

**SERVICIOS DE TECNOLOGIA AVANZADA SERVIIVANZATAC CIA. LTDA.  
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**SECCION 1. INFORMACION GENERAL**

---

**1.1. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

Servicios de Tecnología Avanzada Serviivanzatac Cia. Ltda. fue constituida el 30 de marzo del 2009 como Compañía Limitada, fecha desde la cual empezó a desarrollar sus actividades. Su actividad principal es la prestación de servicios tecnológicos y soluciones informáticas.

**1.2. INFORMACIÓN GENERAL**

El domicilio legal de la Compañía es en la calle Checoslovaquia 09-95 y Suiza, Edif. Eveliza Plaza, Of. 201 Quito-Ecuador.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

**1.3 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA PYMES**

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

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Junta General de Socios el 30 de marzo del 2020.

**SECCION 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

---

**2.1 CONSIDERACIONES GENERALES**

**Bases de preparación**

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2019. Estas políticas contables han sido usadas en el período comparativo presentado.

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción, en el caso de inventarios al costo o valor neto de realización el que sea menor y al costo amortizado en el caso de instrumentos financieros.

**Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración**

La preparación de estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

**Empresa en Marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

## 2.2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros, son presentados por la Compañía de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

Los estados financieros son presentados de acuerdo con la sección 3 de NIIF para PYMES, Presentación de Estados Financieros (revisada en el 2010). La Compañía ha elegido presentar el estado de ingresos integrales en un solo estado, que incluye los ingresos normales y el otro ingreso integral. La Compañía ha escogido reportar el estado de ingresos integrales reportando los gastos por su función.

## 2.3. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos reconocidos por la compañía corresponden a la facturación de servicios por la prestación de servicios tecnológicos y soluciones informáticas, lo cual constituye su actividad ordinaria. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

El ingreso es reconocido cuando el monto puede ser medido confiablemente, el cobro es probable y los costos incurridos o por incurrirse pueden ser medidos confiablemente.

## 2.4. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del servicio o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar.

## 2.5. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros incluyen los gastos por intereses sobre los préstamos. El gasto interés se registra usando el método del interés efectivo. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

## 2.6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Efectivo y equivalentes comprende fondos bancarios los cuales están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en valor .

## 2.7. INVENTARIOS

Se trata de materiales y suministros con los cuales cuenta la Compañía para realizar sus actividades y soluciones tecnologicas, que estan presentes a la fecha de cierre de los Estados Financieros. Se presentan al costo o al valor neto de realizacion, el que sea menor.

## 2.8. MUEBLES Y EQUIPOS

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

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de los muebles y equipos se utilizan las siguientes tasas:

|                   | VIDA UTIL |      |
|-------------------|-----------|------|
| Muebles y Enseres | 10        | años |
| Equipo de Computo | 3         | años |

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

## 2.9. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los muebles y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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 terminación y venta. 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 terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. La Compañía considera que el efecto de cualquier deterioro potencial en este rubro es absolutamente inmaterial.

Si una pérdida por deterioro del valor 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 terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

## 2.10. ARRENDAMIENTOS

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

## 2.11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero. Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía tiene una obligación contractual de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

### Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable.

### Medición posterior de instrumentos financieros

Para el propósito de medición posterior, los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías luego de su reconocimiento inicial:

Activos financieros al valor razonable contra los resultados

Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Préstamos y cuentas por cobrar y pagar

Activos financieros disponibles para la venta

De estas categorías, la Compañía posee cuentas por cobrar a clientes y por pagar a proveedores en el corto plazo y además préstamos con socios por aportes efectuados. Después del reconocimiento inicial están medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos provisiones por deterioro. El descuento es omitido cuando el efecto del mismo es inmaterial. El efectivo y equivalentes de la Compañía cae dentro de esta categoría de instrumentos financieros.

La actividad principal de la compañía es la prestación de servicios tecnológicos y soluciones informáticas integrales en general. La mayoría de las ventas son canceladas en un plazo de 30 días posteriores a brindar el servicio contratado, por lo cual es reconocida como una cuenta por cobrar sin 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, para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### Desreconocimiento

Los activos financieros son desreconocidos cuando expiran los derechos contractuales a recibir o flujos de caja u otro activo financiero, o cuando son transferidos sustancialmente todos los riesgos y ventajas del mismo. Un pasivo financiero es desreconocido cuando está extinguido, ha sido pagado, ha expirado o legalmente revocado.

### Presentación

Activos y pasivos financieros se presentan sin compensación, excepto cuando existe un derecho legal para hacerlo y la empresa tiene la intención de cancelarlos con compensación.

Todos los ingresos y gastos relativos a activos financieros que se reconocen en pérdidas y ganancias se presentan dentro de gastos financieros, ingresos financieros, excepto por el deterioro de cuentas por cobrar comerciales que se presenta dentro de los gastos operacionales.

## 2.12. BENEFICIOS DE EMPLEADOS

### Beneficios de corto plazo

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, aportes al IESS y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

### Beneficios post-empleo

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

La Compañía no ha considerado la provision para jubilación patronal ni desahucio debido a que el valor no es representativo.

## 2.13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio.

Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

#### Impuesto a la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de ganancia neta gravable de la Compañía, determinada de conformidad con la legislación tributaria ecuatoriana en curso, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha del estado financiero. El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Se registra en los resultados del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otros ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los accionistas.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables del año 2015. Sin embargo la legislación tributaria en el Ecuador establece que las compañías deben cubrir un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

| Partida                                           | Porcentaje |
|---------------------------------------------------|------------|
| Activos Totales                                   | 0,4%       |
| Patrimonio                                        | 0,2%       |
| Ingresos gravados con impuesto a la renta         | 0,4%       |
| Costos y gastos deducibles de impuesto a la renta | 0,2%       |

El pasivo tributario corriente comprende obligaciones a las autoridades fiscales relativas al período actual o a ejercicios anteriores, que se mantengan pendientes de pago a la fecha de reporte. Se adiciona además cualquier corrección de impuestos de años previos.

Los activos tributarios corrientes se determinan por saldos de impuesto a la renta a favor relativos al período actual o a períodos anteriores, que pueden ser retenciones en la fuente, pagos en exceso a ser reclamados a las Autoridades fiscales, anticipos de impuesto a la renta que tengan posibilidad de recuperación o reclamación, etc.

#### Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

#### **Otros impuestos**

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado, se muestra al valor recuperable.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas e impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

## 2.14. ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS Y GRADO DE JUICIO GERENCIAL

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias.

### Juicios gerenciales significativos

El juicio significativo en la aplicación de las políticas contables es el referido a los activos tributarios diferidos. La evaluación de la probabilidad de ingresos gravables futuros sobre los cuales los activos tributarios diferidos puedan ser usados es basada en las proyecciones de ingresos, el cual es ajustado por ingresos exentos significativos, gastos no deducibles, y los límites de uso de cualquier pérdida fiscal de años anteriores. Si un presupuesto positivo indica que es probable usar el activo, el activo puede ser reconocido totalmente. El reconocimiento individual puede estar sujeto a ciertos límites e incertidumbres.

### Estimaciones contables críticas

La Compañía hace estimaciones y suposiciones que tienen que ver con el futuro. Los resultantes estimados contables, tenderán por definición a ser iguales a los actuales resultados. Los estimados y suposiciones que tienen un riesgo significativo de requerir un ajuste material a los valores en libros de activos y pasivos en el próximo ejercicio se describen abajo:

#### Vidas útiles de activos depreciables

Las revisiones gerenciales de las vidas útiles de los muebles y equipos, se basan en la utilización esperada de los activos dentro de la Compañía y al estado físico en el que se encuentren. Las estimaciones realizadas podrían variar debido a factores no previstos al momento dentro de la operación actual, como factores de obsolescencia de mercado, entre otros.

## 2.15. PATRIMONIO, RESERVAS Y UTILIDADES

### Capital Social

El capital representa el valor nominal de las participaciones que han sido emitidas.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas participaciones, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

### Resultados acumulados

Incluyen las utilidades y/o pérdidas acumuladas de la Compañía y la utilidad del período.

**Reserva Legal.**- La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías de responsabilidad limitada transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

### Distribución de dividendos

En la Compañía no ha existido distribución de dividendos.

## 3. INFORMACION SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2019 a 2018 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de bancos.

|                                 | 2019       | 2018         |
|---------------------------------|------------|--------------|
|                                 | USD        | USD          |
| Bancos (1)                      | 289        | 1,346        |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre</b> | <b>289</b> | <b>1,346</b> |

(1) Corresponde a saldos mantenidos en sus cuentas corrientes en Banco del Pacifico

### 3.2. CATEGORIAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los valores en libros presentados en el estado de posición financiera se refieren a las siguientes categorías de activos y pasivos financieros:

|                                             | Nota | 2019<br>USD   | 2018<br>USD   |
|---------------------------------------------|------|---------------|---------------|
| <b>Activos financieros</b>                  |      |               |               |
| Préstamos y cuentas por cobrar              |      |               |               |
| Cuentas por cobrar comerciales              |      | 7,224         | 18,483        |
| Cuentas por cobrar otras                    |      | 0             | 0             |
| Efectivo                                    | 3.1  | 289           | 1,346         |
| <b>Total activos financieros</b>            |      | <b>7,513</b>  | <b>19,829</b> |
| <b>Pasivos financieros</b>                  |      |               |               |
| Obligaciones con entidades financieras      |      | 424           | 424           |
| Proveedores                                 | 3.5  | 2,392         | 142           |
| Cuentas por pagar tarjetas de crédito       | 3.5  | 0             | 0             |
| Provisiones                                 |      | 14,243        | 14,243        |
| Cuentas por pagar con relacionadas y socios | 3.5  | 0             | 0             |
| <b>Total pasivos financieros</b>            |      | <b>17,059</b> | <b>14,808</b> |

Refiérase a la nota 2.11 de políticas contables para una descripción de cada categoría de instrumentos financieros.

### 3.3. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

El detalle de las otras cuentas por cobrar y otros activos no financieros se muestra a continuación:

|                                    | 2019<br>USD   | 2018<br>USD   |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Anticipo Proveedores               | 1,800         | 0             |
| Retenciones en la fuente           | 7,010         | 6,446         |
| Retenciones IVA credito tributario | 3,376         | 3,685         |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre</b>    | <b>12,185</b> | <b>10,131</b> |

### 3.4. MUEBLES Y EQUIPOS

El detalle de muebles y equipos y sus movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

|                                     | 2018<br>USD     | Adiciones    | 2019<br>USD     |
|-------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|
| <b>Costo</b>                        |                 |              |                 |
| Muebles y Enseres                   | 6,786           |              | 6,786           |
| Equipo de Computación               | 8,101           |              | 8,101           |
| <b>Total Costo</b>                  | <b>14,887</b>   | <b>0</b>     | <b>14,887</b>   |
| <b>Depreciación Acumulada</b>       |                 |              |                 |
| Muebles y Enseres                   | (6,278)         | (508)        | (6,786)         |
| Equipo de Computación               | (8,101)         |              | (8,101)         |
| <b>Total Depreciación Acumulada</b> | <b>(14,380)</b> | <b>(508)</b> | <b>(14,887)</b> |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre</b>     | <b>508</b>      | <b>(508)</b> | <b>(0)</b>      |

### 3.5. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:

|                                                               | 2019          | 2018           |
|---------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
|                                                               | USD           | USD            |
| Proveedores                                                   | (2,392)       | (6,148)        |
| Cuentas por pagar tarjetas de crédito                         | 0             | 6,006          |
| Cuentas por pagar con relacionadas y socios                   | 13,023        | (2,083)        |
| <b>Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b> | <b>10,631</b> | <b>(2,225)</b> |

### 3.6. OTROS PASIVOS CORRIENTES

A continuación el detalle:

|                                 | 2019         | 2018        |
|---------------------------------|--------------|-------------|
|                                 | USD          | USD         |
| Impuestos por Pagar             | (127)        | (73)        |
| Anticipo Clientes               |              |             |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre</b> | <b>(127)</b> | <b>(73)</b> |

### 3.7. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A continuación el detalle:

|                                 | 2019            | 2018            |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                 | USD             | USD             |
| Décimo Tercer Sueldo            | (492)           | (867)           |
| Décimo Cuarto Sueldo            | (1,510)         | (328)           |
| 15% Participación Trabajadores  | 0               | 0               |
| Otros                           | (8,552)         | (8,906)         |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre</b> | <b>(10,554)</b> | <b>(10,101)</b> |

### 3.8. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

#### Situación Tributaria

En el año 2019, la compañía aplica la tarifa del 22% de las utilidades gravables obtenidas de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Está sujetas a posibles revisiones por las autoridades tributarias las declaraciones tributarias de los ejercicios 2016 al 2019

#### Impuesto a la renta corriente

Según normas tributarias vigentes la base imponible de impuesto a la renta, se determina, en base al resultado contable, corregidas por las partidas conciliatorias correspondientes.

La Compañía ha registrado la provisión para el pago del impuesto a la renta anual por el período terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018 de la siguiente forma:

|                                                                     | 2019         | 2018           |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|
|                                                                     | USD          | USD            |
| Resultado del Ejercicio bajo NIIF PYME's antes de 15% trabajadores  | 1,158        | (5,568)        |
| Menos: 15% de participación de los trabajadores en las utilidades   | -            | -              |
| Más/(menos) Partidas conciliatorias para llegar a la base imponible | -            | -              |
| <b>Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta</b>       | <b>1,158</b> | <b>(5,568)</b> |
| Con la tasa del 22% ( 23% en 2012)                                  | 1,158        | (5,568)        |
| <b>Impuesto calculado con la tarifa corporativa</b>                 |              |                |
| Anticipo Mínimo determinado                                         | 0            | 0              |
| <b>Gasto impuesto causado del año</b>                               |              |                |
| Tarifa de impuesto a la renta sobre la base imponible               | <b>0%</b>    | <b>0%</b>      |

#### Cambios en el Régimen Legal Tributario

El 10 de febrero de 2015 se publicó el Suplemento al Registro Oficial 180 en el que la Asamblea Nacional expide el Código Orgánico Integral Penal, que hace mención puntual a delitos tributarios y sanciones.

Se incrementó el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) del 2% al 5%. Sin embargo, la ley de Fomento Ambiental también incluyó exenciones y compensaciones para la importación de materias primas, así como los pagos originados en la distribución de dividendos. Adicionalmente, se amplió el plazo para la utilización del crédito tributario aplicable para el Impuesto a la Renta generados en pagos de ISD por un periodo de hasta 5 años.

En el Suplemento del Registro Oficial 249 del 20 de mayo de 2015, se publicó Ley Orgánica para el fortalecimiento y optimización el Sector Societario y Bursátil, que reformó varias leyes, entre ellas la Ley Organica de Regimen tributario interno, las principales reformas se refieren a: exoneraciones de ingresos por rendimientos financieros y beneficios distribuidos por fideicomisos e inversiones en Bolsas de Valores, obtenidos por personas naturales y sociedades; establece beneficios tributarios en determinación y liquidación de impuesto renta y cálculo de anticipo de impuesto renta, en el caso de empresas del sector no financiero, y la tarifa 0% de IVA a las comisiones por concepto de servicios bursátiles.

El 30 de mayo se publicó el Suplemento del Registro Oficial 257 en el que se encuentra la Resolución, emitida por el Servicio de Rentas Internas, a través del cual reforma la resolución No. NAC-DGERCGC13-00236 emitida el 17 de junio de 2013, en relación al calendario para inicio de emisión de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios mediante mensaje de datos, por la cual a partir de agosto 2015 emiten Sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, a partir de octubre 2015: Sociedades emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, contribuyentes especiales que realicen, según su inscripción en el RUC, actividades económicas correspondientes al sector telecomunicaciones y al subsector: televisión pagada, y a partir de enero de 2016: los demás contribuyentes especiales no señalados en los grupos anteriores, contribuyentes que posean autorización de impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, a través de sistemas computarizados (autoimpresores), contribuyentes que realicen ventas a través de internet y los sujetos pasivos que realicen actividades económicas de exportación.

El 12 de septiembre de 2015, se publicó el Segundo Suplemento del Registro Oficial 332, en el que la Asamblea Nacional expide el Código Orgánico Monetario y Financiero, el cual incorpora ciertas reformas tributarias, principalmente para regular para ciertos sectores el calculo del anticipo minimo de impuesto a la renta anual.

El 29 de diciembre de 2015 se publicó el Suplemento del Registro Oficial 405, a través del cual la Asamblea Nacional emitió la Ley de incentivos a la Producción y fraude fiscal, a su vez el 31 de diciembre de 2015, se publicó el Tercer Suplemento del Registro Oficial 407, a través del cual la Asamblea Nacional expide el reglamento a la Ley. La norma principalmente crea incentivos para el sector productivo, especialmente para las micro, pequeñas, medianas empresa y de la economía popular y solidaria y actividades mineras; propone mecanismos para evitar evasión fiscal y para el reforzamiento del sistema tributario, para prevenir el fraude tributario, dtermina las características de la residencia fiscal y las obligaciones del beneficiario sustituto, entre otros aspectos.

### 3.9. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

|                                 | 2019          | 2018          |
|---------------------------------|---------------|---------------|
|                                 | USD           | USD           |
| Venta de Servicios              | 47,214        | 47,905        |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre</b> | <b>47,214</b> | <b>47,905</b> |

### 3.10. COSTOS DE VENTA

La composición de la partida de los Costos de la Compañía durante los años 2019 y 2018 ha sido como se muestra a continuación:

|                                 | 2019          | 2018          |
|---------------------------------|---------------|---------------|
|                                 | USD           | USD           |
| Materiales y Suministros        | 13,655        | 24,522        |
| Servicios de Terceros           | 9,114         | 9,114         |
| Personal Técnico                | -             | -             |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre</b> | <b>22,769</b> | <b>33,636</b> |

### 3.11. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS

La composición de la partida de los Gastos de la Compañía durante los años 2019 y 2018 ha sido como se muestra a continuación:

|                                                | 2019          | 2018          |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                | USD           | USD           |
| <b>Gastos Administrativos</b>                  |               |               |
| Nómina                                         | 19,633        | 12,338        |
| Impuestos y contribuciones                     | 424           | 190           |
| Servicios de Terceros                          | 8,710         | 1,898         |
| Servicios Públicos y Comunicaciones            | -             | 31            |
| Depreciación y Amortización de activos         | 508           | 679           |
| Arrendamientos y Mantenimientos                | -             | 2,192         |
| Materiales y Suministros                       | 81            | 459           |
| Gastos generales de administración             | 324           | 51            |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre</b>                | <b>29,679</b> | <b>17,837</b> |
| <b>Gastos de Venta</b>                         |               |               |
| Gastos de Viaje                                | 1,920         | 2,000         |
| Otros                                          | -             | -             |
| <b>Saldo al 31 de Diciembre</b>                | <b>1,920</b>  | <b>2,000</b>  |
| <b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA</b> | <b>31,599</b> | <b>19,837</b> |

### 3.12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 30 de marzo de 2019.

### 3.13. EVENTOS SUBSECUENTES

No se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.