

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****1. ENTIDAD QUE REPORTA**

Bestpoint Cía. Ltda. fue constituida en Cuenca – Ecuador el 5 de enero de 2010; su actividad económica es la prestación de servicios profesionales en las áreas de auditoría externa, consultoría tributaria y financiera.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, Av. Ordoñez Lasso y los Claveles, edificio Palermo, oficina 2.

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas donde ejerza influencia significativa, por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola unidad de negocios. Sus participaciones no cotizan en el Mercado de Valores.

Calificaciones profesionales: la Compañía mantiene las siguientes calificaciones y registros profesionales:

Organismos:	No. Registro
▪ Superintendencia de Bancos del Ecuador	RNAE No. 2010 – 63
▪ Superintendencia de Económica Popular y Solidaria	DNRFDSD – 2014 - 1004
▪ Intendencia de Mercado de Valores	IMV – 2012 - 2 - 14 - 00074
▪ Superintendencia de Compañías	SC – RNAE – 737
▪ Registro Único de Proveedores (RUP - códigos)	71551, 82212, 82211

Representación Internacional: desde el 6 de septiembre del 2010, la Compañía mantiene vigente el convenio de representación con IAPA Internacional.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No. 06.Q.ICI.004, emitida por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto de 2006, y publicada en el Registro Oficial No. 348 el 4 de septiembre de 2006; y en la Resolución No. SC. G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo de 2011 publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril de 2011.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

Bases de preparación

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico; el costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los servicios.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. 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.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

Nuevas normas

Las siguientes normas revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2019:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIIF 9 (modificación)	Características de cancelación anticipada con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIIF 16 (nueva)	Arrendamientos	1 de enero de 2019
NIC 12 (aclaración)	Impuesto sobre la renta de los dividendos sobre los instrumentos financieros	1 de enero de 2019
NIC 19 (modificación)	Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIC 28	Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos	1 de enero de 2019

Las siguientes normas entrarán en vigor para períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2020; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros del período actual:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIC 1 y NIC 8 (modificación)	Sobre definición de material	1 de enero de 2020
Marco Conceptual de las NIIF (modificación)	Marco conceptual	1 de enero de 2020

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIIF 17 (nueva)	Contratos de seguro	1 de enero de 2021
NIC 28 y NIIF 10 (modificación)	Clarificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos.	Sin fecha definida

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron definidas en función de las NIIF vigentes y aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros: Son reconocidos por la Compañía aquellos activos corrientes tales como, cuentas por cobrar a clientes, anticipo a proveedores y empleados.

Las cuentas por cobrar que son activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable cuando la Compañía emite la factura por la prestación servicios, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valoran al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía está expuesta principalmente a los riesgos de: 1) Crédito, 2) Liquidez, y 3) Operacional, cuya gestión está expuesta en la nota 21 "gestión de riesgo financiero".

Deterioro del valor de activos financieros: Los activos financieros son evaluados al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo y que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Pasivos financieros: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía asume las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Determinación del valor razonable: Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

revelación en los estados financieros.

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

Efectivo

Incluyen efectivo en caja, y los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras.

Propiedad y equipos

Se reconocen como partidas de propiedad y equipos, cuando es probable que se obtengan de ellos beneficios económicos futuros en el cumplimiento del objeto social de la Compañía, y su costo puede ser medido de una manera fiable.

Los elementos de propiedad y equipos se miden inicialmente al costo; el costo comprende su precio de adquisición más los gastos que son directamente atribuibles al activo hasta su puesta en condiciones de funcionamiento. Los pagos por reparación y mantenimiento se cargan a gastos, mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

Posterior al reconocimiento inicial, los elementos de propiedad y equipos están registrados por el método del costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor. Al 31 de diciembre de 2019 el valor en libros de la propiedad y equipos no difiere significativamente de su valor revaluado.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un elemento de propiedad y equipos son determinados comparando el precio de venta con su valor neto en libros, y son reconocidas en resultados del período en el que se reconoce la venta.

La depreciación de los elementos de propiedad y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada componente.

La vida útil estimada para el período actual y comparativo de cada elemento de la propiedad y equipos, son las siguientes:

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
Edificios	60
Muebles de oficina	15
Equipos de oficina	12
Vehículos	5
Equipos de computación	3

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Jubilación patronal y desahucio: El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años a un mismo empleador; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados. El mismo cuerpo legal establece que cuando la relación laboral termine, el empleador está obligado a pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

El cálculo de estos beneficios post empleo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida en otros resultados integrales.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, considerando los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Las obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, también son reveladas como pasivos contingentes.

Cuando la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen activos ni pasivos contingentes.

Capital social

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Se estiman al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando cualquier importe por descuentos.

Servicios prestados: los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios, y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos al costo histórico en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos

El gasto por interés es reconocido usando el método del devengado, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y por el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tarifa de impuesto a la renta general del 25% sobre las utilidades gravables.

Impuesto a la renta diferido: Es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales.

La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior.

Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisiona al cierre del ejercicio económico y cuando reporte utilidad, el 15% por participación laboral sobre las utilidades anuales.

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****Cambios en el poder adquisitivo de la moneda**

El poder adquisitivo de la moneda USD dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos cinco años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%
2018	0,27%
2019	-0,07%

4. EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo está conformado como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Caja		403	68
Bancos nacionales	(a)	<u>173</u>	<u>5.991</u>
Total		<u>576</u>	<u>6.059</u>

(a) Representa fondos en cuentas corrientes mantenidas en instituciones financieras, principalmente en el Banco de la Producción S. A. - Produbanco.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por cobrar están conformadas como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Clientes no relacionados	(a)	116.274	178.957
Anticipo a proveedores	(b)	2.665	2.525
Anticipo por Honorarios Profesionales	(b)	15.926	34.818
Préstamos y anticipos al personal		<u>1.800</u>	<u>106</u>
Total		<u>136.665</u>	<u>216.406</u>

(a) Corresponde a facturas pendientes de cobro por la prestación de servicios profesionales, son recuperados durante el primer trimestre del siguiente año.

(b) Corresponde a anticipos entregados a proveedores de servicios profesionales que son liquidados durante el siguiente año.

Las cuentas por cobrar a clientes fueron revisadas por indicadores de deterioro; la Administración considera que las cuentas por cobrar serán recuperadas durante el siguiente ejercicio económico, por lo tanto no estima conveniente constituir provisión para cuentas de dudoso recaudo.

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****6. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos y pagos anticipados están conformadas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Seguros	1.064	506
Crédito tributario del IVA	2.985	15.795
Retenciones de impuesto a la renta	<u>13.265</u>	<u>23.986</u>
Total	<u>17.314</u>	<u>40.287</u>

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

El detalle de las propiedades y equipos, y su movimiento anual fue el siguiente:

	 2019			
	%	Saldos al			Saldos al
	<u>Deprec.</u>	<u>31-dic-18</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>	<u>31-dic-19</u>
		(US dólares)			
Terrenos		21.798			21.798
Edificios	1,67	158.202			158.202
Muebles y enseres de oficina	6,67	27.237	88		27.325
Equipos de oficina	8,33	1.446	741		2.187
Vehículos	20,00	860			860
Equipos de computación	33,33	21.118	866	(1.027)	20.957
Software		<u>8.573</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>8.573</u>
Subtotal		239.234	1.695	(1.027)	239.902
Depreciación acumulada		(<u>20.782</u>)	(<u>7.964</u>)	<u>205</u>	(<u>28.541</u>)
Total		<u>218.452</u>	(<u>6.269</u>)	(<u>822</u>)	<u>211.361</u>
	 2018			
	%	Saldos al		Bajas y	Saldos al
	<u>Deprec.</u>	<u>31-dic-17</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes</u>	<u>31-dic-18</u>
		(US dólares)			
Terrenos		21.798			21.798
Edificios	1,67	158.202			158.202
Muebles y enseres de oficina	6,67	25.793	1.444		27.237
Equipos de oficina	8,33	1.430	147	(131)	1.446
Vehículos	20,00	0	860		860
Equipos de computación	33,33	20.611	13.214	(12.707)	21.118
Software		<u>8.573</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>8.573</u>
Subtotal		236.407	15.665	(12.838)	239.234
Depreciación acumulada		(<u>23.071</u>)	(<u>6.614</u>)	<u>8.903</u>	(<u>20.782</u>)
Total		<u>213.336</u>	<u>9.051</u>	(<u>3.935</u>)	<u>218.452</u>

El terreno y edificio fueron entregados en garantía hipotecaria a favor del Banco de la Producción S. A. - Produbanco por el crédito que mantiene la Compañía (nota 9).

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Durante los años 2019 y 2018, la Administración considera que no es necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de las propiedades, y equipos, ya que de acuerdo con revisión efectuada el valor en libros no excede al valor recuperable.

8. IMPUESTO DIFERIDO

Durante los años 2019 y 2018, el activo por impuesto diferido tuvo el siguiente movimiento:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	3.902	8.488
Liquidación impuesto a la renta, 2017	0	(492)
Reconocimiento por jubilación patronal y desahucio	1.538	3.639
Reversión	(870)	(7.733)
Saldo final, diciembre 31	<u>4.570</u>	<u>3.902</u>

9. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los pasivos financieros están convenidos como sigue:

		Vencimiento <u>hasta</u>	% de <u>interés</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
				(US dólares)	
Banco de la Producción S. A.	(a)	Ene-2021	10,00	53.720	58.306
Banco del Austro S. A.	(b)	Dic-2020	11,50	13.738	0
Relacionados	(nota 19)			0	43.114
Tarjeta de crédito				8.344	7.357
Terceros				<u>0</u>	<u>12.423</u>
Total obligaciones financieras				<u>75.802</u>	<u>121.200</u>
Porción corriente				<u>59.846</u>	<u>68.426</u>
Porción no corriente				<u>15.956</u>	<u>52.774</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está conformado por dos créditos: **i)** crédito hipotecario a cinco años plazo, tasa de interés del 10,75%, valor original USD 110.000, saldo a diciembre de 2019 USD 29.349, vence en enero de 2021; y, **ii)** capital de trabajo a dos años plazo, tasa de interés 11,23%, valor original USD 30.000, saldo a diciembre de 2019 USD 24.371, vence en diciembre de 2021.

(b) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde un crédito comercial garantizado sobre firmas.

10. PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proveedores comerciales y cuentas por pagar están convenidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Cuentas por pagar	24.485	0
Sobregiro contable	11.444	0
Provisión compra de computadores	5.289	1.702
Proveedores no relacionados	<u>57</u>	<u>4.395</u>
Total	<u>41.275</u>	<u>6.097</u>

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****11. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presenta como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Sueldos por pagar	3.587	62.652
Viáticos por pagar	8	216
Participación empleados	18.911	19.378
Beneficios sociales	<u>19.192</u>	<u>16.676</u>
Total	<u>41.698</u>	<u>98.922</u>

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	16.676	2.455
Provisiones	23.754	30.619
Pagos	<u>(21.238)</u>	<u>(16.398)</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>19.192</u>	<u>16.676</u>

12. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están convenidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
IVA por pagar	28.455	41.568
Aportes al IESS por pagar	4.698	3.243
Impuesto a la renta por pagar	0	23.198
Retenciones del IVA y renta por pagar	<u>21.517</u>	<u>24.586</u>
Total	<u>54.670</u>	<u>92.595</u>

13. BENEFICIOS DE EMPLEADOS NO CORRIENTE

La provisión para jubilación patronal y desahucio de los ejercicios 2019 y 2018, fueron calculados de acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, y registradas en base a estudio actuarial elaborado por perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado; considerando una tasa de descuento del 8,21% anual, tasa que corresponda al rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad del mercado local, los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 20 personas, la tasa de incremento de sueldo es del 1,50%.

El movimiento de estas cuentas, durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	Jubilación Patronal	Desahucio (US dólares)	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	0	0	0
Provisión	<u>9.709</u>	<u>4.845</u>	<u>14.554</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2018	9.709	4.845	14.554
Pagos		(312)	(312)
Transferencia a otra empresa	(1.500)	(985)	(2.485)
Costo laboral	3.370	1.661	5.031
Costo financiero	750	368	1.118
Reverso	(652)	(33)	(685)
ORI	<u>(1.791)</u>	<u>330</u>	<u>(1.461)</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>9.886</u>	<u>5.874</u>	<u>15.760</u>

14. CAPITAL SOCIAL Y RESERVA LEGAL

Capital social: Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 30.000, conformado por participaciones ordinarias, iguales, acumulativas e indivisibles de USD 10 cada una.

Reserva legal: La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Aportes para futura capitalización: Constituido por el aporte en efectivo realizado en años anteriores por el socio mayoritario.

Resultados acumulados: Corresponde a las utilidades generados en años anteriores que la Junta General de Socios ha resuelto no repartirlos con el objetivo de fortalecer la solvencia patrimonial de la Compañía.

15. SERVICIOS PROFESIONALES

Las ventas netas durante los años 2019 y 2018, fueron originadas por la prestación de servicios profesionales como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Auditoría externa		
Compañías	293.791	228.322
Entidades financieras	89.360	109.410
Entidades públicas	82.148	303.200
Otros servicios	<u>5.540</u>	<u>7.550</u>
Total	<u>470.839</u>	<u>648.482</u>

16. GASTOS OPERATIVOS

Durante los años 2019 y 2018, los gastos operativos fueron causados como sigue:

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Sueldos	171.725	146.049
Honorarios profesionales terceros	65.470	81.004
Honorarios profesionales (presidente)	0	50.000
Gastos de hospedaje y transporte	24.804	35.392
Alimentación	23.932	19.260
Beneficios sociales	20.844	17.644
Aportes al IESS	19.809	17.317
Fondos de reserva	10.560	10.021
Uniformes	8.863	4.520
Publicidad	6.352	0
Provisión desahucio y jubilación patronal	5.654	14.554
Capacitación	4.220	3.099
Pago desahucio	0	169
Otros gastos menores	<u>4.942</u>	<u>4.850</u>
Total	<u>367.175</u>	<u>403.879</u>

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Durante los años 2019 y 2018, los gastos de administración fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Sueldos	23.319	23.100
Depreciaciones	7.965	6.614
Arriendos y expensas comunes	5.668	5.453
Seguros generales	4.684	5.077
Beneficios sociales	3.303	3.167
Aportes al IESS	3.066	2.808
Servicios básicos	2.868	2.336
Alimentación y capacitación	2.173	2.064
Mantenimiento y reparaciones	2.078	1.820
Fondos de reserva	1.800	1.515
Suministros y materiales de oficina	1.508	3.103
Uniformes	1.306	3.256
Trámites legales	1.022	2.301
Pago desahucio	774	1.863
Provisión desahucio y jubilación patronal	495	0
Otros gastos menores	<u>14.586</u>	<u>26.041</u>
Total	<u>76.615</u>	<u>90.518</u>

18. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el impuesto a la renta anual y participación laboral por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018, de la siguiente manera:

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Utilidad contable	3.923	129.185
(-) 15% participación laboral	(588)	(19.378)
(+) diferencias permanentes	(12.751)	30.787
(+) diferencias temporarias	<u>1.982</u>	
Base imponible	<u>0</u>	<u>140.594</u>
Impuesto a la renta corriente	0	30.931
Impuesto diferido (pérdidas tributarias)	<u>0</u>	(7.733)
Impuesto a la renta por pagar	<u>0</u>	<u>23.198</u>
Retenciones de impuesto a la renta	<u>13.265</u>	<u>23.986</u>

19. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el año 2019 y 2018, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, y se detallan a continuación:

	<u>Tipo de relación</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
<u>Préstamos de relacionados</u>			
Jorge Loja Criollo	Socio	0	18.800
Goldenaudit Cía. Ltda.	Socios comunes	<u>0</u>	<u>24.314</u>
Total	(nota 9)	<u>0</u>	<u>43.114</u>
<u>Gastos</u>			
Jorge Loja Criollo	Socio	<u>9.000</u>	<u>50.000</u>

20. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que excepto por los contratos de crédito que amparan las obligaciones financieras indicadas en la nota 9, no existen otros contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2019.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2019.

21. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera, si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, la Administración de la Compañía confirma que los siguientes riesgos están debidamente controlados:

Riesgo de la tasa de interés: Este riesgo es manejado por la Compañía a través del análisis previo al tomar cada crédito y manteniendo los préstamos a tasas de interés lo más bajo posible o fija, por lo cual este riesgo es menor.

Riesgo de crédito: es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose un pérdida financiera.

BESTPOINT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio, tiene políticas establecidas para asegurar que la venta de sus servicios se realicen a clientes con un adecuado historial crediticio; los límites de crédito se establecen para todos los clientes sobre la base de criterios de calificación interna. La necesidad de provisiones por incobrabilidad se evalúa periódicamente para los clientes más importantes.

Respecto al riesgo crediticio de los saldos de bancos e instituciones financieras, se gestiona de acuerdo a la política corporativa.

Riesgo de liquidez: la Gerencia General es quién asume la responsabilidad por la gestión de liquidez, quién ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que se pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía.

El índice de liquidez del 0,78% (0,98% en el 2018) refleja que no existen activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes.

Al 31 de diciembre de 2019, el perfil de vencimientos en días de los activos y pasivos financieros sobre la base de pagos contractuales no descontados, es el siguiente:

	<u>0 - 30</u>	<u>31 - 90</u>	<u>91 - 360</u>	<u>> de 360</u>	<u>Total</u>
			(US dólares)		
<u>Activos financieros</u>					
Efectivo	576				576
Cuentas y documentos por cobrar	<u>59.850</u>	<u>2.965</u>	<u>12.688</u>	<u>61.162</u>	<u>136.665</u>
Total activos financieros	<u>60.426</u>	<u>2.965</u>	<u>12.688</u>	<u>61.162</u>	<u>137.241</u>
<u>Pasivos financieros</u>					
Obligaciones financieras	5.737	11.359	42.750	15.956	75.802
Proveedores y acreedores	<u>35.986</u>	<u>—</u>	<u>5.289</u>	<u>—</u>	<u>41.275</u>
Total pasivos financieros	<u>41.723</u>	<u>11.359</u>	<u>48.039</u>	<u>15.956</u>	<u>117.077</u>

Riesgo de capital: la Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como un negocio en marcha.

La Compañía mantiene un patrimonio suficiente para respaldar su normal operación, la Gerencia General realiza recomendaciones a la Junta General de Socios respecto al destino de las utilidades para mantener una relación deuda/patrimonio adecuada que minimice el riesgo.

22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

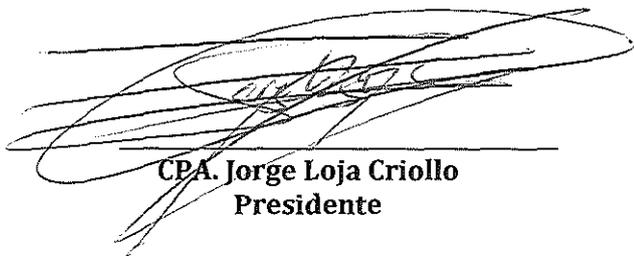
El 11 de marzo de 2020 el Ministerio de Salud Pública del Ecuador emite el Acuerdo No. 00126-2020, en el que se declara Estado de Emergencia Sanitaria por 60 días en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, por el inminente efecto provocado por el coronavirus que produce la enfermedad COVID-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población. Mediante Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-077 de 15 de Marzo de 2020 del Ministerio del Trabajo se expidieron directrices para la aplicación en el sector privado de las medidas de reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral, durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria. Mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 del 16 de Marzo de 2020, a partir del 17 de marzo de 2020 se declara el Estado de Excepción en el Ecuador por Calamidad Pública debido a los casos confirmados de COVID-19 y la declaratoria de Pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud, declarando un Toque de Queda que incluye, entre otras medidas, la prohibición de circulación en vías y espacios públicos a nivel nacional. El Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias a través del Comité de Operaciones de Emergencia Nacional, ha renovado continuamente el Estado de Excepción, estando vigente a la fecha de

BESTPOINT CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

nuestra opinión el Decreto Ejecutivo No. 1074 del 15 de junio de 2020, con una vigencia de 60 días.

Debido a estas medidas adoptadas por el Gobierno Nacional, se ha ocasionado una paralización económica en casi todos los sectores productivos, cuyos resultados a futuro no pueden ser estimados a la fecha de emisión de este informe.



CPA. Jorge Loja Criollo
Presidente



CPA. Mayra Zhapán Vera
Contadora General
