

RENIERMEDIOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. ACTIVIDAD ECONÓMICA

Operación

RENIERMEDIOS S.A. fue constituida en Ecuador el 19 de marzo del 2012 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 9 de mayo del 2012.

La actividad principal de la Compañía consiste en la prestación de servicios de asesoramiento en el campo publicitario.

Al 31 de diciembre del 2018, los ingresos de la Compañía dependían en un 80% del contrato firmado con Nestlé Ecuador S.A. Durante el año 2019, no se registraron ingresos por este contrato, ver Nota 2. EMPRESA EN MARCHA y 14. COMPROMISOS Y CONTINGENTES.

Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de la Administración y serán presentados para su aprobación en la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación definitiva. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 fueron aprobados por la Junta Ordinaria de Accionistas con fecha 29 de abril del 2019.

2. EMPRESA EN MARCHA

Los estados financieros adjuntos han sido preparados considerando que RENIERMEDIOS S.A. no continuará como empresa en marcha. Durante el año 2019, la Compañía procedió a vender sus activos y a traspasar la nómina de empleados a su compañía relacionada Mindshare del Ecuador Cía. Ltda.

El futuro de la Compañía está en decisión de los Accionistas, ya que de ellos dependerá darle una nueva actividad o proceder con la liquidación de esta, ver Nota 14. COMPROMISOS Y CONTINGENTES.

3. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Completas) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (publicado en el R.O. 94 del 23.XII.09), considerando lo mencionado en la Nota 2. EMPRESA EN MARCHA.

a) Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una Compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra Compañía. Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierta en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

El efectivo y los deudores comerciales representan los activos financieros de la Compañía. Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye en esta cuenta caja y bancos.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de los deudores comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, los valores de deudores comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales 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.

Los acreedores comerciales representan los pasivos financieros de la Compañía. Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

b) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto 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. El cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor de entre el cálculo sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva para sociedades del 25%, sobre la suma de coeficientes que constituyen el impuesto mínimo; excepto para sociedades cuyos accionistas se encuentran establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, será máximo hasta un 28%.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos y pasivos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias y pérdidas fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

c) Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por servicios y asesorías de publicidad se llevan a resultados cuando el servicio es prestado. Los ingresos por servicios de publicidad incluyen los costos directos de producción (costos de los medios) más la comisión de la Compañía.

4. SUPUESTOS CLAVES DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

En la aplicación de las políticas de la Compañía, que son descritas en la Nota 3, se requiere que la Administración haga juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y supuestos asociados están basados en la experiencia de costo histórico y otros factores que sean considerados relevantes. Los resultados actuales pueden diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos subyacentes son revisados en un modelo de negocio en marcha.

5. EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el efectivo se forma de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	0	100
Bancos	16,888	591,140
	<u>16,888</u>	<u>591,240</u>

6. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las cuentas por cobrar se compone de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Clientes</u>		
Nestlé Ecuador S.A. (1)	0	1,574,292
Ecuajúgos S.A.	0	449,029
Valores por recuperar	0	525,043
Impuestos varios (2)	164,576	289,765
Otras cuentas por cobrar	173	1,605
	<u>164,749</u>	<u>2,839,734</u>

(1) Ver Notas 2. EMPRESA EN MARCHA y 14. COMPROMISOS Y CONTINGENTES, Nestlé Ecuador S.A.

(2) Al 31 de diciembre del 2019, incluye principalmente crédito tributario IVA por US\$22,616 (2018: US\$123,657) correspondientes al ejercicio 2019 y retenciones en la fuente por US\$126,100 (2018: US\$164,383), ver Nota 14. COMPROMISOS Y CONTINGENTES, Resolución No. 109012019RDEV501385.

7. PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de las cuentas por cobrar con partes relacionadas se forma de la siguiente manera:

Mindshare del Ecuador C. Ltda.	<u>265,524</u>
	<u>265,524</u>

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de las cuentas por pagar con partes relacionadas se forma de la siguiente manera:

Mindshare del Ecuador C. Ltda. (1)	1,179,681
Norlop Thompson Asociados S.A. (1)	<u>479,539</u>
	<u>1,659,220</u>

(1) Ver Nota 2. EMPRESA EN MARCHA.

Durante los años 2019 y 2018, las transacciones con partes relacionadas fueron las siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Préstamos recibidos (1)	0	670,000
<u>Ingresos (1)</u>		
Servicios	979,677	0
Comisión	0	77,428
Bonificación de medios	0	130,179
Otros	13,051	6,292
<u>Costos y gastos (1)</u>		
Costos de medios	0	456,460
Otros costos y gastos	1,548	38,899
Reembolsos de gastos	0	6,985
<u>Venta de activos (1)</u>	13,051	0
<u>Traspaso de nómina (1)</u>	2,765	0

(1) Ver Nota 2. EMPRESA EN MARCHA.

Las transacciones antes descritas fueron efectuadas en términos y condiciones equiparables a las realizadas con terceros, de acuerdo con el principio de plena competencia.

...Ver página siguiente Nota 8. INSTALACIONES Y EQUIPOS, NETO.

8. INSTALACIONES Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el movimiento de las instalaciones y equipos, neto se forma de la siguiente manera:

	<u>2019</u>				
	<u>Instalaciones</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de oficina y otros</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Total</u>
% de depreciación	10%	10%	10%	33%	
Saldo inicial	0	6,732	407	5,912	13,051
Venta (1)	0	(6,732)	(407)	(5,912)	(13,051)
Saldo final	0	0	0	0	0

(1) Los equipos de la Compañía fueron vendidos a Mindshare del Ecuador Cia. Ltda. en enero del 2019, ver Notas 2. EMPRESA EN MARCHA y 7. PARTES RELACIONADAS.

	<u>2018</u>				
	<u>Instalaciones</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de oficina y otros</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Total</u>
% de depreciación	10%	10%	10%	33%	
Saldo inicial	1,685	9,552	874	11,921	24,032
Adiciones, neto	0	559	429	1,650	2,638
Ventas / bajas	(1,685)	(2,581)	(874)	(2,837)	(7,977)
Depreciación	0	(798)	(22)	(4,822)	(5,642)
Saldo final	0	6,732	407	5,912	13,051

9. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las cuentas por pagar se forma de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Medios y producción (1)	56,591	1,230,593
Otras cuentas por pagar	16,653	28,467
	<u>73,244</u>	<u>1,259,060</u>

(1) Ver Nota 2. EMPRESA EN MARCHA.

10. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de los gastos acumulados se forma de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Participación a trabajadores	0	19,450
Impuesto a las ganancias	0	40,008
Impuestos por pagar	66,681	132,169
Beneficios sociales (1)	0	2,765
Desahucio (2)	0	3,191
IESS y otros	0	2,953
	<u>66,681</u>	<u>200,536</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el movimiento de la provisión por beneficios sociales es como sigue:

	<u>Décimo</u> <u>tercer</u> <u>sueldo</u>	<u>Décimo</u> <u>cuarto</u> <u>sueldo</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2017	1,533	2,781	4,314
Provisión del periodo	16,060	5,121	21,181
Transferencia a relacionada	(3,817)	(786)	(4,603)
Pagos efectuados	<u>(12,780)</u>	<u>(5,347)</u>	<u>(18,127)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	996	1,769	2,765
Transferencia a relacionada (i)	<u>(996)</u>	<u>(1,769)</u>	<u>(2,765)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

- (2) De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, 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.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía tiene una provisión por desahucio sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, el movimiento de la provisión es el siguiente:

Saldo al 31 de diciembre del 2017	4,546
Costo laboral	1,806
Costo financiero	371
Ganancia actuarial	(184)
Transferencia de empleados	(2,748)
Beneficios pagados	<u>(600)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	3,191
Transferencia a relacionada (i)	<u>(3,191)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>0</u>

- (i) En enero del 2019, la nómina de la Compañía se transfirió a Mindshare del Ecuador Cia. Ltda., ver Nota 2. EMPRESA EN MARCHA.

11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía tiene registrada una provisión por jubilación patronal sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, el movimiento de la provisión es el siguiente:

Saldo al 31 de diciembre del 2017	5,004
Costo laboral	2,332
Costo financiero	413
Ganancia actuarial	(974)
Transferencia de empleados	(3,522)
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	<u>(349)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	2,904
Transferencia a relacionada (1)	<u>(2,904)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>0</u>

- (1) En enero del 2019, la nómina de la Compañía se transfirió a Mindshare del Ecuador Cía. Ltda., Ver Nota 2. EMPRESA EN MARCHA.

12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a las ganancias se establece en el 25% (2018: 28%).

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la conciliación entre la (pérdida) utilidad según estados financieros y la (pérdida) tributaria / utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(Pérdida) utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	(17,069)	129,667
Participación a trabajadores	0	(19,450)
Gastos no deducibles	112	32,668
(Pérdida) tributaria / utilidad gravable	(16,957)	142,885
Impuesto corriente	0	40,008
Impuesto diferido	0	(1,118)
Impuesto a las ganancias	0	38,890

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de acuerdo con el método del pasivo basado en el estado de situación financiera, el impuesto diferido activo es:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	515	0
Ajuste del año	0	515
Saldo final	515	515

Al 31 de diciembre del 2018, de acuerdo con el método del pasivo basado en el estado de situación financiera, el impuesto diferido pasivo es:

Saldo inicial	603
Ajuste del año	(603)
Saldo final	0

13. PATRIMONIO

Capital social

El capital suscrito y pagado de la Compañía es de 50,000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una.

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.

Mediante Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas, celebrada el 11 de septiembre del 2018, se aprobó por unanimidad constituir la reserva legal por el 10% de las utilidades de los ejercicios económicos 2016 y 2017, esto es US\$12,013.

Resultados acumulados

La Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 9 de septiembre del 2011, indica que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las NIIF Completas y NIIF para las PYMES, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, como subcuentas.

14. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

Nestlé Ecuador S.A.

Con fecha 1 de enero del 2017, la Compañía suscribió un contrato con Nestlé Ecuador S.A. mediante el cual se compromete a realizar los servicios compra de medios, de investigación, planificación de negocios y dirección de clientes de las marcas detalladas en el mismo.

El plazo de vigencia del contrato es de 3 años a partir del 1 de enero del 2017.

Al 31 de diciembre del 2018, se han facturado ingresos por reembolso de US\$2,202,649 y por servicios de US\$6,277,073.

Para el año 2019, la facturación de servicios fue realizada por medio de Mindshare del Ecuador Cia. Ltda., debido a que el contrato no fue renovado, ver Nota 2. EMPRESA EN MARCHA.

Resolución No. 109012019RDEV501385

Con fecha 5 de noviembre del 2019, la Administración Tributaria resuelve liquidar a favor del contribuyente US\$123,657, por concepto de retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado del año 2018, mediante nota de crédito desmaterializada, ver Nota 6. CUENTAS POR COBRAR.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 10, 2020) no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración de la Compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.