 fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.LJ.000.7342 e inscrita en el Registro Mercantil No. 23.832.

Su domicilio está ubicado en el cantón Guayaquil, provincia de Guayas.

Capital suscrito US\$800.00, Número de Acciones 800 Valor de US\$1.00: Capital autorizado de US\$1,600.00.

La Compañía inicio sus actividades el 31 de octubre del 2008.

2. Resumen de políticas importantes de contabilidad

a) Base de presentación

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

b) Propiedades y equipos

Las partidas de propiedades y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades y equipo se utilizan las siguientes tasas:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Muebles, equipos y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

c) **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 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.

d) **Acreedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

e) **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

f) **Beneficios a los empleados**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el código de trabajo.

Pensiones.- La Compañía tiene planes de pensiones de beneficios definidos para Jubilación Patronal. Un plan de pensiones de beneficios definidos es un plan de pensiones que define un monto de beneficio de pensión que un empleado recibirá a su retiro, el cual usualmente dependerá de uno o más factores, tales como edad, años de servicio y compensación.

El Código de Trabajo establece el pago obligatorio de jubilación patronal a los empleados que presten 25 años de servicios continuos o el pago de la parte proporcional para los empleados que trabajen entre 20 y 25 años para un mismo empleador.

La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por actuarios independientes.

Beneficios por cese.- El beneficio por cese son pagaderos cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el cese a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios de cese o desahucio cuando está demostrablemente comprometido ya sea: a poner fin a la relación laboral de empleados de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o de proporcionar beneficios por cese como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario.

El Código de Trabajo establece que en caso de desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. La Compañía realizó provisión para este concepto mediante un estudio actuarial efectuado por peritos independientes.

Una reforma incluida en la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150 de diciembre 29 de 2017, vigente a partir de enero 1 de 2018, establece que es deducible el pago efectuado por jubilación patronal y desahucio, que no provenga de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta. El pago obligatoriamente deberá afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores. En el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no. Es obligación del empleador mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por jubilación patronal y desahucio.

g) Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se entrega el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos

h) Participación de trabajadores en utilidades

La Compañía reconoce en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento de las utilidades, según disposiciones del Código de Trabajo.

i) Impuesto a la renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador aplicarán la tarifa del 25% de

impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales (28%) cuando:

La sociedad tenga accionistas sobre cuya composición societaria, dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la Ley, o;

Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

Los 3 puntos porcentuales adicionales aplicarán a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales antes referidas, sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

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, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de 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, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo; para ello deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con requisitos establecidos en el reglamento. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo. El procedimiento para la aplicación de este beneficio será establecido por el Comité de Política Tributaria.

La legislación tributaria en Ecuador exige que las sociedades deben determinar en su declaración anual de impuesto a la renta, un anticipo a pagarse en 2 cuotas (julio y septiembre) con cargo al ejercicio fiscal siguiente, equivalente a la suma matemática de ciertos porcentajes pre-establecidos aplicados al patrimonio total, al total de costos y gastos deducibles, al activo total y al total de ingresos gravables, respecto de los cuales no deben considerarse ciertas partidas determinadas en la norma tributaria. Al resultado así obtenido, deben restarse las retenciones en la fuente para obtener el anticipo del impuesto a la renta. Si tales retenciones son mayores, la Compañía no cancelará el mencionado anticipo.

Al momento de liquidar el impuesto a la renta anual, si dicho impuesto es superior a las retenciones en la fuente más el anticipo; deberá la sociedad cancelar la diferencia; si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio fuese inferior al anticipo pagado más las retenciones, la sociedad tendrá derecho a presentar el correspondiente reclamo de pago indebido o la solicitud de pago en exceso ante el SRI, por el total de que exceda el impuesto a la renta causado.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del ejercicio en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

j) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, usando 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 consolidados. Sin embargo, el impuesto a la renta diferido que surge por el reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable, no se registra. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación 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 se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

k) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

l) Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se entrega el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos

m) Costos y Gastos

Son registrados mediante el método de acumulación o devengado.

3. **Efectivo y equivalentes al efectivo**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>US\$</u>	
	2019	2018
Cajas chicas	200	0
Banco Bolivariano	0	4,151
Banco Guayaquil	794.5	108.2
Inversiones temporales (a)	10,000	0
Total	10,995	4,260

Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

- a) La Compañía mantiene certificados de depósitos en los Bancos Bolivariano y Guayaquil por el valor de US\$5,000.00 cada uno con vencimiento en marzo del 2020 con una tasa interés del 4%

4. **Deudores comerciales**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>US\$</u>	
	2019	2018
Deudores Comerciales	49,595	49,886
Total Deudores Comerciales	49,595	49,886

El saldo de cuentas por cobrar a clientes, representa facturaciones por ventas a crédito de servicios. Estas ventas a crédito no generan interés y han sido recuperadas parcialmente a la fecha de este reporte.

5.- **Cuentas por cobrar y pagar relacionadas**

El movimiento de cuentas por cobrar y pagar relacionadas al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>US\$</u>	
	2019	2018
Cuentas por cobrar	91,799	51,530
Cuentas por pagar	3,939	24,341

El saldo de cuentas por cobrar a relacionadas, corresponden a préstamos de capital de trabajo, los saldos pendientes de pagar a las compañías relacionadas se mantienen a la fecha del presente reporte y no devengan interés ni tienen vencimientos establecidos.

6.- Otras cuentas por cobrar y pagar relacionadas

El movimiento de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>Detalle</u>	<u>US\$</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
	Préstamos a Funcionarios y empleados	12,346	12,696
	Impuesto a la renta	7,056	5,737
	Otros impuestos	18,673	40,409
	Otras	6,475	4,322
	Total otras cuentas por cobrar	<u>44,549</u>	<u>63,163</u>

7.- Propiedades y equipos

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el movimiento de propiedades, y equipos, es como sigue:

		<u>Equipos de Oficina y computación</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Otros Activos</u>	<u>Total</u>
Costo							
01 de Enero del 2019	US\$	23,007	5,955	5,894	55,291	10,536	100,683
Adiciones							0
Bajas					55,291		55,291
31 de Diciembre del 2019	US\$	<u>23,007</u>	<u>5,955</u>	<u>5,894</u>	<u>0</u>	<u>10,536</u>	<u>45,392</u>
Depreciación acumulada							
01 de Enero del 2019	US\$	14,409	2,866	3,210	55,291	6,619	82,395
Adiciones		1,987	564	590		1,000	4,141
Bajas					55,291		55,291
31 de Diciembre del 2019	US\$	<u>16,396</u>	<u>3,430</u>	<u>3,800</u>	<u>0</u>	<u>7,619</u>	<u>31,244</u>
Propiedades y equipos, neto		<u>6,612</u>	<u>2,525</u>	<u>2,094</u>	<u>0</u>	<u>2,917</u>	<u>14,148</u>

Al 31 de diciembre del 2019 el cargo a gastos por depreciación de las propiedades y equipos fue de US\$4,141.

		Equipos de Oficina y computación	Muebles y enseres	Instalaciones	Vehículos	Otros Activos	Total
Costo							
01 de Enero del 2018	US\$	21,711	5,955	5,894	55,291	10,536	99,387
Adiciones		1,296					1,296
Bajas							0
31 de Diciembre del 2018	US\$	23,007	5,955	5,894	55,291	10,536	100,683
Depreciación acumulada							
01 de Enero del 2018	US\$	11,671	2,270	2,620	53,395	5,619	75,575
Adiciones		2,738	595	589	1,896	1,000	6,819
Bajas							0
31 de Diciembre del 2018	US\$	14,409	2,866	3,210	55,291	6,619	82,395
Propiedades y equipos, neto		8,598	3,089	2,684	0	3,917	18,289

Al 31 de diciembre del 2018 el cargo a gastos por depreciación de las propiedades y equipos fue de US\$6,819.

8. Acreeedores comerciales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>US\$</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Acreeedores comerciales	31,905	45,049
Total acreeedores comerciales	31,905	45,049

9. Obligación por beneficios a los empleados

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

		Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondo de Reserva	Vacaciones	Participación de trabajadores	Liquidaciones por pagar	Total
Costo:								
Saldo al 01/01/2019	US\$	679	2,874	0	5,371	3,212	4,548	16,683
Adiciones		7,743	3,400	7,378	5,132	8,624	1,847	34,124
Pagos		7,648	3,578	7,378	3,355	7,502	6,058	35,519
Saldo al 31/12/2019	US\$	774	2,697	0	7,148	4,333	337	15,289

		Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondo de Reserva	Vacaciones	Participación de trabajadores	Liquidaciones por pagar	Total
Costo:								
Saldo al 01/01/2018	US\$	676	2,684		4,690	5,926	365	14,341
Adiciones		8,517	3,905	6,316	5,017	3,212	5,720	32,686
Pagos		8,514	3,715	6,316	4,336	5,926	1,537	30,344
Saldo al 31/12/2018	US\$	679	2,874	0	5,371	3,212	4,548	16,683

10.- **Provisiones**

El movimiento de las provisiones efectuadas por la Compañía durante el año 2019 y 2018 es el siguiente:

		Saldo al 01/01/2019	Adiciones	Costo Financiero	Pagos	Saldo al 31/12/2019
Jubilación Patronal	US\$	6,386	1,889	376		8,651
Desahucio		2,598	134	126	100	2,758
Total	US\$	8,984	2,023	502	100	11,409

		Saldo al 01/01/2018	Adiciones	Costo Financiero	Pagos	Saldo al 31/12/2018
Jubilación Patronal	US\$	4,121	1,889	376	0	6,386
Desahucio		2,587	136	126	250	2,598
Total	US\$	6,708	2,025	502	250	8,984

El gasto del año por Jubilación y desahucio está compuesto por las siguientes partidas:

1. El costo de los beneficios adicionales que los empleados han acumulado durante el año basado en la proyección de los sueldos al retiro (Costo Laboral).
2. Más los intereses de la Obligación por Beneficios Definidos (Costo Financiero).
3. Menos los rendimientos esperados de los activos financieros (Retorno esperado de los activos del plan)
4. Más (menos) las pérdidas (Ganancias) Actuariales reconocidas según lo determina la norma. La reserva o pasivo neto por pensiones en el balance contable está formado por:

La reserva o pasivo neto por pensiones en el balance contable está formado por:

- El déficit (superávit) del plan a la fecha de cierre de balance.
- Menos el costo de los beneficios por servicios pasados que no han sido todavía reconocidos.
- Menos las pérdidas actuariales acumuladas no reconocidas.
- Más cualquier excedente que no ha sido reconocido.

Mediante oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC de diciembre 28 de 2017, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en su calidad de entidad de vigilancia, supervisión y control del mercado de valores en el país, emitió su criterio de aplicación obligatoria, particularmente para la revisión de las provisiones por beneficios a los empleados bajo la NIC 19 para la elaboración de los informes de auditoría externa de los estados financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2017. En el oficio de referencia se concluye que el mercado de valores ecuatoriano cuenta con una oferta de bonos corporativos de alta calidad, por lo tanto, la tasa de descuento que a juicio de la Superintendencia deberá ser utilizada en los estudios actuariales, debe considerar el rendimiento de los bonos corporativos que se emitan en el Ecuador.

11. **Impuesto a la renta**

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación.

El gasto por 22% de impuesto a la renta sobre las utilidades, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 se refleja en la siguiente conciliación tributaria efectuada:

<u>Detalle</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	US\$	24,556	18,201
Más: Gastos no deducibles		10,631	7,807
Base imponible para impuesto a la renta		35,187	26,008
Impuesto a la Renta Causado		7,741	5,722
Menos anticipos de impuesto a la Renta		-	4,925
Más: saldo pendiente de pago		-	4,925
Menos: retenciones en la fuente		9,060	11,459
Menos: crédito tributario de años anteriores		5,737	-
Impuesto a la Renta por pagar/ Saldo a favor	US\$	(7,056)	(5,737)

12. **Capital social**

El capital asciende a US\$800.00 que está representado por 800 participaciones de US\$1.00 cada una. Las acciones de la Compañía pertenecen a BIZWELLCONSULTING GROUP S. A., debidamente representada por la señora Romero Uquillas Jannett Maria propietaria de 799 acciones; Rosa Esthela Riofrio Cali propietaria de 1 acción.

13. **Aportes para Futura Capitalización**

Representa aportes realizados por los accionistas en años anteriores por US\$24,120; y la presente fecha del informe, se encuentra pendiente la legalización de dichos aportes.

14. **Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual se asigne como reserva hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas.

15. **Ingresos**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el movimiento de honorarios profesionales es como sigue:

<u>Detalle</u>	US\$	
	2019	2018
Honorarios Profesionales	<u>436,386</u>	<u>549,674</u>
Total	<u>436,386</u>	<u>549,674</u>

16. **Gastos de Operación**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el movimiento de los gastos es como sigue:

<u>Detalle</u>	US\$	
	2019	2018
Personal		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	103,924	99,833
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	19,947	18,654
Beneficios sociales e indemnizaciones	15,807	17,247
Gastos planes de beneficios a empleados	<u>2,526</u>	<u>2,526</u>
Total gastos de personal	142,203	138,260
Administrativos		
Honorarios, Comisiones y dictas a personas naturales	101,765	102,396
Promoción y publicidad		0
Transporte	2,743	1,169
Gastos de viaje	831	2,715
Gastos de Gestión	4,319	3,068
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	8,524	12,034
Impuestos y Contribuciones	9,423	12,965
Depreciaciones	4,140	6,819
Deterioro de cuentas por cobrar		1,174
Otros gastos	<u>133,352</u>	<u>245,948</u>
Total gastos administrativos	265,096	388,289
Gastos Financieros		
Comisiones	1,378	841
Intereses	<u>1,156</u>	<u>871</u>
Total gastos financieros	2,534	1,711
Total Gastos	<u>409,833</u>	<u>528,261</u>

17. **Propiedad Intelectual**

La Compañía ha cumplido con lo establecido en la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos de Autor.

18. **Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación en Febrero 28 del 2020.
