

SIMOBLUE S.A.

Estados Financieros bajo Normas
Internacionales de Información Financiera

Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

CON EL INFORME DE AUDITORIA DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

SIMOBLUE S.A.

**ESTADO FINANCIERO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 4
Estado de Situación Financiera	5
Estados de Resultados Integrales	6 - 7
Estados de evolución del patrimonio de los accionistas	8
Estados de flujos de efectivo	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 28

Abreviaturas usadas:

US\$.	- Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
RUC	- Registro Único de Contribuyente
SRI	- Servicio de Rentas Internas
IESS	- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

INFORME DE AUDITORIA DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
SIMOBLUE S.A.:

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **SIMOBLUE S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2019, estado de resultados integrales, estado de cambio en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativa y otras notas explicativas. Los estados financieros de la compañía cortados al 31 de diciembre del 2018, fueron auditados por nuestra firma Mora & Asociados Cía. Ltda., cuyo informe de fecha 15 de marzo del 2019 fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos descrito en la sección "**Fundamentos de la Opinión**", presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la compañía **SIMOBLUE S.A.**, al 31 de diciembre del 2019; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto de los accionistas y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas internacionales de información financiera, así como con disposiciones establecidas por entes de control.

2. Fundamento de la opinión

Hemos realizado nuestra auditoria de conformidad con las normas internacionales de auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoria de los Estados Financieros. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros en concordancia con el Código de Ética emitido por el "IASB", y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de acuerdo con estos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Responsabilidades de la administración en relación con los Estados Financieros

La administración de la entidad es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), así como el control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como "Negocio en Marcha", revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a la continuidad del negocio, y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento como base contable, a menos que la administración pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. El Directorio o gobierno corporativo de la entidad es la responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

4. Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros

La Administración de SIMOBLUE S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionadas con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista alguna otra alternativa realista.

5. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados Financieros

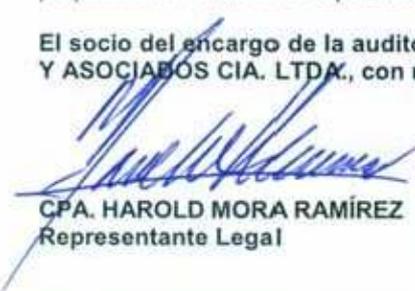
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detectara una incorrección material cuando existiere. Las incorrecciones materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra en la página web de la Superintendencia de compañías, valores y seguros del Ecuador; así como en la Federación Nacional de Contadores del Ecuador.

6. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestro informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de retención y percepción, así como el de "Procedimientos Previamente Convenidos", sobre la gestión de "Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento de Delitos" de **SIMOBLUE S.A.**, por el año terminado al 31 de Diciembre del 2019 se emite por separado, una vez que la compañía nos proporcione los anexos respectivos en las fechas previstas por la Administración Tributaria.

El socio del encargo de la auditoría que origina este informe de auditoría emitido por **MORA Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**, con registro **SC-RNAE-2 No. 767**, es **CPA. Harold Mora Ramírez.**


CPA. HAROLD MORA RAMÍREZ
Representante Legal

Dirección: Chimborazo 2108 y Fco. de Marcos Piso 2 Ofic 202
Fecha: Guayaquil 9 de Marzo del 2019

SIMOBLUE S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(Expresados en Dólares)

<u>Notas</u>	<u>ACTIVO</u>	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
	ACTIVO CORRIENTE		
6	Efectivos y Equivalentes de Efectivo	6,909	53,391
7	Activos Financieros	1,158,519	993,528
8	Anticipo Proveedores	142,750	142,750
9	Activos por Impuestos Corrientes	901	750
10	Activos Corrientes Mantenidos para la Venta	467,990	467,990
	Total Activo Corriente	US\$ 1,777,068	1,658,409
	TOTAL ACTIVO	US\$ 1,777,068	1,658,409
	PASIVO		
	PASIVO CORRIENTE		
11	Cuentas y Documentos por Pagar	44	17
12	Impuestos corrientes por pagar	636	996
13	Dividendos por Pagar Accionistas	43,020	43,020
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	US\$ 43,700	44,032
	PASIVO NO CORRIENTE		
14	Cuentas por accionistas	1,385,600	1,218,000
	Total Pasivo No Corriente	US\$ 1,385,600	1,218,000
	TOTAL PASIVO	US\$ 1,429,300	1,262,032
	PATRIMONIO		
15	Capital Suscrito y/o Asignado	150,000	150,000
	Reserva legal	54,380	54,799
	Reserva Facultativa	0	39,255
	Otras Reservas	191,996	191,996
	Resultados del Ejercicio	(48,608)	(39,674)
	TOTAL PATRIMONIO	US\$ 347,769	396,377
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	US\$ 1,777,068	1,658,409



PAOLO MERLINI VESPASIANI
REPRESENTANTE LEGAL



WILLIAM PARDO FIERRO
CONTADOR GENERAL

SIMOBLUE S.A.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(Expresados en Dólares)**

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
<u>INGRESOS</u>		
Ventas de Bienes	0	75,000
TOTAL INGRESOS	US\$ 0	75,000
<u>COSTOS DE VENTAS</u>		
Costo De Ventas	0	66,442
TOTAL COSTOS DE VENTAS	0	66,442
UTILIDAD BRUTA	0	8,558
<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>		
GASTOS DE PERSONAL	15,333	15,272
GASTOS FIJOS DE OPERACIÓN	10,274	4,260
GASTOS LEGALES	30,473	27,833
GASTOS DE MANTENIMIENTO	12	12
OTROS GASTOS	0	5
GASTOS NO DEDUCIBLES	0	805
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	US\$ 56,093	48,188
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>		
GASTOS BANCARIOS	57	44
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	US\$ 57	44
TOTAL GASTOS	US\$ 56,150	48,232
OTRAS RENTAS	7,542	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTE PARTIC. E IMP.	US\$ (48,608)	(39,674)

SIMOBLUE S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(Expresados en Dólares)

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTE PARTIC. E IMP.		
US\$	(48,608)	(39,674)
Participación de trabajadores (15%)	0	0
Gastos No Deducibles	0	805
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL IMP. RENTA		
US\$	(48,608)	(38,869)
25% Impuesto a la Renta	0	0
Anticipo Pagado	3,805	3,805
Anticipo mayor del Impuesto a la Renta	0	0
Retenciones realizadas en el ejercicio fiscal	151	750
Crédito Tributario Años Anteriores	750	0
Crédito Tributario	801	750
PERDIDA DEL EJERCICIO		
US\$	<u>(48,608)</u>	<u>(39,674)</u>



PAOLO MERLINI VESPASIANI
REPRESENTANTE LEGAL



WILLIAM PARDO PIERRO
CONTADOR GENERAL

SIMOBLUE S.A.

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**
(Expresados en Dólares)

<u>MOVIMIENTO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Reserva Facultativa</u>	<u>Resultados Acum. Adop. NIIF</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Utilidad del Ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2017	150,000	242,016	39,255	0	0	47,800	479,070
Transferencia a resultados acumulados		4,780				-4,780	0
Distribución Dividendos						-43,020	-43,020
Resultados del ejercicio						-39,674	-39,674
Saldos al 31 de diciembre del 2018	150,000	246,796	39,255	0	0	-39,674	396,377
Transferencia a resultados acumulados		-419	-39,255			39,674	0
Resultados del ejercicio						-48,608	-48,608
Saldos al 31 de diciembre del 2019	150,000	246,377	0	0	0	-48,608	347,769



PAOLO MERLINI VESPASIANI
REPRESENTANTE LEGAL



WILLIAM PARDO FIERRO
CONTADOR GENERAL

SIMOBLUE S.A.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(Expresados en Dólares)**

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
Activos financieros - recibidos de clientes	(164,991)	12,500
Activos por impuestos corrientes	(151)	(750)
Cuentas por Pagar y Pagos Proveedores	(56,122)	(114,696)
Otras Rentas	7,542	0
Obligaciones con Fisco	(360)	(10,555)
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	US\$ (214,082)	(113,501)
<u>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Activo No corriente Mantenido Para la Venta	0	66,442
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	US\$ 0	66,442
<u>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Pasivos no corrientes	167,600	0
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	US\$ 167,600	0
Aumento (Disminución) neto del efectivo y equivalentes de Efectivo	(46,482)	(47,059)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	53,391	100,450
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	US\$ 6,909	53,391



**PAOLO MERLINI VESPASIANI
REPRESENTANTE LEGAL**



**WILLIAM PARDO FIERRO
CONTADOR GENERAL**

SIMOBLUE S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(Expresados en Dólares)

<u>CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO:</u>	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Activos financieros al inicio del periodo	993,528	993,528
Ventas del ejercicio	0.00	75000
Activos financieros al final del periodo	<u>(1,158,519)</u>	<u>(993,528)</u>
US\$	(164,991)	75,000
Cuentas y documentos por pagar al inicio del periodo	17	39
Pagos del periodo	56,149.61	114,674
Cuentas y documentos por pagar al final del periodo	<u>(44)</u>	<u>(17)</u>
US\$	56,122	114,696
Efecto	US\$ (221,113)	(39,696)
Otros Ingresos	7,542	0
Activos por Impuestos Corrientes	(151)	(750)
Obligaciones con Fisco	(360)	(10,555)
Anticipos de Clientes	0	(62,500)
Activo No corriente Mantenido Para la Venta	0	66,442
Accionistas y Relacionados	<u>167,600</u>	<u>0</u>
Flujo Neto de Actividades	US\$ (46,482)	(47,059)



PAOLO MERLINI VESPASIANI
REPRESENTANTE LEGAL



WILIAM PARBO FIERRO
CONTADOR GENERAL

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

SIMOBLUE S.A., La Compañía fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en Mayo 2013 y operó a partir de Junio del 2013, su actividad principal COMPRA.-VENTA DE BIENES INMUEBLES, su capital se encuentra distribuido de la siguiente manera Simonutti Carmen con el 20% que representa en USD \$ 30.000; Simonutti Liana con el 20% que representa en USD \$ 30.000; Simonutti Lucia con el 20% que representa en USD \$ 30.000; Simonutti Maddalena con el 20% que representa en USD \$ 30.000; Simonutti Maria Teresa con el 20% que representa en USD \$ 30.000; está es la totalidad de las acciones USD \$ 150.000 ; RUC No. 0992762500001.

2. SITUACIÓN ECONÓMICA DEL ECUADOR PERIODO 2019

En el año 2019 la economía ecuatoriana reflejará en sus indicadores macroeconómicos los resultados del ajuste fiscal realizado por el Gobierno Nacional, para recuperar la senda del crecimiento económico en los siguientes años, y con miras a contar con un sector externo y fiscal sostenibles en el mediano y largo plazo.

Es así que el Gasto del Gobierno presentará una variación de -2,3% en 2019 frente a 2018, que se explica principalmente por el recorte en el gasto corriente asociado al Decreto Presidencial de Normas de Optimización y Austeridad del Gasto Público, que a su vez busca lograr una correcta y eficiente ejecución del recurso público para la conducción sostenible, responsable y transparente de las finanzas.

En cuanto al Gasto de Consumo Final de los Hogares, en 2019 se espera un crecimiento de 1,6%. Este comportamiento se relaciona con menores importaciones de bienes de consumo (duradero y no duradero), así como con una mejora en los ingresos reales (inflación de 0,27% promedio anual).

**Tabla 1: Cuadro Oferta – Utilización
Tasas de variación 2007=100**

Variables \ Años	2018	2019	2020
	Cuentas Anuales	Previsión	Previsión
PIB (pc)	1,29	-0,08	0,69
Importaciones	4,40	1,75	0,20
OFERTA FINAL	1,98	0,34	0,58
CONSUMO FINAL TOTAL	2,37	0,80	-0,06
Administraciones públicas	3,50	-2,30	-2,17
Hogares	2,09	1,57	0,45
Formación Bruta de Capital Fijo	1,97	-3,14	1,38
Exportaciones	1,15	4,72	0,25
DEMANDA FINAL	1,98	0,34	0,58

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

Por su parte, la Formación Bruta de Capital Fijo (inversión real) registrará una caída de 3,1% en 2019, como resultado de una disminución en la inversión pública que no es compensada por el sector privado.

Finalmente, con respecto a la demanda final, las exportaciones muestran un crecimiento positivo y significativo de 4,7% en 2019 comparado con 2018. Se espera un mayor dinamismo para productos tales como: petróleo crudo (6,9%), banano (2,2%) y camarón procesado (13,4%). Este último sector ha realizado inversiones en tecnología para incrementar su productividad.

En cuanto a la Oferta Agregada, las importaciones presentarán un crecimiento de 1,8% después del dinamismo observado en 2018, que fue de 4,4%. El incremento en 2019 se debió fundamentalmente a combustibles y lubricantes, con un aumento de importaciones en 4,44 millones de barriles para el presente período (7,1%), producto de las paralizaciones programadas en la Refinería de Esmeraldas.

Resultados esperados para el año 2020

La previsión de crecimiento para el PIB en 2020 es de 0,7% respecto a 2019, que se explica por un desempeño favorable de la Formación Bruta de Capital Fijo (1,4%) asociado a una mayor inversión pública y privada. En el primer caso se prevé una mayor inversión de USD 648,8 millones en valores corrientes y en el caso de la inversión privada, un dinamismo de la Inversión Extranjera Directa por USD 353 millones.

En cuanto al Gasto del Gobierno, se espera una menor reducción al período previo, pues se estima alcanzar una tasa de -2,2%, sin afectar al gasto social en Educación y Salud, sectores priorizados por el Gobierno Nacional.

Se espera que el Gasto de Consumo Final de los Hogares en 2020 refleje un crecimiento de 0,5%. Este comportamiento se relaciona con menores importaciones de bienes de consumo (duradero y no duradero), así como con una mejora en los ingresos reales.

El menor ritmo de crecimiento previsto para las exportaciones de 0,3% en 2020 se explica, principalmente, por una reducción de la venta de petróleo, pues en este año se espera una mayor carga de petróleo crudo en las refinerías del país y por lo tanto, un aumento de la producción de combustibles para abastecer la demanda del mercado interno. En cuanto a las exportaciones no petroleras, para los productos tradicionales se prevé el crecimiento de: banano (3%) y camarón procesado (7,6%).

Respecto a la oferta agregada, las importaciones registrarán una menor dinámica (0,2%) para el año 2020, asociado a un menor volumen de importaciones de derivados de petróleo, pues no se prevén paralizaciones en la Refinería de Esmeraldas. Se estima un leve crecimiento en las importaciones No Petroleras por un valor de USD 310 millones corrientes.

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Base de presentación. - Los presentes Estados Financieros de la Compañía corresponden al período terminado el 31 de diciembre de 2019 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En el artículo 2 de la Resolución No. 06.Q.ICI-004 de agosto 21 del 2006 publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre del 2006, se resuelve disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo. - Incluye dinero efectivo y depósito en bancos disponibles.

Activos financieros. - Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros se clasifican de la siguiente forma:

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.**
Corresponden a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten en sus precios o con las diferencias existentes entre sus precios de compra y venta.
- **Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.**
Corresponden a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.
- **Activos financieros disponibles para la venta.**
Se incluyen aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación y que no son calificados como inversión al vencimiento.

Cuentas y documentos por cobrar. - Las partidas por cobrar corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por ventas de servicios financieros. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. En la medición posterior, no se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo.

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

Provisión para cuentas incobrables. - La Compañía establece con cargo a resultados una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar en base a lo establecido por las disposiciones legales vigentes.

Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Los auditores externos en los dictámenes que emitan y como parte de las responsabilidades atribuidas a ellos en la Ley de Régimen Tributario Interno, deberán indicar expresamente la razonabilidad del deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables y de los valores sobre los cuales se realizaron los cálculos correspondientes por deterioro.

Los impuestos diferidos.- se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Los pasivos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en períodos futuros, relacionados con diferencias temporarias imponibles.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Gastos pagados por anticipado. - Los gastos pagados por anticipado corresponden a pólizas de seguros contratadas, las cuales son distribuidas a lo largo del período cubierto por el pago y con cargo a la cuenta correspondiente en el estado de resultados integrales cuando se incurren. Los gastos pagados por anticipado se esperan realizar durante el período de no más de doce meses después de la fecha de pago.

Activos intangibles.- Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo. Luego del reconocimiento inicial, se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. Las ganancias o pérdidas que surjan del retiro en libros del activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se retira el activo.

Beneficios post empleo y otros beneficios de largo plazo: Como beneficios a largo plazo se consideran los beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, estos beneficios son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como:

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que se incurren. La provisión para jubilación patronal se calcula para el total de empleados, sin embargo, las normas tributarias aceptan como gastos deducibles para la determinación del impuesto a la renta de cada ejercicio económico únicamente al incremento o decremento de la provisión de empleados con 10 o más años de servicio consecutivo.

Reconocimiento de gastos de operación. - Los Gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre la base de acumulación.

Reserva legal. - La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Propiedad Planta y Equipo. - Están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

	<u>Tasas</u>
Edificio	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de computación	33,33%
Instalaciones	10%
Vehículos	20%

Reconocimiento de ingreso. - La Compañía reconoce ingresos por negociaciones de Factoring, Compra de Cartera, e Inversiones en Instituciones Financieras del País, cuando es efectuada la transferencia al cliente la totalidad de los riesgos y beneficios de la intermediación financiera.

Intereses. - Durante los años 2019 y 2018, la Compañía tuvo la política de registrar los intereses generados en créditos concedidos por bancos locales mediante el método del devengo.

Impuesto a la renta y participaciones. - El impuesto a las ganancias se determinan usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno hasta la fecha de cierre del estado de situación financiera.

Impuesto a la renta. - Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,

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

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

Estimaciones de la administración. - Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. La estimación más significativa en relación con los estados financieros adjuntos se refiere a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales.
- La necesidad de constituir provisiones.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Depreciación de propiedad, propiedad planta y equipo.
- Amortización de activos intangibles.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

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

4. INDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variaciones en los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, es como sigue:

<u>Año terminado</u> <u>Diciembre 31</u>	<u>Variación</u> <u>Porcentual</u>
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20
2018	0.27
2019	-0.07

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

5. Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia. Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIIF 3 y NIIF 11	Enmienda. La NIIF 3 clarifica cuando una entidad obtiene control de un negocio que es un joint venture. Vuelve a medir los intereses previamente mantenidos en dicho negocio. La NIIF 11 aclara que cuando una entidad obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta, la entidad no vuelve a medir los intereses previamente conocidos en esa	1 de enero del 2019
NIIF 9	Enmienda. Características de prepago con compensación negativa.	1 de enero del 2019
NIIF 16	Publicación de la norma: "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero del 2019
NIC 12	Enmienda. Clarifica que todas las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos deben reconocerse en resultados, independientemente de cómo surja el impuesto. Adicionalmente analiza las consecuencias del impuesto sobre la renta de los pagos de instrumentos clasificados como	1 de enero del 2019
NIC 19	Enmienda. Modificación, reducción o liquidación del plan.	1 de enero del 2019
NIC 23	Enmienda. Aclara que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo relacionado esté listo para su uso o venta previsto, ese endeudamiento se convierte en parte de los fondos que la entidad toma generalmente en préstamo al calcular la tasa de capitalización de los préstamos generales. Adicionalmente aclara sobre los costos por préstamos elegibles para capitalización	1 de enero del 2019
NIC 28	Enmienda. Intereses a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos.	1 de enero del 2019
CINIIF 23	Enmienda. Incertidumbre sobre tratamientos al Impuesto a la Renta.	1 de enero del 2019
NIC 1 y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones.	1 de enero del 2020
NIIF 3	Enmienda. Definición de un negocio.	1 de enero del 2020
NIIF 17	Publicación de la norma: "Contratos de seguros" que reemplazará a la NIIF 4.	1 de enero del 2021

La Administración considera que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF e interpretaciones antes descritas, no generaran un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía en el ejercicio de su aplicación inicial.

En relación a la NIIF 16, la Administración efectuó un análisis y concluyó que no hay un impacto significativo.

En relación a la NIIF 9 y NIIF 15, la Administración efectuó un análisis y concluyó que no hay un impacto significativo, en base a lo siguiente:

- NIIF 9: Su principal instrumento financiero es la cartera compuesta por cuentas por cobrar a clientes los cuales se liquidan hasta 30 días; las pérdidas por deterioro presentan un comportamiento histórico bajo por cuanto si se provisionan las pérdidas esperadas futuras no tendría un impacto importante.
- NIIF 15: las transacciones de ventas presentan de manera general una sola obligación de desempeño que es claramente identificable y el precio de la transacción no contiene componentes variables a los previamente pactados, pues el ingreso es proveniente de su única fuente de venta de terrenos.

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de Caja y Bancos son los siguientes:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2019	2018
Banco Pichincha	6,909	53,391
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	US\$ 6,909	53,391

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO: Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (menores a 3 meses): NIC 7 p.7, p.48.

7. ACTIVOS FINANCIEROS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de los activos financieros es el siguiente:

ACTIVOS FINANCIEROS	2019	2018
INVERSIONES BANCARIAS		
Depósitos a Plazo	a) 257,391	0
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS LOCALES		
CM (Clientes Múltiples)	0	92,400
Cuentas por Cobrar Accionistas	b) 901,128	901,128
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	US\$ 1,158,519	993,528

a) Corresponde a Depósito a Plazo en el Banco del Pichincha.

b) Corresponde a valores entregados a los siguientes accionistas de periodos anteriores:

Cuentas por Cobrar Accionistas	2019
Simonutti Carmen	180,226
Simonutti Liana	180,226
Simonutti Lucia	180,226
Simonutti Magdalena	180,226
Simonutti María Teresa	180,226
Total Cuentas por Cobrar Accionistas	901,128

Del análisis del deterioro de las cuentas por cobrar, se determina que el 100% del total de Activos Financieros al 31 de diciembre de 2019, corresponden a cuentas por cobrar del periodo. Se verificó que existe recuperación de las cuentas por cobrar. Por lo que se establece como razonable, la decisión de la Administración de SIMOBLUE S.A., de no constituir provisiones por deterioro de las cuentas por cobrar.

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

ACTIVOS FINANCIEROS: Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.; NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

8. SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADOS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Servicios y otros pagos por anticipado es el siguiente:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Servicios y otros pagos anticipados			
Anticipo a Proveedores		142.750	142.750
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	US\$	<u>142.750</u>	<u>142.750</u>

a) El saldo de anticipo a proveedores corresponde a periodos anteriores, pendientes de liquidar.

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de los Impuestos Corrientes es el siguiente:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos por Impuestos Corrientes			
Cred Trib Impto Rta		901	750
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	US\$	<u>901</u>	<u>750</u>

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. NIC 12, P.5.

10. ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de los activos mantenidos para la venta es el siguiente:

<u>ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS -PARA LA VENTA</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
TERRENOS/ EDIF/ DPTOS			
Inventario de Inmuebles	a)	467,990	467,990
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	US\$	<u>467,990</u>	<u>467,990</u>

a) El siguiente detalle corresponde a la descripción de cada uno de los inmuebles disponibles para la venta con su respectivo costo:

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

<u>Artículo</u>	<u>Nombre</u>	<u>Stock</u>	<u>Promedio</u>	<u>Total</u>	<u>Ult-Costo</u>	<u>Total Costo</u>	
F02-03	F02-03 - C C: 97-301-03	1,675.32 mts2	1,675	80.00	134,464	80.00	134,464
F7-06	F7-06- C C: 97-306-06	1,585.25 mts2	1,585	80.00	126,820	80.00	126,820
F7-07	F7-07- C C: 97-306-07	1,275.03 mts2	1,275	80.00	102,002	80.00	102,002
E14-13	E14-13 - C C: 97-209-13	878.78 mts2	878	80.00	70,302	80.00	70,302
F4-32	F4-32- C C: 97-304-32	430.00 mts2	430	80.00	34,400	80.00	34,400
	Total		5.844		467,990		467,990

Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado. NIIF 5, P.6.

11. CUENTAS POR PAGAR

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de Cuentas por Pagar son los siguientes:

CTAS Y DOC POR PAGAR-PROVEEDORES	2019	2018
Proveedores en General	44	17
TOTAL CTAS Y DOC POR PAGAR	US\$ 44	17

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado. NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

12. OBLIGACIONES CON FISCO

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de Otras Obligaciones corrientes son los siguientes:

IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	2019	2018
Otros Impuestos por Pagar	636	996
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	US\$ 636	996

13. DIVIDENDOS POR PAGAR

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de Dividendos por Pagar son los siguientes:

N°	NOMBRES	2019
1	CARMEN SIMONUTTI	8.604
2	LIANA SIMONUTTI	8.604
3	LUCIA SIMONUTTI	8.604
4	MADDALENA SIMONUTTI	8.604
5	MARIA TERESA SIMONUTTI	8.604
		43.020

Dividendos corresponden al ejercicio económico 2018.

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

14. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de Cuentas por pagar Accionistas son los siguientes:

N°	NOMBRES	2019	2018
1	CARMEN SIMONUTTI	277.120	243.600
2	LIANA SIMONUTTI	277.120	243.600
3	LUCIA SIMONUTTI	277.120	243.600
4	MADDALENA SIMONUTTI	277.120	243.600
5	MARIA TERESA SIMONUTTI	277.120	243.600
		1.385.600	1.218.000

15. CAPITAL SOCIAL

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social, está conformado por los siguientes accionistas; a razón de un dólar por acción:

N°	NOMBRES	NACIONALIDAD	CAPITAL	%
1	CARMEN SIMONUTTI	ITALIA	30.000	20%
2	LIANA SIMONUTTI	ITALIA	30.000	20%
3	LUCIA SIMONUTTI	ITALIA	30.000	20%
4	MADDALENA SIMONUTTI	ITALIA	30.000	20%
5	MARIA TERESA SIMONUTTI	ITALIA	30.000	20%
			150.000	100%

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO: En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

16. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía no ha sido fiscalizada por el Servicio de Rentas Internas – SRI. La función fiscalizadora por parte de las autoridades de rentas está facultada para los tres últimos ejercicios económicos.

La conciliación tributaria preparada por la Compañía para establecer el impuesto a la renta causado en el año 2019 y 2018, fue la siguiente:

SIMOBLUE S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

		<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTE PARTIC. E IMP.	US\$	(48,608)	(39,674)
Participación de trabajadores (15%)		0	0
Gastos No Deducibles		0	805
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL IMP. RENTA	US\$	(48,608)	(38,869)
25% Impuesto a la Renta		0	0
Anticipo Pagado		3,805	3,805
Anticipo mayor del Impuesto a la Renta		0	0
Retenciones realizadas en el ejercicio fiscal		151	750
Crédito Tributario Años Anteriores		750	0
Crédito Tributario		901	750
PERDIDA / UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	US\$	(48,608)	(39,674)

17. PARTES RELACIONADAS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, SIMOBLUE S.A., mantiene los siguientes saldos con accionistas o compañías relacionadas.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por Cobrar Accionistas	901.128	901.128
Cuenta por pagar Accionistas	1.385.600	1.218.000

PARTES RELACIONADAS: El saldo de la cuenta corresponde Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción. NIC 32 – NIIF 7 – NIIF 9 – NIC 24.

18. VENTAS Y COSTO DE VENTAS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, las ventas netas y el costo de venta resultó en:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>INGRESOS</u>			
Ventas de Bienes		0	75.000
TOTAL INGRESOS	US\$	0	75.000
<u>COSTOS DE VENTAS</u>			
Costo De Ventas		0	66.442
TOTAL COSTOS DE VENTAS		0	66.442
UTILIDAD BRUTA		0	8.558

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: En esta cuenta se registra los ingresos procedentes de la venta de terrenos. NIC 18 – NIIF para PYMES SECCIÓN 23.

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

19. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas, Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 publicada en el segundo suplemento del RO. 511, del viernes 29 de mayo del 2018 solicitó se prepare y remita por parte de la empresa un Informe Integral de Precios de Transferencia y un Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$15.000.000 (Anexo e Informe) o US\$3.000.000 (Anexo). En la referida Resolución se establece además las operaciones que no deben contemplarse para el análisis del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia y se menciona que no sumarán los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones.

La Compañía no ha efectuado durante los años 2019 y 2018 operaciones que superen dicho monto.

20. OTROS ASUNTOS

"Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (Ley de Reactivación de la Economía)" El 29 de diciembre del 2017 se publicó la referida Ley en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150, donde, entre otros aspectos, se efectúan las siguientes reformas detalladas a continuación:

- Incremento de la base imponible para pago de impuesto a la renta de personas naturales e incremento del 22% al 25% para sociedades. Para los casos de sociedades con accionistas en paraísos fiscales, regímenes fiscales preferentes o jurisdicciones de menor imposición, la tarifa pasaría del 25% al 28% en la parte correspondiente a dicha participación.
- Cambios en los criterios para la reducción de tarifa de IR por la reinversión de utilidades. 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% de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.
- Cambios en los criterios para la reducción de tarifa de IR por la reinversión de utilidades. La reducción de la tarifa de impuesto a la renta del 10% sobre el monto de utilidades reinvertidas, aplicaría únicamente a: i) sociedades exportadoras habituales; ii) a las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional, y; iii) aquellas sociedades de turismo receptivo.

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

- Exoneración del pago de impuesto a la renta para micro y pequeña empresa durante tres años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que generen ingresos operacionales. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.
- Rebaja de 3% de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.
- El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo de Impuesto a la Renta pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto. Así también para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta se excluirá los pasivos relacionados con sueldos por pagar, 13° y 14° remuneración, así como aportes patronales al seguro social obligatorio.
- Se establece la devolución Impuesto a la Salida de Divisas para exportadores habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario.
- Eliminación de la obligación de contar con estudio actuarial para sustentar la deducibilidad de la jubilación patronal y desahucio sólo serán deducibles los pagos por estos conceptos siempre que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores.
- Disminución del monto para la obligatoriedad de efectuar pagos a través del Sistema Financiero de US\$5.000 a US\$1.000 el monto determinado para la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico.

De acuerdo con la Gerencia de la Compañía, la principal reforma que tendrá un impacto significativo es el Incremento en la tasa del Impuesto a la Renta del 22% al 25%.

"Reglamento para la aplicación a la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal":

El 21 de agosto del 2018 se publicó el referido documento en el Registro Oficial No. 309, donde entre otros aspectos, se dispone lo siguiente:

- Remisión de interés, multas y recargos del 100% de saldos de las obligaciones tributarias o fiscales internas cuya recaudación y/o administración corresponda únicamente al Servicio de Rentas Internas, con sus respectivos términos y condiciones.
- Reducción de intereses, multas y recargos de las obligaciones patronales en mora con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, las que se encuentre en firme hasta el 2 de abril del 2018, con sus condiciones y requisitos establecidos.
- Las ausencias del país serán consideradas esporádicas en la medida en que no excedan los ocho (8) días corridos.



SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

- Se elimina el pago de la tercera cuota del Anticipo Impuesto a la Renta pagado para el año 2019. Por lo cual, en los casos en que el Anticipo Impuesto a la Renta pagado sea mayor al Impuesto a la renta causado se tomará como crédito tributario su diferencia para el año 2019.
- No aplicará la exención de retenciones en la fuente conforme a lo indicado en la resolución 509 del año 2015, cuando la sociedad que distribuya el dividendo haya, previo a su distribución, incumplido con el deber de informar sobre la composición societaria correspondiente a dicho dividendo, conforme las disposiciones aplicables del presente Reglamento, dicha sociedad procederá con la respectiva retención en la fuente del impuesto a la renta.
- Se aclara la forma de proceder a la retención en la fuente por dividendos, para la aplicación del porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado se deberán considerar las siguientes reglas:
 - a) Cuando la tarifa de impuesto a la renta aplicada por la sociedad sea del 28%, el porcentaje de retención será 7%.
 - b) Cuando la tarifa de impuesto a la renta aplicada por la sociedad sea del 25% o menor, el porcentaje de retención será 10%.
 - c) Para el caso de personas naturales receptoras del dividendo o utilidad, el Servicio de Rentas Internas establecerá los respectivos porcentajes de retención, a través de resolución de carácter general.

Se deroga el ISD bajo compensación, cuando existan casos de compensación de créditos, y del neteo de saldos deudores y acreedores con el exterior, resultare un valor a favor de la sociedad extranjera, la base imponible estará constituida por el saldo neto transferido

21. PRINCIPALES CONTRATOS SUSCRITOS

La Compañía no ha efectuado durante el periodo auditado contratos con clientes y proveedores.

22. EVALUACIÓN DE RIESGOS RELACIONADOS CON SIMOBLUE S.A.

Gestión del riesgo	Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos como se describe a continuación:
Riesgo país	El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la Compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales, de la evaluación efectuada el riesgo es moderado.

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

Riesgo de mercado Todas las inversiones disponibles para la venta son reconocidas a su valor razonable y por ende, todos los cambios en las condiciones del mercado afectan directamente al patrimonio de la Compañía, de la evaluación efectuada el riesgo es moderado.

Riesgo de tasa de interés La mayoría de los activos y pasivos financieros de la Compañía está sujeta a tasas fijas de interés, de manera que no se encuentren afectos a altos niveles de exposición. Adicionalmente, cualquier exceso en el efectivo y equivalentes en efectivo es invertido en instrumentos de corto plazo, de la evaluación efectuada el riesgo es moderado.

Riesgo de liquidez Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja, de la evaluación efectuada el riesgo es moderado.

<u>INDICE DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA:</u>		<u>2019</u>	<u>Resultados</u>	<u>2018</u>	<u>Resultados</u>
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{1,777,068}{43,700}$	41	$\frac{1,658,409}{44,032}$	38
Capital de trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	1,733,368		1,614,377	
Prueba acida	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{1,777,068}{43,700}$	41	$\frac{1,658,409}{44,032}$	38

Riesgo de crédito Las cuentas por cobrar están sujetas a evaluaciones en las que se considera la capacidad de pago, historial y las referencias del deudor, así como su cumplimiento. Se determinó que las partidas corresponden al periodo, por lo que el riesgo por deterioro es Bajo.

<u>INDICADORES DE ACTIVIDAD:</u>		<u>2019</u>	<u>Resultados</u>	<u>2018</u>	<u>Resultados</u>
Número de días cartera a mano	$\frac{\text{Cuentas por cobrar a 360}}{\text{Ventas netas}}$	$\frac{0}{0}$	0	$\frac{31,294,000}{75,000}$	414
Rotación de cartera	$\frac{360}{\text{N. de días cartera a mano}}$	$\frac{360}{0}$	0	$\frac{360}{444}$	1
Rotación de activos operacionales	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos operacionales brutos}}$	$\frac{0}{1,777,068}$	0	$\frac{75,000}{1,658,409}$	0
Rotación de activos fijo	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo fijo bruto}}$	$\frac{0}{0}$	0	$\frac{75,000}{0}$	0
Rotación activo total	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total bruto}}$	$\frac{0}{1,777,068}$	0	$\frac{75,000}{1,658,409}$	0
Rotación del capital de trabajo	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Act. Cte.} - \text{Pasivo Cte.}}$	$\frac{0}{1,733,368}$	0	$\frac{75,000}{1,614,377}$	0

SIMOBLUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

Riesgo de los activos Los activos fijos de la compañía se encuentran cubiertos a través de pólizas de seguro pertinentes, cuyos términos y condiciones son las usuales en el mercado. De la evaluación efectuada se determina un riesgo bajo.

Riesgo Operativo De la evaluación se desprende riesgo bajo.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO:				2019	Resultados	2018	Resultados
Endeudamiento sobre activos totales	Total pasivo	x	100%	1.429.300	80%	1.262.032	76%
	Total activo			1.777.068		1.658.400	
Endeudamiento o apalancamiento	Total pasivo	x	100%	1.429.300	411%	1.262.032	318%
	Total patrimonio			347.769		306.377	
Concentración de endeudamiento	Pasivo corriente	x	100%	43.700	9%	44.032	9%
	total pasivo			1.429.300		1.262.032	
Concentración a largo plazo	Pasivo no corriente	x	100%	1.385.600	97%	1.218.000	97%
	Total pasivo			1.429.300		1.262.032	
INDICADORES DE RENTABILIDAD:				2019	Resultados	2018	Resultados
Rentabilidad del patrimonio	Utilidad neta			(48.608)	-14%	(39.674)	-10%
	Patrimonio			347.769		306.377	
Margen operacional de utilidad	Utilidad operacional			0	0	8558	11%
	Ventas netas			0		75000	
Gastos de Adm. Y ventas a ventas	Gastos de Adm. Y ventas			86.093	0%	48.188	64%
	Ventas netas			-		75000	
Margen bruto de utilidad	Utilidad bruta			0	0	8558	11%
	Ventas netas			0		75000	
Margen neto de utilidad	Utilidad neta			(48.608)	0%	-39674	-53%
	Ventas netas			-		75000	

Riesgo Legal La empresa durante el periodo de análisis no ha tenido demandas de ninguna índole que le represente un riesgo legal. De la evaluación efectuada se determina un riesgo bajo.

Riesgo Reputacional De la evaluación efectuada, a empresa ha cumplido con sus obligaciones tanto con entes gubernamentales, como empleados, proveedores, clientes, y accionistas. De la evaluación efectuada se determina un riesgo bajo.

SIMOBLUE S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

23. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.



**PAOLO MERLINI VESPASIANI
REPRESENTANTE LEGAL**



**WILIAM PARDO FIERRO
CONTADOR GENERAL**