

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Constitución y operaciones

Solulaser Soluciones Laser S.A., en adelante la “Compañía”, fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 16 de junio del 2006.

La Compañía se dedica prestar servicios de impresión, digitalización, diseño e industria fotográfica y comercialización de diversos tipos de productos, especialmente tecnológicos, de papel, fotografía publicitaria y gigantografías. Actualmente sus operaciones están enfocadas en el servicio técnico especializado de impresión y digitalización de estados de cuentas bancarios y colocación de tarjetas de crédito de instituciones financieras, para lo cual cuenta con la infraestructura física y estructura organizacional correspondiente.

La Compañía es subsidiaria de Logisgroup S.L. Sociedad Unipersonal, domiciliada en España, la cual posee el 99.99% del capital social. Debido a lo indicado, es considerada una compañía extranjera según el Régimen Común de Tratamiento a los capitales extranjeros, previsto en la Decisión 291 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena.

La dirección registrada de la Compañía es calle los Tulipanes E10-335 y Av. Palmeras Quito – Ecuador.

1.2. Situación económica del país

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país.

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación, han sido: la priorización de la inversión y gasto público; incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios; financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, a través de organismos internacionales (Fondo Monetario Internacional) y gobiernos extranjeros (China); reformas tributarias y focalización de subsidios; entre otras medidas.

La Administración de la Compañía considera que la situación antes indicada no ha tenido impactos significativos en las operaciones de la misma.

Las implicaciones del COVID-19 en el negocio

A pesar de la cuarentena decretada por el Gobierno Nacional a finales del mes de marzo del 2020, la Compañía no ha cesado sus operaciones; lo que ha permitido a Solulaser Soluciones Laser S.A. mantenerse con flujo suficiente para continuar con sus operaciones.

La Administración ha establecido planes de acción para el manejo óptimo del capital de trabajo. Si bien la recaudación de dinero por parte de los clientes ha sido algo más lenta fue compensada por acuerdos

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

logrados con los proveedores de aplazar pagos. De esta forma la Compañía mantiene suficiente liquidez para el desarrollo normal de su operación.

De acuerdo con las previsiones establecidas por la Administración, no se estiman mayores disminuciones en los ingresos por servicios o desvinculaciones de equipos de trabajo productos de las medidas implementadas por el Gobierno para enfrentar esta pandemia.

En un panorama general, la Administración no considera que el impacto del virus COVID-19 tenga un efecto material adverso en nuestra condición financiera o liquidez.

1.3. Aprobación de estados financieros

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General de la Compañía con fecha 27 de marzo del 2020 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de la Compañía están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros se han preparado básicamente bajo el criterio del costo.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A efectos de presentar estados financieros comparativos se han efectuado ciertas reclasificaciones y reagrupaciones en los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018.

2.2 Nuevas normas y modificaciones

Adoptadas por la Compañía

Las siguientes normas y modificaciones han entrado en vigencia al 1 de enero de 2019:

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

- NIIF 16 – Arrendamientos.
- Características de pago anticipado con compensación negativa – Modificaciones a la NIIF 9.
- Intereses a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos – Modificaciones a la NIC 28.
- Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2015 – 2017.
- Modificación, reducción o liquidación del plan: modificaciones a la NIC 19.
- Interpretación 23 incertidumbre frente a los Tratamientos de Impuesto a las Ganancias.

La Compañía tuvo que cambiar sus políticas contables siguiendo la adopción de la NIIF 16. Esto se revela en la Nota 2.10. La mayoría de las otras modificaciones no tuvieron impacto material en los importes reconocidos en periodos anteriores y no se espera que afecten significativamente los periodos actuales o futuros, pues no son aplicables a sus operaciones.

Aún no adoptadas por la Compañía

Al 31 de diciembre de 2019, se han publicado nuevas normas, así como también enmiendas y mejoras a las NIIF existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 1 y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones	1 de enero 2020
NIIF 3	Aclaración sobre la definición de negocio	1 de enero 2020
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero 2021
NIIF 9, NIC 39 e IFRS 7	Cambios a las consideraciones a las tasas de interés (referenciales).	1 de enero 2020

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en la presentación de los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

2.3 Transacciones en moneda extranjera

a) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados integrales. Sin embargo, no son significativos

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y depósitos bancarios a corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos.

2.5 Activos financieros

2.5.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Valor razonable con cambios en resultados
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujo de efectivo.

2.5.2 Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable, sin embargo, en el caso de un activo financiero que no sea a valor razonable a través de resultados (VR-resultados), se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable a través de resultados se registran en resultados del ejercicio.

2.5.3 Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Compañía a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda:

- Costo amortizado: Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja en cuentas, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica desde el patrimonio a resultados y se reconocen en otras ganancias/(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.
- Valor razonable con cambios en resultados: Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el periodo en el que surgen.

2.5.4 Instrumentos de capital / patrimonio

Los instrumentos de capital/patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Compañía mide subsecuentemente todos los instrumentos de capital a valor razonable. Cuando la Administración de la Compañía ha optado por presentar las ganancias y pérdidas por valor razonable surgidas por los instrumentos de capital en otros resultados integrales, no hay reclasificación subsecuente de las ganancias y pérdidas por valor razonable a resultados después de la baja de la inversión. Los dividendos de tales instrumentos continúan reconociéndose en resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía para recibir los pagos.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en otras ganancias/(pérdidas) en el estado de resultados como corresponda. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VR-ORI no se reportan por separado del resto de cambios en el valor razonable.

2.5.5 Clasificación

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía sólo mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Los activos financieros a costo amortizado de la Compañía comprenden el “Efectivo y equivalentes de efectivo”, las “Cuentas por cobrar comerciales”, las “Cuentas por cobrar a compañías relacionadas” y las “Otras cuentas por cobrar”, en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro (Nota 2.5.7).

Cuentas por cobrar comerciales:

Son los montos que adeudan los clientes por la venta de servicios en el curso normal del negocio. Las cuentas por cobrar comerciales cuentan con un promedio de cobro de aproximadamente 30 días a terceros y a partes relacionadas. No existen montos significativos de ventas que se aparten de las condiciones de crédito habituales.

Cuentas por cobrar a compañías relacionadas:

Estas cuentas corresponden a: a) Montos adeudados por partes relacionadas por venta de servicios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 30 y 60 días; b) Préstamos que se registran a su valor nominal que es similar a su costo amortizado pues generan intereses a tasas de mercado. Los intereses de los préstamos son calculados usando el método de interés efectivo. Los intereses pendientes de cobro se presentan netos y se reconocen conforme su devengamiento en el estado de resultados integrales en el rubro “Gastos financieros, netos” cuando se ha establecido el derecho de la Compañía a percibir su pago.

Otras cuentas por cobrar:

Representadas principalmente por préstamos a empleados, los cuales se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se recuperan en el corto plazo, y cuentas por cobrar a empleados por pérdida de mercadería, que se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

2.5.6 Reconocimiento y baja de activos financieros

Las transacciones de compra/venta de activos financieros se reconocen en el que dichas transacciones ocurren, es decir, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar/vender el activo.

2.5.7 Deterioro de activos financieros

Para las cuentas por cobrar comerciales y a partes relacionadas la Compañía utiliza el método simplificado permitido por la NIIF 9, “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” que requiere que las pérdidas esperadas en la vida del activo financiero sean reconocidas desde el reconocimiento inicial de los mencionados activos financieros.

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

La Compañía evalúa, de forma prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con sus instrumentos de deuda a costo amortizado y VR-ORI. La metodología de deterioro aplicada depende si se ha producido un aumento significativo en el riesgo de crédito.

2.6 Pasivos financieros

2.6.1 Clasificación, reconocimiento y medición

De acuerdo con lo que prescribe la NIIF 9, "Instrumentos Financieros" los pasivos financieros se clasifican, según corresponda, como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen los "Préstamos por pagar", "Cuentas por pagar proveedores", las "Cuentas por pagar a compañías relacionadas", "Otras cuentas por pagar" y "Pasivos de arrendamiento". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Préstamos por pagar

Los préstamos por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Estos préstamos se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las comisiones en las que se incurre para la obtención de créditos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso las comisiones se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos por pagar se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se remide al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

Pasivos de arrendamiento:

La Compañía mide el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos por los plazos contratados de arrendamiento, descontados a la tasa del 8.81%, que corresponde a la tasa referencial del Banco Central para el segmento inmobiliario, que es comparable en términos y condiciones a la tasa que la Compañía contrataría en un crédito para adquirir bienes similares a los arrendados. Posteriormente, se miden al costo amortizado. Los intereses devengados se presentan en los resultados del ejercicio bajo el rubro "Gastos financiero".

2.7 Otros activos

Corresponden principalmente a materiales e insumos utilizados en sus operaciones de impresión. Se encuentran valorados al costo, los cuales se registran en el momento de su consumo en los resultados del año.

2.8 Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos son registrados al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes y considera valores residuales, o de aquellos componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas.

Las estimaciones de vidas útiles, valores residuales y método de depreciación de las propiedades y equipos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>	<u>Valor residual</u>
	<u>Años</u>	
Equipos de computación	3 - 5	12.5%
Muebles y enseres	8 - 10	17%
Instalaciones y adecuaciones	2 - 5	0%

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

Los anticipos entregados para compra de propiedades y equipos se presentan al costo más otros cargos relacionados con su adquisición.

2.9 Pérdida por deterioro de valor de los activos no financieros (propiedades y equipos)

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

Los activos sujetos a depreciación (propiedades y equipos) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable.

El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Los saldos en libros de activos no financieros se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no se ha identificado la necesidad de calcular pérdidas por deterioro de activos no financieros, debido a que la Administración considera que no existen indicios de deterioro en las operaciones de la empresa.

2.10 Arrendamientos

Actividades de arrendamiento:

La Compañía mantiene los siguientes arrendamientos suscritos:

<u>Tipo de activo identificado</u>	<u>Uso del activo identificado</u>	<u>Período de arrendamiento</u> o	<u>Año de terminación</u> n
Bienes Inmuebles	Comercial, Logístico y Administrativo	De 1 a 3 años	Hasta 2021

Los contratos pueden contener componentes de arrendamiento y otros. La Compañía separa estos componentes en función de su valor unitario relativo. Sin embargo, para contratos de bienes inmuebles, en los que la compañía es el arrendatario, ha establecido no separar estos componentes y contabilizar como un solo componente de arrendamiento.

Los términos de los contratos son negociados de manera individual y continúan un amplio rango de términos y condiciones distintas. Los acuerdos de arrendamiento no imponen condiciones distintas al aseguramiento del bien usado por la Compañía. Los activos arrendados no pueden ser usados como colaterales para fines de contratar obligaciones financieras.

Hasta el año 2018, los arrendamientos fueron clasificados como arrendamientos operativos o financieros (Ver Nota 2.17). Desde el 1 de enero del 2019, los arrendamientos son reconocidos como activos por derecho de uso y su correspondiente pasivo de arrendamientos a la fecha en que dicho activo se encuentra listo para ser usado por la Compañía.

Los activos y pasivos originados por arrendamientos son medidos inicialmente a valor presente. Los pasivos por arrendamiento incluyen los siguientes conceptos:

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

- Pagos fijos, menos cualquier incentivo en el arrendamiento por cobrar.

Los pagos por arrendamientos a ser realizados si se ejerce la opción de extensión del contrato también son incluidos dentro de la medición del pasivo.

Los pagos por arrendamiento son descontados usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento. Si dicha tasa no puede ser medida razonablemente, que es generalmente el caso para la Compañía, se emplea la tasa incremental de arrendamiento, siendo la tasa de interés que la Compañía tendría que pagar para obtener fondos para adquirir un activo de similar valor al del activo por derecho de uso en un ambiente económico similar con términos y condiciones similares.

La tasa de descuento utilizada por la Compañía es de 8.81% que corresponde a la tasa de interés activa referencial para el segmento productivo corporativo, al 31 de diciembre de 2018, y ha sido considerada para cada uno de los bienes arrendados de acuerdo con el plazo y condiciones de cada contrato.

La Compañía está expuesta a potenciales futuros incrementos de los pagos variables de arrendamientos basados a índices o tasas, que no se incluyen dentro del pasivo de arrendamiento hasta que tienen efecto. Cuando se realizan ajustes a pagos basados en actualizaciones de tasas o índices, el pasivo de arrendamiento es medido nuevamente y ajustado contra el activo por derecho de uso.

Los pagos de arrendamiento se separan entre principal y costo financiero. El costo financiero es cargado al estado de resultados integrales en el periodo del arrendamiento para producir una tasa de interés constante en el saldo remanente del pasivo para cada periodo.

Los activos por derecho de uso son medidos al costo, comprendiendo los siguiente:

- Medición inicial del pasivo de arrendamiento
- Cualquier pago de arrendamiento realizado antes o en la fecha de inicio del contrato menos cualquier incentivo recibido
- Cualquier costo directo inicial, y

Los activos por derecho de uso generalmente se deprecian por el periodo menor entre la vida útil de dicho activo y el plazo del contrato sobre una base de línea recta. Si la Compañía espera razonablemente ejercer la opción de compra, el activo por derecho de uso se deprecia sobre la vida útil del activo correspondiente. La Compañía ha optado por no realizar revalúo para dicha categoría de activos por derecho de uso.

Los pagos asociados a arrendamiento de corto plazo y de menor valor son reconocidos como un gasto en el estado de resultado integral. Los arrendamientos de corto plazo poseen son aquellos con una duración de 12 meses o menos.

2.11 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por Impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El Impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

2.11.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se incrementa al 28% si los accionistas finales de la Compañías están domiciliados en paraísos fiscales y se reduce en 10 puntos (15% o 18%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Las normas exigen el pago de un “anticipo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo, este último constituye el impuesto a la renta definitivo; el contribuyente puede solicitar al Servicio de Rentas Internas una devolución, de acuerdo con la norma que le aplique en cada año.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, dado que el impuesto a la renta causado, correspondiente al impuesto a la renta calculado a la tasa del 28% sobre las utilidades gravables.

2.11.2 Impuesto a la renta diferido

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

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

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

2.12 Beneficios y obligaciones sociales

a) Obligaciones sociales - Corrientes: Corresponden principalmente a:

- i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de los productos vendidos y de los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- ii) Vacaciones: Se registra el gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

- iii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- iv) Otros beneficios: Corresponden a aportes para la seguridad social de los empleados.

b) Beneficios sociales - No corrientes (Jubilación patronal y desahucio - no fondeados):

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente, de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 3.62% (2018: 4.25%) anual equivalente a la tasa promedio de los bonos corporativos de alta calidad de los Estados Unidos de Norteamérica, los cuales están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a otros resultados integrales.
Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

2.13 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos son aprobados. En Acta de Junta General Ordinaria de fecha 29 de marzo de 2019, se distribuyeron dividendos por US\$91,406.

2.14 Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

2.15 Resultados acumulados

Resultados acumulados - Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de las "NIIF"

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrán ser capitalizados en la parte que excedan al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizados en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

2.16 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de servicios realizada en el curso ordinario de las operaciones de la Compañía. Los ingresos por ventas se basan en el precio especificado en los contratos de venta, neto de devoluciones, rebajas y descuentos. No se considera presente ningún elemento de financiamiento dado que las ventas se realizan con plazo de crédito de 30 días a terceros y 30 días a partes relacionadas, lo cual es considerado consistente con las prácticas del mercado.

La Compañía reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluirán hacia la Compañía y se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe más adelante. El monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La Compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

Venta de servicios

Los ingresos provenientes de servicios, que sustancialmente se refieren a la prestación de servicios en el territorio ecuatoriano de impresión, digitalización, diseño e industria fotográfica y comercialización de diversos tipos de productos, entre otros. correspondientes a contratos a precios fijos, se reconocen en el período en el que se prestan, considerando el grado de terminación de la prestación al final del período sobre el cual se informa, calculado sobre la base del servicio realmente brindado como una proporción del total de los servicios a ser brindados (método del porcentaje de terminación).

Las estimaciones de los ingresos, los costos o el avance del progreso de los servicios brindados hasta su finalización se revisan si cambian las circunstancias. Cualquier aumento o disminución resultante en los ingresos o costos estimados se reflejan en el resultado en el período en que las circunstancias que dan lugar a la revisión sean conocidas por la Compañía.

2.17 Adopción de nuevas normas - NIIF 16 "Arrendamientos"

Como se menciona en la Nota 2.2, la Compañía ha adoptado la NIIF 16 de manera retrospectiva desde el 1 de enero del 2019, pero no ha restablecido la información comparativa del año 2018, de acuerdo con lo permitido por la norma. En consecuencia, las reclasificaciones y ajustes que surgen de las nuevas reglas

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

de arrendamiento son reconocidas en el saldo de apertura del estado de situación financiera el 1 de enero del 2019. Las nuevas políticas contables se revelan en la Nota 2.10.

En la adopción de la NIIF 16, la Compañía reconoció pasivos de arrendamiento con relación con arrendamientos que fueron considerados previamente como “arrendamientos operativos” bajo los principios descritos en la NIC 17 – Arrendamientos y activos por el derecho de uso de los activos. Los pasivos fueron medidos al valor presente del remanente de los pagos de arrendamientos, descontados usando la tasa incremental de arrendamiento al 1 de enero del 2019. La tasa incremental promedio ponderada al 1 de enero del 2019 fue 8.81%.

Expedientes prácticos utilizados

En la aplicación inicial de la NIIF 16, la Compañía ha usado los siguientes expedientes prácticos permitidos por la norma:

- Aplicación de una sola tasa de descuento a un portafolio de arrendamientos con características razonablemente similares,
- Contabilización de arrendamientos operativos con un periodo remanente de menos de 12 meses al 1 de enero del 2019 como arrendamientos de corto plazo,
- Exclusión de costos indirectos iniciales para la medición de activos por derecho de uso a la fecha de aplicación inicial, y;

La Compañía ha optado por no revaluar si el contrato es o contiene un arrendamiento a la fecha de adopción. Por el contrario, para contratos iniciados antes de la fecha de transición, la Compañía usó la evaluación realizada bajo NIC 17.

Medición de activos por derecho de uso

Los activos por derecho de uso asociados a propiedades arrendadas fueron medidos retrospectivamente como si las nuevas reglas hubiesen sido aplicadas siempre.

Medición de pasivos de arrendamiento

	<u>2018</u>
Acuerdos de arrendamiento operativos revelados al 31 de diciembre del 2018	-
Descontados usando la tasa de arrendamiento incremental a la fecha de adopción	249,741
Pasivos de arrendamiento al 1 de enero del 2019	<u>249,741</u>
De los cuales son:	
Pasivos de arrendamiento corriente	76,325
Pasivos de arrendamiento no corriente	<u>173,416</u>
	249,741

Ajustes reconocidos en el estado de situación financiera

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

El cambio en la política contable afecta los siguientes rubros del estado de situación financiera al 1 de enero del 2019:

- Activo por derecho de uso: aumento/disminución de US\$249,741
- Pasivos de arrendamiento: aumento/disminución de US\$249,741

Contabilidad como arrendador

La Compañía no tuvo que realizar ajustes relacionados a activos en los que ella figura como arrendador por la adopción de la NIIF 16.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisión por deterioro de cuentas por cobrar: La Compañía aplica el enfoque simplificado de la NIIF 9 para medir las pérdidas crediticias esperadas, el cual utiliza una provisión de pérdida esperada sobre la vida del instrumento para todas cuentas por cobrar, la Nota 7 proporciona más detalle. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación.
- Provisiones por beneficios a empleados: Las provisiones de jubilación patronal y desahucio, se registran utilizando estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- Propiedades y equipos: La determinación de las vidas útiles y el valor residual que se evalúan al cierre de cada año.
- Impuesto a la renta diferido: La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.
- Pasivos de arrendamientos: La Compañía realiza el cálculo en base a la información disponible en los contratos de arrendamientos celebrados al cierre de cada año y utiliza como tasa de descuento la tasa incremental de arrendamientos para determinar el valor presente de los flujos de caja

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

futuros estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con el pago de la obligación con el arrendador.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1. Factores de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a diversos riesgos financieros como son los riesgos de mercado, (incluyendo riesgo de tipo de cambio, riesgo de precio y riesgo de tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La estrategia de gestión de riesgo de la Compañía se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la operación.

La gestión de riesgo está controlada por Gerencia General y la Gerencia Financiera siguiendo las políticas y procedimientos establecidos localmente, a efectos de minimizarlos. A continuación, se presenta los riesgos financieros a los que está expuesta la Compañía.

a) Riesgo de mercado:

El objetivo de la Administración es controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad o mantenerla en rangos apropiados a sus operaciones.

i) Riesgo cambiario

La operación se desarrolla en Ecuador por lo cual no está expuesto al riesgo de tipo de cambio por operaciones con monedas extranjeras, por cuanto el 100% de sus transacciones comerciales actuales y futuras, activos y pasivos, están en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda oficial del país.

ii) Riesgo de precios y concentración

La Administración considera que el riesgo de precio es bajo puesto que no se prevén cambios en las políticas gubernamentales entorno al giro del negocio.

iii) Riesgo de tasa de interés

La Compañía se encuentra sujeta a este riesgo por las obligaciones que mantiene en entidades financieras y con el público, sin embargo, las tasas de interés de las obligaciones no son variables.

b) Riesgo de crédito:

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no reúna sus obligaciones bajo un instrumento financiero o contrato de cliente, lo que lleva a una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a riesgo crediticio por sus actividades operacionales principalmente por deudores

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

comerciales y por sus actividades financieras, incluyendo depósitos con bancos y otros instrumentos financieros.

Riesgos crediticios relacionados a créditos de clientes es administrado de acuerdo a las políticas, procedimientos y controles establecidos por la Compañía, relacionados a la administración del riesgo crediticio de clientes. La calidad crediticia del cliente se evalúa en forma permanente; así también se realiza un estudio anual con una compañía externa para sustentar los montos de crédito otorgados a los clientes. Los cobros pendientes de los clientes son supervisados.

c) Riesgo de liquidez:

La Compañía mantiene adecuados niveles de efectivo de sus operaciones que le permite cumplir con todas sus obligaciones y se colocan en entidades con calificación mínima de riesgo de “AAA”.

El cuadro siguiente analiza el vencimiento de los pasivos financieros de la Compañía considerando el tiempo de vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados:

Al 31 de diciembre de 2019	<u>Menos de 1 año</u>	<u>Entre 1 y 2 años</u>
Préstamos por pagar	52,707	112,293
Cuentas por pagar a proveedores	74,126	-
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	906,176	-
Pasivos de arrendamiento	83,050	90,366
Otras cuentas por pagar	8,975	-

Al 31 de diciembre de 2018	<u>Menos de 1 año</u>	<u>Entre 1 y 2 años</u>
Préstamos por pagar	-	150,000
Cuentas por pagar a proveedores	110,571	-
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	808,123	-
Otras cuentas por pagar	21,327	-

4.2. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento.

Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo cuentas por pagar a proveedores y, compañías relacionadas) menos el efectivo. El capital total se calcula como el “patrimonio neto” más la deuda neta.

Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron los siguientes:

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Préstamos por pagar	165,000	150,000
Cuentas por pagar a proveedores	74,126	110,571
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	906,176	808,123
Pasivos de arrendamiento	173,416	-
Otras cuentas por pagar	8,975	21,327
Menos: Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>(238,446)</u>	<u>(165,107)</u>
Deuda neta	1,089,247	924,914
Total patrimonio	<u>88,971</u>	<u>144,590</u>
Capital total	1,178,218	1,069,504
Ratio de apalancamiento	92%	86%

El incremento en el ratio de apalancamiento obedece a la contratación de un crédito por US\$150,000 (ver Nota 14) y a la disminución del patrimonio en el año 2019, por distribución de dividendos a accionistas.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**Categorías de instrumentos financieros**

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Efectivo y equivalentes de efectivo	238,446	-	165,107	-
Cuentas por cobrar comerciales	295,679	-	316,902	-
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	756,730	-	654,499	-
Otras cuentas por cobrar	10,481	-	9,356	-
Total activos financieros	<u>1,301,336</u>	<u>-</u>	<u>1,145,864</u>	<u>-</u>
Pasivos financieros medidos al costo amortizado				
Préstamos por pagar	52,707	112,293	-	150,000
Cuentas por pagar a proveedores	74,126	-	110,571	-
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	906,176	-	808,123	-
Otras cuentas por pagar	8,975	-	21,327	-
Pasivos de arrendamiento	83,050	90,366	-	-
Total pasivos financieros	<u>1,125,034</u>	<u>202,659</u>	<u>940,021</u>	<u>150,000</u>

Valor razonable de instrumentos financieros

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

El valor en libros de cuentas por cobrar comerciales, efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar relacionadas se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos y debido a que las inversiones y los préstamos por pagar devengan intereses utilizando tasas de mercado.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo en caja	255	255
Bancos locales (1)	<u>238,191</u>	<u>164,852</u>
	<u>238,446</u>	<u>165,107</u>

- (1) Corresponden a cuentas corrientes mantenidas en bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad y no generan interés.

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La Compañía mantiene clientes en las siguientes líneas de negocios:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes (1)	362,136	384,290
Provisión por deterioro	<u>(66,457)</u>	<u>(67,388)</u>
	<u>295,679</u>	<u>316,902</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2019, corresponden a los saldos por cobrar por concepto de ventas de servicios. Aproximadamente el 50% de dichos saldos corresponden a cuatro principales clientes.

A continuación, se muestra un análisis de antigüedad de los saldos al cierre de cada año:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
De 0 a 30 días	253,548	70%	270,959	70.5%
De 31 a 150 días	33,373	9%	30,036	8%
De 151 a 365 días	8,758	2%	-	0%
Más de 365 días	<u>66,457</u>	18%	<u>83,295</u>	22%
	362,136		384,290	
Provisión cuentas incobrables	<u>(66,457)</u>		<u>(67,388)</u>	
	<u>295,679</u>		<u>316,902</u>	

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

La Compañía aplica el método simplificado establecido en la NIIF 9, "Instrumentos Financieros" para la determinación de las pérdidas crediticias esperadas de su cartera de clientes. Para medir las pérdidas crediticias esperadas la cartera de clientes ha sido agrupada con base en las características de riesgos y en su historial de vencimiento para los cuales se han determinado ratios de pérdida crediticia esperada.

Los ratios de pérdidas crediticias esperadas se basan en perfiles de pago de las ventas realizadas por la Compañía en el período de 36 meses anteriores al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre de 2018, respectivamente. Al establecer los ratios de pérdidas crediticias la Compañía estimó que no era necesario considerar de manera prospectiva dichos ratios debido a que no se identificaron variables macroeconómicas que afectarían la habilidad de sus clientes de cancelar sus deudas con la Compañía.

Con base en lo indicado anteriormente, la Compañía ha establecido la siguiente pérdida crediticia esperada para su cartera de clientes:

	Menos de 30	Entre 31 y 150 días	Entre 151 y 365 días	Más de 365 días	Total
2019					
Tasa de pérdida esperada	0%	0%	0%	100%	
Cuentas por cobrar	253,548	33,373	8,758	66,457	362,136
Provisión de pérdida esperada	-	-	-	66,457	66,457
	Menos de 30	Entre 31 y 150 días	Entre 151 y 365 días	Más de 365 días	Total
2018					
Tasa de pérdida esperada	0%	0%	0%	81%	
Cuentas por cobrar	270,959	30,036	-	83,295	384,290
Provisión de pérdida esperada	-	-	-	67,388	67,388

El movimiento anual de la estimación para cobranza dudosa es como sigue:

	2019	2018
Saldo al 1 de enero	67,388	82,599
Adiciones	-	12,601
Recuperos	(931)	(27,812)
Saldo al 31 de diciembre	66,457	67,388

Los valores en libros de las cuentas por cobrar comerciales menos la estimación por deterioro son similares a su valor razonable.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2019 y 2018, cubre adecuadamente el riesgo de crédito de estas partidas a esa fecha.

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)**8. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

El siguiente es un resumen de los saldos y transacciones mantenidos durante los años 2019 y 2018 con partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de partes relacionadas a las entidades con accionistas comunes, con participación accionaria significativa en la Compañía:

a) Saldos:

<u>Sociedad</u>	<u>Relación</u>	<u>Transacción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Cuentas por cobrar</u>				
Sepricarga Cía. Ltda. (1)	Entidad del Grupo	Financiamiento	656,911	651,088
Urbano Chile S.L.	Entidad del Grupo	Comercial	93,540	-
Logisgroup S.L.	Accionista	Comercial	3,411	3,411
Compañía de Transpores Carashama S.A.	Entidad del Grupo	Dividendos	2,868	-
			<u>756,730</u>	<u>654,499</u>

<u>Sociedad</u>	<u>Relación</u>	<u>Transacción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Cuentas por pagar</u>				
Logisgroup S.L. (2)	Accionista	Asistencia técnica	673,609	775,716
Urbano Express S.A. RAPIEXX (3)	Accionista	Comercial	232,567	30,691
Urbano Express El Salvador	Entidad del Grupo	Comercial	-	1,716
			<u>906,176</u>	<u>808,123</u>

Las cuentas por cobrar y por pagar a compañías relacionadas tienen vencimientos a corto plazo y no devengan intereses.

- (1) Corresponde principalmente a préstamos en efectivo otorgados que generan intereses y reembolsos de gastos.
- (2) Corresponde a servicios de asistencia técnica del año 2019.
- (3) Corresponde a reembolso de gastos por el año 2019.

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)**b) Transacciones:**

<u>Sociedad</u>	<u>Relación</u>	<u>Transacción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Préstamos otorgados</u>				
Sepricarga Cía. Ltda.	Entidad del Grupo	Préstamos	362,070	199,070
Urbano Chile	Entidad del Grupo	Préstamos	93,540	-
Urbano Expres S.A. RAPIEXX	Accionista	Préstamos	-	1,233,070
			<u>455,610</u>	<u>1,432,140</u>
<u>Reposición de gastos</u>				
Urbano Expres S.A. RAPIEXX	Accionista	Comercial	25,260	72,170
Sepricarga Cía. Ltda.	Entidad del Grupo	Comercial	8,955	126,134
			<u>34,215</u>	<u>198,304</u>
<u>Sociedad</u>	<u>Relación</u>	<u>Transacción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Dividendos pagados</u>				
Logisgroup S.L.	Accionista	Dividendos distribuidos	91,362	262,663
Urbano Expres S.A. RAPIEXX	Accionista	Dividendos distribuidos	46	131
			<u>91,408</u>	<u>262,794</u>
<u>Asistencia técnica</u>				
Logisgroup S.L.	Accionista	Asistencia técnica	414,831	152,761
<u>Servicios administrativos</u>				
Urbano Expres S.A. RAPIEXX	Accionista	Servicios administrativos	24,700	21,998
Sepricarga Cía. Ltda.	Entidad del Grupo	Servicios administrativos	-	938
			<u>24,700</u>	<u>22,936</u>
<u>Dividendos recibidos</u>				
Compañía de Transporte Carashama S.A.	Accionista	Dividendos distribuidos	2,868	-
Sepricarga Cía. Ltda.	Accionista	Dividendos distribuidos	2	-
			<u>2,870</u>	<u>-</u>

Remuneraciones del personal clave de la gerencia

La Administración de la Compañía incluye miembros clave que en la actualidad corresponde a: Gerente Comercial, Representante Legal y Gerente General.

Los costos por remuneraciones de los miembros de la Alta Gerencia se detallan a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Salarios y beneficios sociales	<u>162,563</u>	<u>164,711</u>

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)**9. PROPIEDADES Y EQUIPOS**

El movimiento y los saldos de propiedades y equipos se presentan a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Instalaciones y adecuaciones</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Total</u>
Al 1 de enero del 2018				
Costo histórico	26,274	448,591	16,910	491,775
Depreciación acumulada	(25,299)	(259,247)	(8,526)	(293,072)
Valor en libros	<u>975</u>	<u>189,344</u>	<u>8,384</u>	<u>198,703</u>
Movimiento 2018				
Adiciones	-	3,619	160	3,779
Bajas	-	(190,215)	-	(190,215)
Depreciación	(434)	(45,018)	(1,135)	(46,587)
Depreciación Baja	-	180,138	-	180,138
Valor en libros al 31 de diciembre del 2018	<u>975</u>	<u>189,344</u>	<u>7,409</u>	<u>145,818</u>
Al 31 de diciembre del 2018				
Costo histórico	26,274	261,995	17,070	305,339
Depreciación acumulada	(25,733)	(124,127)	(9,661)	(159,521)
Valor en libros	<u>541</u>	<u>137,868</u>	<u>7,409</u>	<u>145,818</u>
Movimiento 2019				
Adiciones	-	846	-	846
Bajas	-	(710)	-	(710)
Depreciación	(434)	(39,600)	(1,093)	(41,127)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2019	<u>107</u>	<u>98,404</u>	<u>6,316</u>	<u>104,827</u>
Al 31 de diciembre del 2019				
Costo histórico	26,274	262,131	17,070	305,475
Depreciación acumulada	(26,167)	(163,727)	(10,754)	(200,648)
Valor en libros	<u>107</u>	<u>98,404</u>	<u>6,316</u>	<u>104,827</u>

10. ARRENDAMIENTOS

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos por derecho de uso</u>		
Locales comerciales	<u>166,494</u>	<u>-</u>
<u>Pasivos de arrendamientos</u>		
Corriente	83,050	-
No corriente	<u>90,366</u>	<u>-</u>
	<u>173,416</u>	<u>-</u>

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

No se realizaron adiciones del activo por derecho de uso en el periodo 2019.

Los montos reconocidos en el estado de resultado integral por concepto de arrendamientos son:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gasto por interés (incluido dentro de costos financieros)	<u>18,242</u>	<u>-</u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Depreciación de los activos por derecho de uso</u>		
Locales comerciales	<u>83,247</u>	<u>-</u>

El flujo de efectivo total por concepto de arrendamientos fue US\$94,567.

11. IMPUESTOS**a) Situación Fiscal**

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no presenta en la actualidad impuestos pendientes de pago. Los años del 2016 al 2019 inclusive, se encuentran abiertos a fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

b) Impuestos anticipados

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito tributario Impuesto a la renta	178,953	200,621
Crédito tributario de Impuesto al Valor Agregado IVA	50,765	15,138
Retenciones en la fuente	<u>17,260</u>	<u>15,849</u>
	<u>246,978</u>	<u>231,608</u>

c) Impuestos por pagar

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto al Valor Agregado	28,473	29,009
Retenciones de Impuesto al Valor Agregado	40,263	4,701
Retenciones de Impuesto del impuesto a la renta	16,428	5,838
Otros	<u>3,770</u>	<u>3,770</u>
	<u>88,934</u>	<u>43,318</u>

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)**d) Impuesto a la renta**

La composición del gasto de impuesto a la renta es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta corriente	(160,160)	(127,652)
Impuesto a la renta diferido (1)	<u>5,111</u>	<u>2,917</u>
	<u>(155,049)</u>	<u>(124,735)</u>

(1) Originado por las diferencias temporales entre las bases contables bajo NIIF y las bases tributarias.

e) Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta

A continuación, se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Resultado integral del año antes de participación laboral e impuesto a la renta	208,893	254,285
Menos - Participación a los trabajadores	<u>(31,334)</u>	<u>(38,143)</u>
	177,559	216,142
Efecto fiscal de los ingresos exentos / gastos no deducibles		
Más - Ingresos exentos	(2,440)	2,904
Menos - Gastos no deducibles (1)	<u>396,882</u>	<u>236,854</u>
Base imponible para la determinación del Impuesto a la renta	572,001	455,900
Tasa impositiva del Impuesto a la Renta	28%	28%
Impuesto causado	<u>160,160</u>	<u>127,652</u>
Menos - Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	<u>(51,530)</u>	<u>(50,049)</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>108,630</u>	<u>77,603</u>

(1) Incluye principalmente gastos por regalías, servicios técnicos, administrativos y similares pagados a entidades relacionadas

f) Impuesto a la renta diferido

El movimiento de la cuenta impuesto a la renta diferido es el siguiente:

Al 1 enero de 2018	-
(Cargo) / Crédito a resultados por impuestos diferidos	<u>2,917</u>
Al 31 de diciembre de 2018	2,917
(Cargo) / Crédito a resultados por impuestos diferidos	<u>5,111</u>
Al 31 de diciembre de 2019	<u>8,028</u>

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

El movimiento por concepto es como sigue:

	Activos		Pasivos	Neto
	Jubilación y desahucio	Derecho de uso	Pasivo por arrendamiento	
Saldo al 1 de enero del 2018	-	-	-	-
Movimiento del año	2,917			2,917
Al 31 de diciembre de 2018	2,917	-	-	2,917
Movimiento del año	3,173	48,556	(46,618)	5,111
Al 31 de diciembre de 2019	6,090	48,556	(46,618)	8,028

g) Tasa efectiva

La relación entre el gasto por impuesto y la utilidad antes de impuestos de los años 2019 y 2018 se muestra a continuación:

	2019	2018
Utilidad (Pérdida) del año antes de impuestos	177,559	216,142
Impuesto a tasa del 28%	28%	28%
Impuesto causado	49,717	60,520
Efecto fiscal de los gastos no deducibles y que no se reversarán en el futuro		
Más - Ingresos exentos	(683)	813
Menos - Gastos no deducibles temporales	6,549	4,074
Menos - Gastos no deducibles	104,578	62,245
Impuesto corriente	160,160	127,652
Impuesto diferido	(5,111)	(2,917)
Total impuestos	155,049	124,735
Tasa efectiva de impuestos	90%	59%

h) Precios de Transferencia

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 solicita se prepare y remita por parte de la empresa un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior o locales en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$15,000,000 para efectos del estudio o US\$3,000,000 para efectos del anexo. Se incluye como parte relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta tres meses posteriores la presentación del la declaración del Impuesto a la renta, conforme el noveno dígito del RUC.

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

Adicionalmente exige que en su declaración de Impuesto a la Renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no requiere la presentación del mencionado estudio de precios de transferencia, puesto que no ha alcanzado los importes mínimos para su presentación y las transacciones que mantiene corresponden a compañías relacionadas locales.

i) Otros asuntos - Reformas tributarias

El 31 de diciembre del 2019 se publicó la “Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria” en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.
- Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5. y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.
- Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas para sociedades que no sean bancos, compañías aseguradoras y entidades de la Economía popular y solidaria el monto total de interés neto no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.
- Se incluye un nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos. Se considera como ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Solo estarán exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en Ecuador.
- Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un impuesto a la renta único en base a una tarifa progresiva del 0% al 1.8% para productores y venta local y del 1.3% al 2% para exportadores.
- Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión.
- Se entiende por domicilio de las personas jurídicas y de las sociedades nacionales y extranjeras que son sujetos pasivos del Impuesto de patentes municipales y metropolitanas, y del 1.5 por mil sobre los activos totales, al señalado en la escritura de constitución de la compañía, sus respectivos estatutos o documentos constitutivos, y para establecimiento, aquel o aquellos que se encuentren registrados como sucursales, agencias y/o establecimientos permanentes en el

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

Registro Único de Contribuyentes, conforme la información reportada por el Servicio de Rentas Internas..

La Administración de la Compañía, luego del análisis efectuado considera que el principal impacto es la contribución única y temporal que deberá ser pagada en los años 2020, 2021 y 2022, para lo cual está adoptando los planes de acción necesarios que le permitan afrontar estos desembolsos.

12. OBLIGACIONES SOCIALES

	Saldo al inicio	Incrementos	Pagos y/o utilizaciones	Saldo al final
<u>2019</u>				
<u>Pasivos corrientes</u>				
Beneficios sociales y otros (1)	18,070	47,092	(48,815)	16,347
Participación de los trabajadores en las utilidades	38,143	31,334	(38,143)	31,334
	<u>56,213</u>	<u>78,426</u>	<u>(86,958)</u>	<u>47,681</u>
<u>2018</u>				
<u>Pasivos corrientes</u>				
Beneficios sociales y otros (1)	7,286	57,698	(46,914)	18,070
Participación de los trabajadores en las utilidades	42,114	38,143	(42,114)	38,143
	<u>49,400</u>	<u>95,841</u>	<u>(89,028)</u>	<u>56,213</u>

(1) Incluye provisiones de décimo tercero, décimo cuarto sueldo, vacaciones y fondos de reserva.

13. PROVISIONES

La composición y el movimiento de las provisiones se detalla a continuación:

	Saldo al inicio	Incrementos	Pagos y/o utilizaciones	Saldo al final
<u>2019</u>				
<u>Pasivos corrientes</u>				
Provisión impresiones (1)	73,646	1,268,617	(1,270,691)	71,572
Provisión de honorarios (2)	2,228	68,234	(4,456)	66,006
Otras provisiones	9,310	43,310	(48,121)	4,499
	<u>85,184</u>	<u>1,380,161</u>	<u>(1,323,268)</u>	<u>142,077</u>
<u>2018</u>				
<u>Pasivos corrientes</u>				
Provisión impresiones (1)	20,064	539,245	(485,663)	73,646
Provisión de honorarios (2)	13,679	16,185	(27,636)	2,228
Otras provisiones	48,885	29,064	(68,639)	9,310
	<u>82,628</u>	<u>584,494</u>	<u>(581,938)</u>	<u>85,184</u>

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

- (1) Corresponden principalmente a provisiones realizadas por costos relacionados con las operaciones de la Compañía, como son las impresiones y mantenimiento de las impresoras.
- (2) Corresponde principalmente a valores por pagar a proveedores de servicios técnicos o de consultoría.

14. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición:

Entidad	Plazo	Tasa de interés	2019		2018	
			Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Corpide Corporación Publicitaria Integral Delta Cía. Ltda. (1)	42 meses	10.00%	37,707	112,293	-	150,000
Intereses por pagar			15,000	-	-	-
			<u>52,707</u>	<u>112,293</u>	<u>-</u>	<u>150,000</u>

- (1) Corresponde a US\$150,000 de un crédito a mutuo con una tasa de interés del 10% sobre la base de un año, y pagaderos trimestralmente, la amortización del capital se realizará en 14 pagos trimestrales (42 meses) iguales a partir del 31 de marzo de 2020.

Años	2019	2018
2020	-	37,707
2021	41,621	41,621
2022	45,942	45,942
2023	24,730	24,730
	<u>112,293</u>	<u>150,000</u>

15. BENEFICIOS SOCIALES

El saldo de la provisión para jubilación patronal, desahucio al 31 de diciembre de cada año, corresponde al del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores que a dichas fechas se encontraban prestando servicios para la Compañía.

- a) Las principales hipótesis actuariales fueron:

	2019	2018
Tasa de descuento	3.62%	4.25%
Tasa de incremento salarial	1.50%	1.50%
Tabla de mortalidad e invalidez (1)	TM IESS 2002	TM IESS 2002
Tasa de rotación (promedio)	28.65%	29.31%
Vida Laboral Promedio Remanente	9.08	9.59

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

(1) Corresponden a las Tablas de mortalidad publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social en el año 2002.

b) Composición:

	Jubilación		Desahucio		Total	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Al 1 de enero	45,255	36,944	15,484	17,018	60,739	53,962
Costo laboral por servicios	7,684	6,496	3,470	2,979	11,154	9,475
Costo financiero	1,925	1,485	648	674	2,573	2,159
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en ORI	(6,479)	3,236	(3,503)	(2,696)	(9,982)	540
Beneficios pagados	-	-	(3,017)	(2,491)	(3,017)	(2,491)
Efecto de reducción y liquidación anticipada	(3,295)	(2,906)	-	-	(3,295)	(2,906)
Al 31 de diciembre	<u>45,090</u>	<u>45,255</u>	<u>13,082</u>	<u>15,484</u>	<u>58,172</u>	<u>60,739</u>

c) Los cargos en el resultado del ejercicio son:

	Jubilación		Desahucio		Total	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Costo laboral por servicios	7,684	6,496	3,470	2,979	11,154	9,475
Costo financiero	1,925	1,485	648	674	2,573	2,159
Al 31 de diciembre	<u>9,609</u>	<u>7,981</u>	<u>4,118</u>	<u>3,653</u>	<u>13,727</u>	<u>11,634</u>

d) Los cargos en otros resultados integrales son:

	Jubilación		Desahucio		Total	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en ORI	(6,479)	3,236	(3,503)	(2,696)	(9,982)	540
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(3,295)	(2,906)	-	-	(3,295)	(2,906)
Al 31 de diciembre	<u>(9,774)</u>	<u>330</u>	<u>(3,503)</u>	<u>(2,696)</u>	<u>(13,277)</u>	<u>(2,366)</u>

El análisis de sensibilidad de las provisiones por jubilación patronal, desahucio a los cambios en las principales hipótesis es ponderado.

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Cambios en hipótesis		Impacto en las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio							
	2019	2018	Incremento				Disminución			
			2019		2018		2019		2018	
			US\$	%	US\$	%	US\$	%	US\$	%
Tasa de descuento	(+/-) 0.5%	(+/-) 0.5%	(3,137)	-5%	3,721	5%	3,369	5%	(3,443)	-5%
Incremento salarial	(+/-) 0.5%	(+/-) 0.5%	3,448	5%	3,835	6%	(3,240)	-5%	(3,578)	-6%
Rotación	(+/-) 0.5%	(+/-) 0.5%	(931)	0%	1,005	-4%	1,007	0%	(922)	4%

Los análisis de sensibilidad anteriores se basan en un cambio de algunas hipótesis (tasas de descuento, incremento salarial y expectativa de vida) mientras todas las demás hipótesis se mantienen constantes. En la práctica, esto es poco probable que ocurra, y los cambios en algunos de los supuestos pueden estar correlacionados. En el cálculo de la sensibilidad de la obligación correspondiente a los supuestos actuariales bajo el mismo método (valor presente de las obligaciones por beneficios calculados con el método de crédito unitario proyectado al final del periodo del informe) se ha aplicado como en el cálculo del pasivo por beneficios definidos reconocidos en el estado de situación financiera.

Los métodos y tipos de hipótesis utilizados en la presentación del análisis de sensibilidad no cambiaron en comparación con el método anterior.

16. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

<u>2019</u>	<u>Costo de servicios</u>	<u>Gastos de administración</u>	<u>Total</u>
Honorarios profesionales	794,555	279,915	1,074,470
Asistencia técnica	-	414,831	414,831
Remuneraciones y beneficios sociales	99,454	207,810	307,264
Materiales e insumos	229,793	-	229,793
Depreciación derecho de uso	83,247	-	83,247
Impresiones	70,466	-	70,466
Comunicaciones	56,099	-	56,099
Depreciación propiedades y equipos	36,585	4,542	41,127
Alimentación	8,658	5,111	13,769
Jubilación patronal y desahucio	4,612	6,542	11,154
Movilización	2,547	5,667	8,214
Gastos del personal	2,961	-	2,961
Seguros	1,481	-	1,481
Gastos legales	-	138	138
Otros costos y gastos	35,300	161,242	196,542
	<u>1,425,758</u>	<u>1,085,798</u>	<u>2,511,556</u>

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>2018</u>	<u>Costo de servicios</u>	<u>Gastos de administración</u>	<u>Total</u>
Honorarios Profesionales	725,969	341,434	1,067,403
Materiales e insumos	339,992	14	340,006
Asistencia Técnica	-	311,472	311,472
Remuneraciones y beneficios sociales	122,090	168,078	290,168
Impresiones	165,873	-	165,873
Depreciaciones	40,895	5,692	46,587
Alimentación	10,034	4,940	14,974
Comunicaciones	13,285	-	13,285
Movilización	5,154	5,749	10,903
Jubilación patronal y desahucio	3,066	6,409	9,475
Gastos del Personal	3,089	2,633	5,722
Seguros	611	-	611
Gastos Legales	-	509	509
Otros costos y gastos	44,769	50,150	94,919
	<u>1,474,827</u>	<u>897,080</u>	<u>2,371,907</u>

17. GASTOS FINANCIEROS, NETO

Un detalle de costos financieros es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Ingresos financieros</u>		
Intereses por préstamos otorgados relacionadas	<u>15,112</u>	<u>340</u>
<u>Gastos financieros</u>		
Costos financieros por arrendamientos	(18,242)	-
Intereses por préstamos	(15,000)	-
Costos financieros por beneficios sociales	(2,573)	(2,159)
Gastos bancarios	<u>(1,164)</u>	<u>(1,953)</u>
	<u>(36,979)</u>	<u>(4,112)</u>
	<u>(21,867)</u>	<u>(3,772)</u>

18. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende 2,000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1 cada una, el cual está suscrito y totalmente pagado.

SOLULASER SOLUCIONES LASER S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como “pandemia global” al brote de coronavirus (Covid-19) originado en China. Dados los efectos sanitarios de esta pandemia, el Gobierno del Ecuador se encuentra adoptando medidas tendientes a evitar su propagación, las cuales podrían tener impactos negativos en los niveles de actividad económica del país y, por consiguiente, en las operaciones de la Compañía. Tales efectos sumados a los que se derivan de altos niveles de volatilidad en las variables macroeconómicas se verán reflejados en los estados financieros correspondientes al ejercicio del año 2020. Bajo este escenario, la Administración no puede evaluar el impacto total del virus COVID-19 en su posición financiera futura y los resultados de las operaciones, sin embargo, dependiendo de los desarrollos futuros, puede tener un impacto negativo en la Compañía.

Salvo lo indicado en el párrafo anterior, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

* * * *