

SERVIAYUDA S.A.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	Notas	31/12/2018	31/12/2019
<u>ACTIVO</u>			
<u>Activo corriente</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	16.473,87	9.033,02
		-----	-----
Cuentas por cobrar y otras:			
Cuentas por cobrar comerciales	5	55.298,52	42.672,54
Activos por impuestos corrientes	6	12.347,03	11.036,61
Anticipo proveedores		-	8.380,71
		-----	-----
Total de cuentas por cobrar y otras		67.645,55	62.089,86
		-----	-----
Deterioro de cartera	5	(2.096,62)	(2.594,62)
		-----	-----
Total activos corrientes		82.022,80	68.528,26
		-----	-----
Activos no corrientes		-	-
		-----	-----
Total de activos		82.022,80	68.528,26
		=====	=====

Handwritten signature: T. E. ...

Handwritten initials: MS

Las notas adjuntas de la 1 a 16 forman parte integrante de los estados financieros

SERVIAYUDA S.A.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)
(Continuación)****PASIVO Y PATRIMONIO**

	Notas	31/12/2018	31/12/2019
Pasivo Corriente:			
Cuentas y Documentos por Pagar:			
Cuentas por pagar comerciales		16.730,95	8.623,39
Cuentas por pagar relacionadas	7	16.245,40	14.536,75
Pasivos por impuestos corrientes	6	357,99	237,80
		-----	-----
Total cuentas por pagar y otras		33.334,34	23.397,94
		-----	-----
Otras provisiones y beneficios definidos	8	34.274,97	31.008,09
		-----	-----
Total de pasivos corrientes		67.609,31	54.406,03
		-----	-----
Pasivo largo plazo:			
Beneficios empleados a largo plazo	9	3.882,26	3.882,26
		-----	-----
Total de pasivos a largo plazo		3.882,26	3.882,26
		-----	-----
Total Pasivo		71.491,57	58.288,29
		=====	=====
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	10	1.000,00	1.000,00
Reserva legal	11	-	-
Resultados Acumulados Adopción NIIFs Primera vez		(3.106,65)	(3.106,65)
Resultados acumuladas		12.637,87	12.346,62
		-----	-----
Total Patrimonio		10.531,22	10.239,97
		-----	-----
Total pasivos y patrimonio		82.022,79	68.528,26
		=====	=====



1921

Las notas adjuntas de la 1 a 16 forman parte integrante de los estados financieros

SERVIAYUDA S.A.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	Notas	31/12/2018	31/12/2019
Ingresos por Actividades Ordinarias	12	117.281,58	74.500,00
Otros ingresos		-	-
		-----	-----
Total Ingresos		117.281,58	74.500,00
		-----	-----
GASTOS DE OPERACIÓN			
Honorarios		(67.376,11)	(25.178,92)
Sueldos y salarios		(41.881,29)	(30.010,46)
Beneficios sociales		(11.619,82)	(10.422,40)
Servicios públicos		(2.340,96)	(1.926,02)
Interés bancario		(1.518,24)	(1.753,18)
Impuestos y Otras Contribuciones		(1.198,08)	(602,34)
Suministros y materiales		(686,37)	(600,38)
Provisión cuentas incobrables		(253,00)	(498,00)
Gestión de clientes		-	(186,03)
Otros beneficios de empleados		-	(370,31)
		-----	-----
Total Gastos de Operación		(126.874)	(71.548)
		-----	-----
Resultado antes de participación de los trabajadores e impuestos		(9.592,29)	2.951,96
		-----	-----
Participación trabajadores	13 y 14	-	(442,79)
Impuesto a la renta corriente	13 y 14	-	(2.800,42)
Impuesto a la renta diferido			
		-----	-----
Resultado integral total del ejercicio		(9.592)	(291)
		=====	=====

Resultado por Acción

Acciones comunes ordinarias	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
(Pérdida) Ganancia por acción ordinaria	(9,59)	(0,29)
Número de acciones	1.000,00	1.000,00



Las notas adjuntas de la 1 a 16 forman parte integrante de los estados financieros

MEP

SERVIAYUDA S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresados en dólares estadounidenses)

			Resultados acumulados		Otros resultados Integrales	Total
	Capital	Reserva	Resultados	Adopción		
	Suscrito	Legal	Acumulados	NIIF Primera vez		
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1.000,00	-	22.230,16	(3.106,65)		20.123,51
Apropiación de reserva legal	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral del ejercicio 2018	-	-	(9.592,29)	-	-	(9.592,29)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1.000,00	-	12.637,87	(3.106,65)		10.531,22
Apropiación de reserva legal	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral del ejercicio 2018	-	-	(291,25)	-	-	(291,25)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1.000,00	-	12.346,62	(3.106,65)		10.239,97

Tringler

SERVIAYUDA S.A.**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
	US\$	US\$
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	124.367,79	75.379,20
Efectivo entregado por pagos a proveedores y empleados	118.784,22	82.820,04
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación	5.583,57	(7.440,84)
Flujo de efectivo por actividades de inversión:		
Adiciones y retiros netos de activos fijos	-	-
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	-	-
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento:		
Disminución (Incremento) en obligaciones bancarias corto plazo	-	-
Efectivo neto (provisto) utilizado en actividades de financiamiento	-	-
(Incremento) neto del efectivo	5.583,57	(7.440,84)
Efectivo al inicio del año	10.890,30	16.473,87
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	16.473,87	9.033,03



Las notas adjuntas de la 1 a 16 forman parte integrante de los estados financieros



SERVIAYUDA S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)
(Continuación)

	31/12/2018 US\$	31/12/2019 US\$
Conciliación del resultado integral con el efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación		
Resultado Integral del Ejercicio	(9.592,29)	(291,25)
Ajustes que concilian el resultado integral del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación:		
Depreciaciones de propiedades y equipos	-	-
Provisión por Deterioro de Cuentas por Cobrar	253,00	498,00
Cambios en activos y pasivos de operaciones		
Disminución de Cuentas por Cobrar Comerciales	11.534,18	5.555,69
(Disminución) en cuentas por pagar comerciales	(4.689,31)	(9.936,40)
Incremento (Disminución) en otras provisiones y beneficios definidos	8.077,99	(3.266,88)
Total de ajustes al resultado integral	15.175,86	(7.149,59)
Efectivo neto provisto (Utilizado) por actividades de operación	5.583,57	(7.440,84)

19 Aug - 12 - 5

SERVIAYUDA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - OPERACIONES

SERVIAYUDA S.A., fue constituida en el año 2008 en la notaria vigésima novena del Distrito Metropolitano de Quito. Los estatutos han sido reformados en 15 de junio del 2010; tiene como objeto principalmente la prestación de servicios relacionados al mercadeo, investigación de mercados, manejo de campañas publicitarias, así como la comercialización de toda clase de bienes a través de diversas modalidades, al igual que actividades de consultoría, selección y reclutamiento de personal para cargos operativos, administrativos, técnicos y gerenciales. Para el desarrollo y cumplimiento de su objeto social principal, la compañía podrá realizar actividades complementarias, siempre que sean actos y contratos lícitos que sean necesarios o convenientes para este propósito, así como los que tengan como finalidad, ejercer derechos o cumplir obligaciones legales o convencionalmente adquiridas de la sociedad.

NOTA 2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), involucra la elaboración, por parte de la Gerencia de la Compañía, de estimaciones, suposiciones y provisiones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Estimaciones y Supuestos. - Las estimaciones y supuestos contables más importantes utilizados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros fueron las siguientes:

- **Vida útil de bienes de uso**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida o incrementada.

- **Deterioro del valor de los activos no financieros**

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

- **Impuestos:**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aun cuando la compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

- **Provisiones.** - Debido a la subjetividad inherente en el proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La determinación de los valores a provisionar sobre los valores reales a pagar, está basada en la mejor estimación efectuada por la Gerencia de la Compañía considerando toda la información disponible a la fecha de la elaboración de los estados financieros, incluyendo opiniones de asesores y consultores.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

a. **Preparación de los estados financieros**

Los registros contables de la compañía de los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses. La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB"). Están presentados en (US\$) dólares estadounidenses.

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

establecidos en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo de gran liquidez, que pueden utilizarse de forma. (Véase Nota 4).

c. Propiedades y equipos

Las partidas de propiedades y equipos se encuentran valoradas al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Las partidas de propiedades y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de las propiedades y equipos, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionados con ciertos activos calificados. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

d. Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos, adquiridos o desarrollados que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las perdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan desde el momento en que las plataformas informáticas están condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Si existe algún indicio de que se haya producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

e. Deterioro del valor de los activos

Los activos que tienen una vida útil indefinida, terrenos, no están sujetos a depreciación y son evaluados anualmente en cuanto al deterioro o superávit de su

valor. Los activos que están sujetos a amortización/depreciación son revisados en cuanto al deterioro de su valor siempre que existan eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros sería no recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede el valor recuperable.

El valor recuperable es el mayor entre el valor justo de un activo menos los costos de venta y su valor de utilización económica. Con el propósito de efectuar la evaluación en cuanto a su deterioro, los activos son agrupados considerando el menor nivel para el cual existen flujos de caja identificables en forma separada (“unidades generadoras de efectivo”). Los activos no financieros que han sufrido deterioros son revisados en cuanto a la posible reversión del deterioro en cada cierre contable.

En cada fecha sobre la que informa, se revisa las propiedades, y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de venta y distribución. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de venta y distribución, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de venta y distribución, en el caso de inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

f. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los activos y pasivos financieros cubiertos por la Sección 11. Se miden a su precio de transacción, salvo que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la partida se medirá inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que

no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

Este método se aplica en los instrumentos financieros básicos, excepto las inversiones en acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta y en acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad. Para dichas inversiones, esta sección exige una medición tras el reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido en los resultados.

g. Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses (US\$) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

h. Sobregiros y préstamos bancarios

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

i. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. La provisión para impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa del impuesto vigente para el año 2019 que es del 25% sobre la utilidad gravable (menos la rebaja de tres puntos porcentuales para los exportadores habituales y pequeñas empresas, véase nota de reformas tributarias).

El impuesto a la renta diferido es registrado para reconocer el efecto de las diferencias temporales entre la base tributaria de los activos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente. Para determinar el impuesto diferido se utiliza la tasa de impuesto que, de acuerdo con la legislación tributaria vigente, se debe aplicar en el año en que los pasivos por impuestos diferidos serán realizados o liquidados.

En consecuencia, los efectos futuros de cambios en la legislación tributaria vigente o en las tasas de impuestos deberán ser reconocidos en los impuestos diferidos a partir de la fecha en que la ley que aprueba dichos cambios sea publicada.

Los pasivos por impuestos diferidos por diferencias temporarias imponibles, corresponden las obligaciones de pagar los correspondientes impuestos en futuros periodos. A medida que la entidad recupere el importe en libros del activo, la diferencia temporaria deducible se ira revirtiendo y, por tanto, la entidad tendrá

una ganancia imponible. Esto hace probable que los beneficios económicos salgan de la entidad en forma de pagos de impuestos.

j. Reconocimiento de Ingresos

La entidad mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida y por recibir. El valor razonable tiene en cuenta el importe de descuentos comerciales y cualquier otro de similar naturaleza aplicado por la compañía. La entidad incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir. Se reconoce ingresos por venta de bienes cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes, la empresa no retiene control efectivo sobre los bienes, el importe de los bienes puede medirse con fiabilidad y cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados a la transacción y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción que involucra la prestación de servicios puede ser estimado con fiabilidad, la entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (método del porcentaje de terminación).

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes de efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros utilizando una tasa de interés imputada. Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de caja y bancos al 31 de diciembre del 2018 y 2019, comprende:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Bancos locales	16.474	9.033
	-----	-----
Total Efectivo y Equivalentes	16.474	9.033
	=====	=====

- 1) Se mantiene cuentas bancarias con Banco Produbanco y Banco Bolivariano

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR COMECIALES

Las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se presenta de la siguiente manera:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
	US\$	US\$
Cartera corriente	-	1.320,80
Cartera vencida	55.298,52	41.351,74
	-----	-----
	55.298,52	42.672,54
	=====	=====

a) Deterioro de cartera crediticia

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2018</u>
	US\$	US\$
Deterioro de cartera (1)	(2.096,62)	(2.594,62)
	=====	=====

- De acuerdo a la administración de la compañía, no se espera incurrir en pérdidas importantes en cuanto a la cobranza de sus cuentas con clientes. Se determina que la provision de cuentas incobrables constituida para el periodo informado es suficiente, sin embargo. La administración determinará las acciones a tomar con la cartera vencida.

NOTA - 6 ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2019, comprenden:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
	US\$	US\$
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>		
Retención de impuesto a la renta	12.347,03	11.036,61
	-----	-----
	12.347,03	11.036,61
	=====	=====
 <u>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	 <u>31/12/2018</u>	 <u>31/12/2019</u>
	US\$	US\$
Impuesto por pagar IVA	357,99	237,80
	-----	-----
	357,99	237,80
	=====	=====

NOTA 7 - SOCIOS Y CUENTAS RELACIONADAS

Los saldos de cuentas por pagar a los accionistas al 31 de diciembre del 2018 y 2019, comprenden:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Prestamos de accionista	16.245	14.537
	-----	-----
	16.245	14.537
	=====	=====

El detalle de sueldos de socios es el siguiente:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Sueldos gerencia	16.630	4.728
	=====	=====

NOTA 8 – PROVICIONES Y BENEFICIOS DEFINIDOS

Los saldos de cuentas por pagar por provisiones y beneficios definidos de empleados al 31 de diciembre del 2018 y 2019, comprenden:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
IESS por pagar (1)	23.334,75	29.627,91
Provisiones de empleados	10.940,22	937,39
15 % Participación trabajadores	-	442,79
	-----	-----
Total	34.274,97	31.008,09
	=====	=====

- 1) Durante el periodo 2019 no se han realizado pagos al IESS correspondiente a las planillas de aportes a la seguridad social debido a la disminución de operaciones que se presenta desde el año 2015, también existen planillas de aportes de años anteriores que no se han pagado. La administración determinará en base a su operatividad como cumplir sus obligaciones patronales acorde a los requerimientos de los organismos de control.

NOTA 9 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

a) Jubilación patronal

Las leyes laborales en vigencia requieren el pago de beneficios de jubilación por parte de los empleadores a aquellos trabajadores que hayan completado por lo menos veinte años de trabajo con ellos. El saldo de Jubilación patronal asciende a US\$ 2.571,26; la compañía ha dejado de constituir esta provision después de haber reducido sustancialmente sus operaciones en años anteriores.

b) Desahucio

De acuerdo a las últimas reformas laborales vigentes, se establece que, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados, e igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes. La administración opera acorde a la normativa vigente legal en Ecuador, sin embargo, no se ha constituido una provision para desahucio debido a que su impacto financiero no es material. La provisión por desahucio asciende a US\$ 1.131; la compañía ha dejado de constituir esta provision después de haber reducido sustancialmente sus operaciones en años anteriores.

NOTA 10 - CAPITAL SUSCRITO

El capital suscrito de la compañía diciembre del periodo informado está representado por 1.000 acciones de valor nominal de US\$ 1 cada una.

El resultado integral por acción se obtiene dividiendo el resultado integral del año para el número de participaciones que posee la compañía.

NOTA 11 - RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación en vigor la compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad anual a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. Esta reserva puede ser utilizada para incrementar el capital o para absorber pérdidas. No se ha constituido reserva legal por haber mantenido varios periodos de pérdidas.

NOTA 12 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

A continuación, se detallan los principales ingresos ordinarios de la compañía por los años 2018 y 2019:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2019</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Prestación de servicios (1)	117.281,58	74.500,00
Otros ingresos	0,00	0,00
	-----	-----
Total ingresos	117.281,58	74.500,00
	=====	=====

- 1) La compañía realiza actividades de gestión de nómina y consultoría de las mismas áreas.

NOTA 13 - IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

- a) A continuación, se presenta la determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta por los años 2019 y 2018.

	2018		2019	
	<u>Participación Trabajadores</u>	<u>Impuesto a la Renta</u>	<u>Participación Trabajadores</u>	<u>Impuesto a la Renta</u>
Ganancia antes de participación de trabajadores	-9.592	-9.592	2.951,96	2.951,96
Más- Gastos no deducibles (1)	-	153	-	10.220,00
	-----		-----	
Base para participación a trabajadores	0	-	2.951,96	-
	-----		-----	
15% en participación	0	0	442,79	-442,79
	=====	-----	=====	-----
Base para impuesto a la renta		-9.439		12.729,17
		-----		-----
22% de Impuesto a la renta		-2.077		2.800,42
		-----		-----
Gasto impuesto causado del año		-2.077		2.800,42
		=====		=====

- 1) Durante el año 2019 se consideran los siguientes gastos no deducibles: gastos no soportados en documentos según el reglamento de comprobante de venta y retenciones por un valor de US\$ 10.220.

- b) Conciliación del resultado contable con el resultado fiscal

La conciliación de la tasa de impuestos legal vigente en Ecuador y la tasa de efectiva de impuestos aplicable a la Compañía, se presenta a continuación:

	2018			2019		
	<u>Parcial</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>	<u>%</u>	<u>Parcial</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>	<u>%</u>
Impuesto en el estado de resultados (tasa efectiva)		-2.077	0,00%		2.800	111,61%
<u>Impuesto teórico (tasa nominal)</u>		0	22,00%		552	22,00%
Resultado contable antes de Impuesto	0			2.509		
Tasa nominal	22%			22%		
Diferencia		-2.077	-22,00%		2.248	89,61%
Explicación de las diferencias:						
Gastos no deducibles	-	-	0,00%	10.220	2.248	89,61%
Amortización pérdidas tributarias	-	-	0,00%	-	-	0,00%
		0				
		-	0,00%		2.248	89,61%

NOTA 14 - REFORMAS TRIBUTARIA

- 1) La Ley reformativa para la equidad tributaria adicionalmente establece como deducciones para determinar la base imponible del impuesto a la renta:
 - a. El 100% adicional de las remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social originadas, por incremento neto de empleos, por el primer ejercicio económico en que se produzcan y siempre que se hayan mantenido como tales seis meses consecutivos o más dentro del respectivo ejercicio.
 - b. El 150% adicional de las remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por pagos a discapacitados o a trabajadores que tengan cónyuge o hijos con discapacidad, dependientes suyos. En el mes de septiembre del 2012 se emite la Ley Orgánica de Discapacidades, y con respecto a este beneficio establece que se mantiene siempre y cuando este personal discapacitado no haya sido contratado para cumplir con la exigencia del personal mínimo con discapacidad fijado en el 4% de conformidad con esta Ley.
- 2) El 29 de diciembre del 2017 se publicó Ley de Reactivación Económica y se aplica a partir del 1 de enero del 2018, entre sus principales aspectos se menciona:
 - a) Las nuevas microempresas que inicien su actividad económica a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, gozarán de la exoneración del impuesto a la renta durante tres (3) años contados a partir del primer

ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos, de conformidad con lo límites y condiciones que para el efecto establezca el reglamento a esta ley.

- b) Son Deducibles para efectos de impuesto a la renta los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronal conforme a lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores", sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la Bonificación por desahucio y de jubilación patronal."
- c) Los sujetos pasivos que adquieran bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria, incluidos los artesanos que sean parte de dicha forma de organización económica, que se encuentren dentro de los rangos para ser consideradas como microempresas, podrán aplicar una deducción adicional de hasta 10% respecto del valor de tales bienes o servicios. Las condiciones para la aplicación de este beneficio se establecerán en el Reglamento a esta Ley.
- d) Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo, exclusivamente en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.
- e) El incremento de tres puntos porcentuales de 22 a 25% en el Impuesto a la Renta.
- f) La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando: La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o, dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

- g) Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo. El procedimiento para la aplicación de este beneficio será establecido por el Comité de Política Tributaria."
 - h) Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.
 - i) Se establece el concepto de reinversión de utilidades, con una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, para sociedades exportadores habituales, de turismo receptivo y sociedades dedicadas a producción de bienes, que posean 50% o más de componente nacional.
 - j) En la ley de compañías se tipifica que la nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la superintendencia de compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.
- 3) El 20 de diciembre de 2018 se expide el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal con el cual se sustituye el Art 79 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno por el siguiente: Art. 79 Solicitud de devolución de pago en exceso o reclamo por pago indebido.- Para el caso de los contribuyentes definidos en los literales a) o b) del artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar un reclamo de pago indebido, o una solicitud de devolución de pago en exceso, o a utilizar dicho monto directamente como crédito tributario sin intereses para el pago del impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración.
- 4) El 31 de diciembre de 2019 se expide la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria con el cual modifica la Ley de Régimen Tributario Interno por el siguiente:
- a) Art 41 El pago del impuesto a la renta podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del

ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

- b) Art 39.2 Distribución de dividendos o utilidades que realicen las sociedades permanentes en el Ecuador toman en cuenta las siguientes disposiciones: es ingreso gravado toda distribución a todo tipo de contribuyente, con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución que se haga a una sociedad residente en Ecuador o a un establecimiento permanente conforme establezca el reglamento a la ley.

El ingreso gravado será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividendo efectivamente distribuido. Si la distribución se realiza a personas naturales residentes fiscales en el Ecuador, el ingreso gravado formará parte de su renta global. Las sociedades que distribuyan dividendos actuarán como agentes de retención aplicando la tarifa de veinte y cinco por ciento (25%) sobre el ingreso gravado.

Cuando una sociedad otorgue a sus beneficiarios de derechos representativos de capital, préstamo de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas prestamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades.

NOTA 15 - EVENTOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros no se han presentado eventos que se conozca que, en opinión de la Administración, puedan afectar la marcha de la compañía, ni la información presentada en sus estados financieros.

NOTA 16 - APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la administración en marzo 10 de 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.



GERENTE GENERAL
DE JANON BUCHELI CARLOTA EUGENIA



CONTADORA GENERAL
ALEXANDRA ALBAN