

**GPS MANAGER S. A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE**  
**DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Estados de situación financiera	2
Estados de resultados integrales	3
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas	4
Estados de flujos de efectivo	5
Notas a los estados financieros	6 a la 14

GPS MANAGER S. A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

	Notas	2019	2018
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo y equivalentes	3	21,451	16,176
Cuentas por cobrar comerciales	4	8,273	5,791
Inventarios	5	9,158	14,962
Impuestos anticipados	6	17,471	18,648
Otras cuentas por cobrar	7	11,730	14,069
<b>Total activo corriente</b>		<b>68,083</b>	<b>69,646</b>
<b>Activo no corriente:</b>			
Equipos, muebles y licencias, neto	8	10,529	7,141
<b>Total activo no corriente</b>		<b>10,529</b>	<b>7,141</b>
<b>Total activo</b>		<b>78,612</b>	<b>76,787</b>
<b>Pasivo y patrimonio</b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			
Cuentas por pagar proveedores	9	1,857	801
Cuentas por pagar relacionadas	10	41,605	43,684
Cuentas por pagar empleados		1,753	1,224
Impuestos por pagar	11	1,159	1,447
Otros pasivos corrientes	12	8,279	6,801
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>54,653</b>	<b>53,957</b>
<b>Patrimonio</b>			
	13		
Capital social		825	825
Reserva legal		672	672
Resultados acumulados		22,462	21,333
<b>Total patrimonio</b>		<b>23,959</b>	<b>22,830</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>78,612</b>	<b>76,787</b>

Ver notas a los estados financieros

---

**GPS MANAGER S. A.**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

	<b>Notas</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ventas bienes		9,342	15,504
Ventas servicios		103,396	79,734
Total ventas		112,738	95,238
Costo de ventas		(5,511)	(10,117)
<b>Utilidad bruta</b>		107,227	85,121
<b>Gastos operativos:</b>			
Gastos de ventas		(78,816)	(69,385)
Gastos de administración		(26,869)	(13,337)
Otros ingresos (gastos), neto		(213)	(4,221)
<b>Total gastos operativos</b>		(105,898)	(86,943)
<b>Utilidad (pérdida) antes de participación de trabajadores e impuestos</b>		1,329	(1,822)
Participación a trabajadores		(200)	-
Impuesto a la renta	11	-	-
<b>Resultados integrales del año</b>		1,129	(1,822)

Ver notas a los estados financieros

---

**GPS MANAGER S. A.**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Expresado en U. S. Dólares

	<u>Capital social</u>	<u>Reservas</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos al 1 de enero de 2018</b>	<u>825</u>	<u>672</u>	<u>23,155</u>	<u>24,652</u>
<b>Mas (menos):</b>				
Pérdida neta	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,822)</u>	<u>(1,822)</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>	<u>825</u>	<u>672</u>	<u>21,333</u>	<u>22,830</u>
<b>Mas (menos):</b>				
Utilidad neta			<u>1,129</u>	<u>1,129</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	<u>825</u>	<u>672</u>	<u>22,462</u>	<u>23,959</u>

Ver notas a los estados financieros

---

**GPS MANAGER S. A.****ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Flujo de caja por actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes y otros	109,917	97,098
Efectivo pagado a proveedores y a empleados	(95,332)	(95,312)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>14,585</b>	<b>1,786</b>
<b>Flujo de caja por actividades de inversión:</b>		
Adquisición de equipos y licencias	(9,310)	(8,089)
<b>Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión</b>	<b>(9,310)</b>	<b>(8,089)</b>
Incremento (disminución) neto de efectivo en caja y bancos	5,275	(6,303)
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	16,176	22,479
Efectivo en caja y bancos al final del año	21,451	16,176
<b>Conciliación entre la utilidad (pérdida) neta con el efectivo neto provisto por actividades de operación</b>		
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	1,329	(1,822)
<b>Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) antes de impuestos con el efectivo neto provisto por actividades de operación:</b>		
Depreciaciones y amortizaciones	5,923	1,590
Provisiones	663	60
<b>Total ajustes</b>	<b>6,586</b>	<b>1,650</b>
<b>Cambios netos en activos y pasivos</b>		
<b>(Aumentos) disminuciones:</b>		
Cuentas por cobrar comerciales	(2,820)	2,460
Inventarios	5,479	(3,886)
Pagos anticipos y cuentas por cobrar	3,515	-
Cuentas por pagar	(1,299)	(1,433)
Otros pasivos	1,795	4,817
<b>Total</b>	<b>6,670</b>	<b>1,958</b>
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>14,585</b>	<b>1,786</b>

Ver notas en los estados financieros

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

GPS Manager S. A. fue constituida en el Ecuador el 5 de agosto del 2010, en la ciudad de Quito - Ecuador, cuyo objeto principal es la venta de equipos GPS y la prestación de servicio de rastreo satelital de vehículos motorizados.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Declaración de cumplimiento.-** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la NIIF para Pymes.

Los estados financieros adjuntos han sido aprobados por la gerencia de la Compañía para su distribución el 15 de abril del 2020 y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas

**Bases de preparación.-** Los estados financieros de la Compañía GPS Manager S. A. han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para Pymes, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

**Efectivo en caja y bancos.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos (caja y depósitos mantenidos en cuentas corrientes), que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

**Valuación de inventarios.-** El costo de los inventarios incluye todos los costos incurridos en su adquisición y otros incurridos para llevar a su localización y condición actual. El costo se determina por el método del costo promedio ponderado.

El valor neto de realización es el valor de venta en el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos estimados para completar la venta.

**Ingresos.-** Constituyen ingresos por la venta de productos y la prestación de servicios, los cuales se registran en el estado de resultados integrales al momento de la entrega del bien o la prestación efectiva del servicio.

**Reconocimiento de los ingresos.-** Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y que puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido. Los ingresos por la venta de bienes o la prestación de servicios son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos han sido traspasados al comprador.

**Costos y gastos.-** Los costos y gastos se registran al costo histórico. Dichos costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**Deterioro del valor de los activos.-** Al final del ejercicio fiscal, la compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, la compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

### **Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo considera los movimientos del efectivo, realizados en cada ejercicio fiscal, determinado mediante el método directo, para lo cual se aplican los siguientes criterios:

**Flujo de efectivo de entradas y salidas.-** El efectivo mantenido en caja y depósitos en cuentas corrientes son de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

**Flujo de efectivo en actividades de operación.-** Constituyen la fuente principal de ingresos y desembolsos de efectivo, relacionados con la explotación de las actividades propias del giro del negocio, así como también de otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

**Flujo de efectivo en actividades de inversión.-** Constituyen adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Flujo de efectivo en actividades de financiamiento.-** Relacionadas con aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**Impuestos.-** El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**Impuestos corrientes y diferidos.-** Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes.

### **Pasivos financieros**

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

**Baja de un pasivo financiero.-** La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

**Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas.-** Para el año 2019 el IASB se reunió en el mes de julio del 2019 y se discutió si se debe solicitarse opiniones para revisar la necesidad de alinear la norma con las NIIF completas y sus últimas actualizaciones, específicamente en los siguientes temas:

- NIIF 3 – Combinaciones de negocios
- NIIF 10 – Estados financieros consolidados
- NIIF 11 – Acuerdos conjuntos
- NIIF 15 – Ingresos procedentes de contratos con clientes
- Otras modificaciones a las NIIF y CINIIF

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía debido a su tamaño ha aplicado NIIF para Pymes en sus procesos contables y preparación de Estados financieros desde el 1 de enero de 2012.

A continuación se detallan las estimaciones que ha considerado la compañía para la preparación de sus estados financieros:

**Activos y pasivos por impuestos diferidos:**

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la Administración para determinar el valor de los activos y pasivos por impuestos diferidos que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

**Valor justo de activos y pasivos:**

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

**Provisiones:**

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o

tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

La provisión que es utilizada normalmente en la compañía es la provisión de servicios de rastreo facturados pero aún no prestado, cuando el cobro del servicio es trimestral, semestral o anual.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes constituye el dinero en efectivo y el depositado en las instituciones financieras del país. Un resumen de efectivo y equivalentes, es como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Caja	112	115
Bancos	21,339	16,061
<b>Total</b>	<b>21,451</b>	<b>16,176</b>

### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales, es como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Clientes Relacionados	59	30
Clientes No Relacionados	8,610	5,819
Deterioro de cartera	(396)	(58)
<b>Total</b>	<b>8,273</b>	<b>5,791</b>

### 5. INVENTARIOS

Los inventarios constituyen las existencias de equipos para rastreo satelital y sus accesorios disponibles para la venta, su saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son de US\$ 9,158 y US\$ 14,962 respectivamente

### 6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Un resumen de impuestos anticipados, es como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Retenciones en la fuente	4,207	2,331
Iva crédito tributario	13,264	16,317
<b>Total</b>	<b>17,471</b>	<b>18,648</b>

## 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Otras cuentas por cobrar constituyen anticipos a proveedores y otras cuentas por cobrar a terceros cuyas partidas quedaron abiertas al cierre del periodo. Su saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 asciende a US\$ 11,730 y US\$ 14,069 respectivamente.

## 8. MUEBLES Y EQUIPOS

Un resumen de muebles y equipos se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre, 2019		
	Costo	Depreciación	Neto
Equipos de Oficina	982	(671)	311
Muebles y Enseres	130	(89)	41
Equipos GPS Arrendados	14,319	(6,092)	8,227
Equipo de Computación	407	(159)	248
Programas y licencias	2,744	(1,042)	1,702
<b>TOTAL</b>	<b>18,582</b>	<b>(8,053)</b>	<b>10,529</b>

	Al 31 de diciembre, 2018		
	Costo	Depreciación	Neto
Equipos de Oficina	982	(573)	409
Muebles y Enseres	130	(76)	54
Equipos GPS Arrendados	6,913	(1,226)	5,687
Equipo de Computación	407	(23)	384
Programas y licencias	840	(233)	607
<b>TOTAL</b>	<b>9,272</b>	<b>(2,131)</b>	<b>7,141</b>

## 9. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Las cuentas por pagar a proveedores se constituyen con las obligaciones por la entrega de bienes y prestación de servicios por parte de terceras personas tanto nacionales como del exterior. El saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es de US\$ 1,857 y US\$ 801 respectivamente.

## 10. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Un resumen de cuentas por pagar relacionadas, es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Proveedores relacionados	3,883	5,796
Cuentas por pagar accionistas	37,722	37,888
<b>Total</b>	<b>41,605</b>	<b>43,684</b>

## 11. IMPUESTOS POR PAGAR

Un resumen de impuestos por pagar, es como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Retenciones en la fuente	778	883
Retención de Iva	381	564
<b>Total</b>	<b>1,159</b>	<b>1,447</b>

### **Impuesto a la renta**

**Impuesto a la renta reconocido en los resultados.-** Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
(Pérdida) utilidad según estados financieros bajo NIFF, antes de impuestos	1,129	(1,822)
Mas:		
Gastos no deducibles	8,559	4,304
Deducciones adicionales	(11,310)	(11,270)
Pérdida del ejercicio	(1,622)	(8,788)
Impuesto a la renta	-	-

### **Otros asuntos relacionados con el impuesto a la renta**

#### **Situación fiscal**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y hasta seis años cuando la Administración Tributaria considere que no se hubiere declarado todo o parte del impuesto.

#### **Determinación y pago del impuesto a la renta**

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Están exoneradas de pago del Impuesto a la Renta por un plazo de 5 o 10 años las inversiones nuevas y productivas, en los sectores económicos considerados como prioritarios, de industrias básicas y para el desarrollo de proyectos público en asociación público-privada.

A partir del 2020 las Microempresas tienen un nuevo Régimen Impositivo.

#### **Tasas del impuesto a la renta**

La tarifa del impuesto a la renta para el 2019 es del 22% para Microempresas. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% en el caso en de que la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 25% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Asimismo, se aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible, la sociedad que incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares, conforme a lo que establezca la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fuesen aplicables.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

El 31 de Diciembre del 2019 se crea un nuevo régimen Impositivo para Microempresas que afecta a la compañía GPSMANAGER S.A. este se encuentra en la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria en el artículo 38 que tendrá vigencia en al 2020 por 5 años. Este nuevo régimen aplica al Impuesto a la Renta, al IVA y al ICE.

El Impuesto a la Renta será el 2% de los Ingresos Brutos gravados provenientes de la actividad empresarial a los que se restarán las devoluciones o descuentos comerciales.

Las Microempresas no estarán sujetos a retención de Impuesto a la Renta exceptuando los ingresos de no residentes, distribución de dividendos, retención por Ingresos en relación de dependencia y por pagos en el exterior (Importación de Servicios).

### **Reformas tributarias**

En el Suplemento del Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria. Los principales incentivos y reformas tributarias son los siguientes:

Las Compañías que desarrollen su actividad en los sectores de servicios de infraestructura hospitalaria, servicios educativos y servicios culturales y artísticos pueden beneficiarse de la exoneración de pago del Impuesto a la Renta en el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.

#### **• Reformas tributarias**

Mediante la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 111 el 31 de diciembre del 2019, se establecieron reformas tributarias, entre las cuales principalmente se encuentran las siguientes:

### **Impuesto a la Renta**

#### **Dividendos**

- Se considerará como ingreso exento los dividendos y utilidades calculados después del pago del Impuesto a la Renta, distribuidos por sociedades residentes nacionales o extranjeras residentes en Ecuador únicamente a favor de otras sociedades nacionales.
- La capitalización de utilidades no será considera como distribución de dividendos, inclusive si dicha capitalización se genere como parte de una reinversión de utilidades.
- La distribución de dividendos realizada a todo tipo de contribuyente, con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución a sociedades residentes en Ecuador o establecimientos permanentes en el país de una sociedad no residente, se encuentra sujeta a retención en la fuente de Impuesto a la Renta.
- El ingreso gravado será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividiendo efectivamente distribuido;
- Cuando la distribución se realice a personas naturales residentes fiscales en el Ecuador, el ingreso gravado (40% del dividendo) formará parte de su renta global.
- Las sociedades que distribuyan dividendos aplicarán una retención de hasta el 25% sobre el ingreso gravado, conforme a la resolución que emita el SRI

- En el caso de que la distribución se realice a no residentes fiscales en Ecuador y el beneficiario efectivo sea una persona natural residente fiscal en el Ecuador se aplicará lo dispuesto en el punto anterior
- Si la sociedad que distribuye los dividendos incumple el deber de informar su composición societaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta, sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento, aplicando la máxima tarifa de IR para personas naturales (35%) sobre el ingreso gravado.

### **Impuesto al Valor Agregado**

- En el Capítulo III del Régimen Impositivo para Microempresas que corresponde a IVA e ICE, se establece que la declaración y pago de IVA para Microempresas se debe realizar en forma semestral y no serán sujeto a retención del IVA excepto en la importación de servicios.
- Se incluye dentro de los bienes y servicios gravados con tarifa 0% del Impuesto al Valor agregado a los siguientes:
  - Servicios digitales de acuerdo a lo que se defina en el Reglamento de aplicación de la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria y,
  - Los bienes y servicios producidos y comercializados por un artesano calificado por los organismos competentes, siempre y cuando supere los límites establecidos para estar obligado a llevar contabilidad
  - El suministro de dominios de páginas web, servidores, computación en la nube.
  - Servicio de carga eléctrica para todo tipo de vehículo 100% eléctrico.
  - Flores, follaje y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas
  - Tractores de llantas de hasta 300 caballos de fuerza (antes 200 hp)
  - Papel periódico
  - Glucómetros, lancetas, tiras reactivas para la medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos.
  - Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.
  - El suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (cloud computing).

El servicio de carga eléctrica brindado por las instituciones públicas o privadas para la recarga de todo tipo de vehículos cien por ciento (100%) eléctricos

## **12. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Otros pasivos corrientes constituyen anticipos de clientes y otras provisiones a devengarse en el corto plazo, los cuales en el año 2019 y 2018 ascendieron a US\$ 8,279 y US\$ 6,801 respectivamente.

## **13. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**Capital social.-** El capital social autorizado consiste de 825 de acciones de US\$. 1.00 valor nominal unitario.

**Reserva legal.-** La reserva legal está constituida por el 10% de la utilidad neta de participación a trabajadores e impuesto a la renta, de acuerdo con lo establecido con la Ley de Compañías para las sociedades anónimas. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo fue de US\$ 672.

### **Resultados acumulados.-**

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Saldo inicial	21,333	23,155
Resultado del año	1,129	(1,822)
Saldo final	22,462	21,333

#### **14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 15 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### **15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la compañía y serán presentados a los Accionistas y la Junta General para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de General sin modificaciones.



\_\_\_\_\_  
Santiago Rosero  
Gerente General  
GPS Manager S. A.



\_\_\_\_\_  
Alegría Pinto Troya  
CPA No. 22529  
GPS Manager S. A.