

ScalpiCosmética S.A.
(Durán-Ecuador)

Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2019	2018
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	114.490	529.705
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	311.968	713.303
Activos por impuestos corrientes	6	90.909	180.599
Otros activos		-	8.111
Total activos corrientes		517.366	1.431.718
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo, neto de depreciación acumulada	7	1.580.278	1.656.385
Propiedades de inversión	8	400.000	-
Otros activos	9	-	65.000
Total activos no corrientes		1.980.278	1.721.385
Total activos		2.497.644	3.153.103
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	10	87.815	75.048
Pasivos por impuestos corrientes	6	2.262	15.485
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	11	201.104	259.861
Total pasivos corrientes		291.181	350.394
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras a largo plazo	12	400.000	600.000
Obligaciones a largo plazo	13	1.013.383	1.014.033
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	14	49.049	43.435
Total pasivos no corrientes		1.462.432	1.657.468
Total pasivos		1.753.613	2.007.862
Patrimonio de los accionistas (Según Estado adjunto)	15	744.031	1.145.241
Total pasivos y patrimonio		2.497.644	3.153.103


Carolina Montaña Ramos
Gerente General


Jorge Franco Muñoz
Contador General

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

ScalpiCosmética S.A.

(Durán-Ecuador)

Estado de resultado integral

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2019	2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	2.767.786	3.505.920
Costo de Operación	17	(2.120.840)	(2.181.761)
Ganancia Bruta		<u>646.945</u>	<u>1.324.159</u>
Gastos operacionales			
Gasto de Administración	18	(577.102)	(505.548)
Otros ingresos	19	282.720	112.600
Ganancia antes de Participación a trabajadores		<u>352.563</u>	<u>931.211</u>
Participación a trabajadores	11	(52.884)	(139.681)
Ganancia antes de Impuesto a la Renta		<u>299.679</u>	<u>791.530</u>
Impuesto a la Renta	6	-	-
Ganancia del año		<u>299.679</u>	<u>791.530</u>
Otros Resultados integrales		-	-
Total de resultado integral del año		<u>299.679</u>	<u>791.530</u>



Carolina Montaña Ramos
Gerente General



Jorge Franco Muñoz
Contador General

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

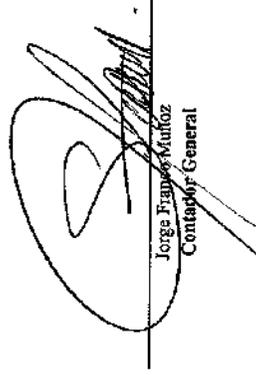
ScaliniCosmética S.A.
(Guayaquil- Ecuador)

**Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas por el año terminado
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital Social	Reserva legal y de capital	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 1 Enero del 2018	300.000	42.664	383.975	726.639
Transacciones del año:				
Distribución de dividendos (ver nota 14)	-	-	(383.975)	(383.975)
Reservas actuariales (ver nota 13)	-	-	11.047	11.047
Ganancia del año	-	-	791.530	791.530
Apropiación de la reserva legal	-	79.153	(79.153)	-
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	300.000	121.817	723.424	1.145.241
Transacciones del año:				
Distribución de dividendos (ver nota 15)	-	-	(712.377)	(712.377)
Reservas actuariales (ver nota 14)	-	-	11.488	11.488
Resultado del ejercicio	-	-	299.679	299.679
Apropiación de la reserva legal	-	29.968	(29.968)	-
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	300.000	151.785	292.246	744.031



Carolina Montaña Ramos
Gerente General



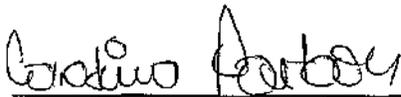
Jorge Franco Muñoz
Contador General

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

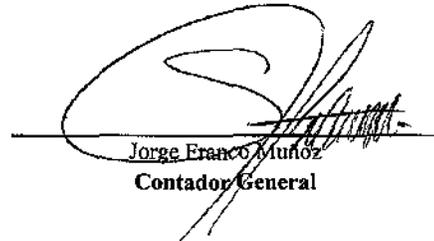
ScalpiCosmética S.A.
(Durán- Ecuador)

Estado de flujos de efectivo
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u>		
Efectivo recibido de clientes	3.094.776	3.143.408
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(2.091.458)	(2.563.151)
Otros ingresos	147.719	112.600
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>1.151.037</u>	<u>692.857</u>
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Inversión:</u>		
Adquisiciones de propiedades y equipos	(754.790)	(53.715)
Venta de activos fijos	120.000	-
Distribución de dividendos	(712.377)	(383.975)
Efectivo neto utilizado en Actividades de Inversión	<u>(1.347.167)</u>	<u>(437.690)</u>
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u>		
Préstamos entregados a partes relacionadas	(70.085)	(56.615)
Cobros recibidos de partes relacionadas	51.000	77.282
Pago de préstamos a instituciones financieras	(200.000)	(570.000)
Efectivo neto utilizado en Actividades de Financiamiento	<u>(219.085)</u>	<u>(549.333)</u>
Aumento (Disiminución) Neta del Efectivo	(415.215)	(294.166)
Efectivo y Equivalentes del Efectivo al Inicio del Periodo	<u>529.705</u>	<u>823.871</u>
Efectivo y Equivalentes del Efectivo al Final del Periodo	<u>114.490</u>	<u>529.705</u>



Carolina Montaña Ramos
Gerente General



Jorge Franco Muñoz
Contador General

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

1.- Entidad reportante

ScalpiCosmética S.A. – Fue constituida en Guayaquil, provincia del Guayas – Ecuador en noviembre 26 de 2015, mediante escritura pública, e inscrita en el Registro Mercantil en diciembre 17 de 2015, con un plazo de duración de 50 años. La participación accionaria mayoritaria actual es de propiedad Scalpi Cosmética S.A. de nacionalidad colombiana y el 2,33% restante es de propiedad de la familia Ariza, también de nacionalidad colombiana y propietarios de la accionista mayoritaria.

En el desarrollo de su objeto social, la Entidad se dedica a fabricar, maquilar, vender, importar y exportar productos cosméticos, procesos químicos y derivados, pinturas, emulsiones, detergentes, jabones, materias primas y demás productos intermedios y terminados, envases de plástico o de vidrio, empaques, cajas y embalajes, así como de equipos industriales. Para cumplir con su objeto social, la Compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley, relacionados con su objeto social. Las instalaciones de la Compañía están ubicadas en Ecuador, provincia del Guayas, Cantón Durán, km 7,5 vía Durán- Tambo, ciudadela Las Brisas. Al cierre del ejercicio económico 2019 contaba con 74 colaboradores.

La Compañía celebró el 17 de enero de 2016 un contrato de inversión con el Ministerio de Coordinación de Producción, Empleo y Competitividad para aplicar los beneficios tributarios que otorga el gobierno por la inclusión de inversión nueva y generar nuevas plazas de trabajo para las siguientes 5 años.

2.- Bases de preparación

a) Declaración de cumplimiento –

Los estados financieros de **ScalpiCosmética S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2019 han sido autorizados por la gerencia general y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

b) Base de Medición -

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el cual se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de bienes y servicios.

c) Moneda Funcional y de Presentación –

Las partidas incluidas en los estados financieros de **ScalpiCosmética S.A.**, se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

d) Uso de Juicios y Estimaciones –

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados y correspondientes a los periodos informados. Entre los principales juicios y estimaciones aplicadas por la Compañía son:

(i) **Juicio.** - En el proceso de aplicar las políticas contables, la administración ha realizado los siguientes juicios, aparte de los juicios involucrados en las estimaciones:

- La Administración aplica el juicio profesional para la clasificación de las transacciones y saldos con partes relacionadas como corrientes o no corriente.
- Información relevante para la determinación de los riesgos del negocio.
- Valor razonable de los instrumentos financieros.
- La Administración al aplicar las políticas contables contenidas en las NIIF para PYMES, utiliza el juicio profesional al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación del costo amortizado en la medición posterior de los activos y pasivos financieros.

(ii) **Estimaciones y suposiciones.**- Las suposiciones y otras fuentes clave de la incertidumbre de estimaciones a la fecha del balance general, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste significativo en los valores libro de activos y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero son:

- La estimación de los valores recuperables de la cartera de crédito.
- Las vidas útiles y los valores residuales de la propiedad, planta y equipos, y la valoración que se le otorga a los importes recuperables de los activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

e) Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), que han sido adoptadas en los presentes estados financieros.

El 21 de mayo del 2015 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió unas modificaciones limitadas a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para las PYMES (Pequeñas y Medianas Entidades).

El IASB realizó 56 cambios en la NIIF para las PYMES durante la revisión integral inicial. Estas modificaciones incluyen tres cambios significativos que son: (i) incorporación de una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipos, (ii) alineación de los requerimientos principales de reconocimientos y medición de activos de exploración. Otros tipos de

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

cambios que se dieron corresponden a: Doce cambios/aclaraciones relativamente menores sobre la base de la NIIF para las PYMES que se permite solo en casos especiales; (c) Otros seis cambios en los requerimientos de reconocimiento y medición; (d) Seis cambios más en los requerimientos de presentación y medición; y (e) Aclaraciones menores o guías de aclaración que no se espera que cambien la practica actual.

Se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para las PYMES apliquen las modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2017.

3.- Resumen de principales políticas de contabilidad

a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo - El efectivo y sus equivalentes incluyen los saldos en caja y bancos, así como los depósitos a la vista. Para propósitos del flujo de efectivo, los sobregiros bancarios forman parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad, por consiguiente, se incluyen como componente del efectivo y equivalente de efectivo. En el estado de situación financiera, los sobregiros de existir se clasifican como otros pasivos financieros en el pasivo corriente.

b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar – Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su precio de la transacción que es el precio de la factura. Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el plazo de pago 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.

La recuperabilidad de las cuentas por cobrar es analizada periódicamente y se estiman aquellas partidas consideradas de dudosa recuperabilidad basado en la morosidad existente.

c. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar – Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción con los costos de transacciones; si los hubiere, y son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. Se miden al importe no descontado del efectivo o de otra contraprestación que se espera pagar, a menos que el acuerdo constituya, efectivamente, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el pasivo al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

d. Propiedad, Planta y Equipos – La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que:

- Se mantienen para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y,
- Se esperan usar durante más de un periodo.

Se reconocen como activos si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se reconocen inicialmente al costo. Los costos de un elemento de propiedad, planta y equipo comprenden su precio de compra incluyendo aranceles o impuestos de compras no reembolsables y cualquier costo necesario para llevar el activo a la condición necesaria para que pueda operar de la manera prevista por la administración.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Los elementos de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos, son como sigue:

<u>Cuenta</u>	<u>Años</u>
Maquinaria y equipos	10
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	3
Repuestos y herramientas	10
Otras propiedades, planta y equipo	10

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

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidas como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

- e. Provisiones y contingencias*- Una provisión se reconoce si como resultado de un suceso pasado, la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita que pueda ser estimada de forma fiable y es probable la salida de beneficios económicos para cancelar la obligación. Las provisiones se calculan descontando los desembolsos futuros esperados a un tipo de interés antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales que el mercado esté haciendo del dinero y de los riesgos específicos de la obligación.
- f. Impuesto sobre la Renta* - El gasto por el impuesto sobre la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

Impuesto Corriente

Representa el Impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) utilizando la tasa impositiva aplicable a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El impuesto a la renta causado definitivo representa el mayor entre el impuesto causado y el anticipo mínimo.

Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

El impuesto diferido se registra de acuerdo al método del pasivo en el balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a la tasa de impuesto que se espera aplicar al momento de la reversión de la diferencia temporaria de acuerdo a la ley de Impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

Los únicos casos en los que se reconoce por normativa tributaria vigente contenida en Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal con vigencia desde el año 2015, activos y pasivos por impuestos diferidos son los siguientes:

- Pérdidas por deterioro parcial producto de ajustes al valor neto de realización del inventario.
- Pérdidas esperadas por contratos de construcción en los que se espera que los costos totales de los contratos excedan sus ingresos totales.
- Depreciaciones de los valores activados por desmantelamientos.
- Deterioro de propiedades de uso productivo.
- Provisiones distintas a las de cuentas incobrables y desmantelamiento.
- Provisiones por desahucio y pensiones jubilares patronales.
- Gastos estimados en la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta.
- Los ingresos y costos derivados de la normativa contable por el reconocimiento y medición de activos biológicos.
- Pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria en ejercicios anteriores.
- Créditos tributarios no utilizados provenientes de periodos anteriores.

La Compañía no ha determinado ninguna diferencia temporaria que requiera reconocimiento en sus reportes financieros.

g. *Compensaciones de Saldos* - Solo se compensan entre si y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencias de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

h. *Patrimonio*

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019. El capital social de la Compañía está constituido por 300 acciones a un valor nominal de US\$. 1.000 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrato, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

i. *Reconocimiento de Ingresos* - Los ingresos provenientes de prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de impuestos, devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, el servicio es entregado al comprador y consecuentemente transfiere, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos servicios y no mantiene el derecho de disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

- j. Reconocimiento de Costos y Gastos** - Los gastos generales y administrativos se reconocen conforme se reciben los bienes y servicios respectivos. Otros gastos de administración tales como los gastos por amortizaciones, se registran mensualmente con base en el período de amortización del activo respectivo y el gasto por depreciación se reconoce mensualmente con base en las vidas útiles estimadas de los activos fijos.
- k. Beneficios a Empleados** -

Plan de beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.

La contabilización de los planes de beneficio definidos requiere suposiciones actuariales para medir la obligación contraída y el gasto del período, existiendo la posibilidad de obtener ganancias o pérdidas actuariales a reconocer en otro resultado integral debido a cambios en las suposiciones actuariales. Las obligaciones se miden según una base descontada, puesto que existe la posibilidad de que sean liquidados muchos años después de que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador 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 en una misma compañía. Adicionalmente, de acuerdo a las actuales leyes laborales ecuatorianas, establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por el empleador o por el trabajador, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Dichos beneficios califican como un plan de beneficios definidos sin financiamiento de fondos separados.

Beneficios a Corto Plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son beneficios a los empleados que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Esos beneficios son medidos sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. El pasivo se reconoce si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, las mismas que son contabilizadas como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador.

El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al impuesto a las ganancias.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Beneficios por Terminación.-

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

- l. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.*** - La Compañía clasifica los saldos de sus activos corrientes y no corrientes y de sus pasivos corrientes y no corrientes, como categoría separadas en su estado de situación financiera, en función de su vencimiento. Un activo y un pasivo es considerado corriente cuando el vencimiento de su realización o liquidación está dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, y dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía. Todos los demás activos y pasivos que no cumplan estas condiciones, se clasifican como no corrientes.
- m. Instrumentos Financieros Básicos*** – Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. Los activos y pasivos financieros son registrados al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.

Posterior al reconocimiento inicial, los activos y pasivos financieros que se clasifican como activos corrientes y pasivos corrientes se valorizan al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, una transacción de financiación.

Los activos y pasivos financieros de la Compañía corresponden a instrumentos financieros básicos tales como:

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Deudores comerciales y cuentas por cobrar
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

n. Activos Financieros –

Baja de Activos Financieros –

Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

o. Pasivos Financieros –

Baja de Pasivos Financieros –

Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

- p. Deterioro de Activos no Financieros* – La Compañía efectúa una revisión al cierre de cada ejercicio contable sobre los valores en libros de sus activos no financieros, con el objeto de identificar disminuciones de valor cuando hechos o circunstancias indican que los valores registrados podrían no ser recuperables. Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el importe recuperable, la Compañía valúa los activos o las unidades generadoras de efectivo a su importe recuperable. Los ajustes que se generen por este concepto se registran en los resultados del año en que se determinan.
- q. Deterioro de Activos Financieros* – La Compañía evalúa a la fecha del balance general si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de ellos pudieran estar deteriorados.

4.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos en bancos corresponden a importes en cuentas corrientes registradas en instituciones bancarias locales, el efectivo y equivalente de efectivo es de libre disposición sin ninguna restricción.

5.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	164.546	416.400
Relacionadas		
Scalpi Cosmética S.A. (Sucursal)	-	120.700
Scalpi Cosmética S.A. (Casa Matriz)	135.000	168.280
Anticipos a proveedores	11.822	7.823
Empleados	600	100
Total	<u>711.968</u>	<u>713.303</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar a clientes están representadas por facturas generadas por las ventas a crédito a clientes con los que mantienen contratos de maquila de producción y por el arrendamiento de las bodegas 1 y 2 a Amforapackaging S.A., con vencimientos de hasta 90 días, no generan ningún tipo de interés. Un detalle de la composición de la cartera, es como sigue:

<u>Clientes</u>	<u>2019</u>	<u>%</u>	<u>2018</u>	<u>%</u>
Productos Avon Ecuador S.A.	42.802	26%	222.783	54%
Grupo Transbel S.A.	96.335	59%	103.090	25%
Unilever Andina Ecuador S.A.	12.509	8%	68.607	16%
Ecobel Ecuatoriana de Color y Belleza S.A.	-	0%	15.596	4%
Amforapackaging S.A.	12.901	8%	6.324	2%
Total	<u>164.546</u>	<u>100%</u>	<u>416.400</u>	<u>100%</u>

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Un movimiento de la cuenta por cobrar a relacionadas, es como sigue:

	Scalpi Cosmética S.A. (Sucursal)	Scalpi Cosmética S.A. (Casa Matriz)	Total
Saldo final al 31 de diciembre de 2017	222.810	166.000	388.810
Préstamos efectuados a partes relacionadas	-	6.615	6.615
Cobros recibidos de partes relacionadas	(77.282)	-	(77.282)
Compensaciones, netas	-	(4.335) ¹	(4.335)
Ajustes con cargo a resultados	(24.828) ²	-	(24.828)
Saldo final al 31 de diciembre de 2018	120.700	168.280	288.980
Ventas de maquinarias	-	135.000 ³	135.000
Préstamos efectuados a partes relacionadas	12.000	23.085	35.085
Cobros recibidos de partes relacionadas	(51.000)	-	(51.000)
Compensaciones netas con cuentas por pagar proveedores del exterior	-	(262.646) ⁴	(262.646)
Reclasificaciones, netas	-	71.280 ⁵	71.280
Baja de cuentas por cobrar	(81.700) ⁶	-	(81.700)
Saldo final al 31 de diciembre de 2019	-	135.000	135.000

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, saldos por cobrar a sus relacionadas Casa Matriz y Sucursal comprenden dineros entregados de forma anticipada para la importación posterior de maquinarias y préstamos, los mismos que no cuentan con una fecha específica de cobro ni devengan ningún tipo de interés.

¹ Compensaciones efectuadas con cuentas por pagar del exterior (periodo 2018).

² Baja de cuentas por cobrar por impuestos no recuperables y otros (periodo 2018).

³ Durante el periodo 2019, la Compañía exportó a su relacionada Scalpi Cosmética S.A. (Casa Matriz) una máquina JDA y una envasadora vertical Cramsa. (ver nota 7).

⁴ La Compañía compensó dineros entregados en calidad de préstamos con saldos pendientes de pago a su relacionada Scalpi Cosmética S.A. (Casa Matriz), los mismos que se encontraban registrados en cuentas por pagar a proveedores del exterior. (ver nota 9).

⁵ Reclasificaciones netas al 31 de diciembre de 2019, incluyen US\$. 73.280 provenientes de cuentas por cobrar del exterior a largo plazo Scalpi Cosmética S.A. (Casa Matriz) ver nota 8 y US\$. 2.000 que fueron reclasificados a anticipos a proveedores locales.

⁶ Durante el periodo 2019, la Compañía dio de baja cuentas por cobrar a su relacionada Scalpi Cosmética S.A. (Sucursal) debido a que dicha entidad se vio afectada en la devolución parcial de tributos a favor que mantenía con la Administración Tributaria. Consecuentemente, al no contar con los recursos suficientes para cubrir dichos saldos comunicó a la Entidad para que se proceda a ajustar contra resultados.

Al 31 de diciembre de 2019 anticipos a proveedores incluyen principalmente dineros entregados por anticipado a proveedores por importaciones de maquinarias, mantenimientos del sistema eléctrico y asesorías que a la fecha se mantienen abiertas. Para el periodo 2018, éstos desembolsos se entregaron para la construcción de un pozo de almacenamiento de agua purificada para el proceso productivo.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

6.- Activos y pasivos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Activos por Impuestos Corrientes:</i>		
Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado	18.639	5.652
Crédito Tributario por retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta	64.085	158.428
Crédito tributario por Impuesto a la Salida de Divisas	8.185	16.519
Total	<u>90.909</u>	<u>180.599</u>
<i>Pasivos por Impuestos Corrientes:</i>		
Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado, retenciones en la fuente	2.262	15.485

Un movimiento del impuesto a la Renta pagado en exceso, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ganancia antes del Impuesto a la Renta	352.563	931.211
(-) Participación de trabajadores	(52.884)	(139.681)
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de Impuesto a la Renta	(3.050.506)	-
(+) Gastos no deducibles locales y del exterior	436.011	332.599
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos e ingresos no objeto de Impuesto a la Renta	2.314.816	-
(-) Deducciones adicionales	-	(1.124.129)
Base de cálculo	-	-
25% de Impuesto a la Renta	-	-
Anticipo de Impuesto a la Renta	-	-
Impuesto a la Renta definitivo	-	-
(-) Retenciones en la fuente del periodo fiscal	(62.135)	(75.803)
(-) Crédito tributario de periodos anteriores	-	(82.624)
(-) Crédito tributario por Impuesto a la Salida de Divisas ejercicio fiscal	(6.601)	-
(-) Crédito tributario por Impuesto a la Salida de Divisas años anteriores	(3.534)	(16.519)
Impuesto a la Renta pagado en exceso	<u>(72.270)</u>	<u>(174.947)</u>

Debido al asunto que se informa en la nota 1 sobre la suscripción del contrato de inversiones con el estado ecuatoriano, la Compañía se encuentra exenta de la determinación de Impuesto sobre la Renta por la vigencia del mismo.

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, el exceso de retenciones en la fuente sobre el Impuesto a la Renta causado, es recuperable previa presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado directamente con el Impuesto a la Renta de los siguientes tres periodos contados a partir de la fecha de la declaración.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Por otro lado, los pagos efectuados por concepto de Impuesto a la Salida de Divisas en la importación de las materias primas, insumos y bienes de capital que consten en el listado que para el efecto establezca el Comité de Política Tributaria pueden ser considerados como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta o de su anticipo del año en que se efectuaron dichos pagos así como de los cuatro años posteriores. Aquellos pagos USD, realizados a partir del 1 de enero de 2013, susceptibles de ser considerados como crédito tributario de Impuesto a la Renta que no hayan sido utilizados como tal respecto del ejercicio fiscal en que se generaron o respecto de los cuatro ejercicios fiscales posteriores, podrán ser objeto de devolución por parte del Servicio de Rentas Internas, previa solicitud del sujeto pasivo.

Un detalle de la antigüedad del Impuesto a la Renta pagado en exceso y del Impuesto a la Salida de Divisas, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Total</u>
Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta	62.135	-	-	62.135
Impuesto a la Salida de Divisas	6.601	-	3.534	10.135
Total	68.736	-	3.534	72.270

Al 31 de diciembre del 2018, las normas tributarias exigían el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta” cuyo valor es el cálculo en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y el 0,4% de los activos. Además, se establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definido, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución pudiendo ser aplicables de acuerdo a las normas que rigen la devolución de este anticipo.

Durante el año 2019 la normativa aplicable a este anticipo mínimo de impuesto a la renta fue modificada en dos aspectos principalmente:

1. El pago extendió de un máximo de 3 pagos a 5 iniciando desde julio a noviembre del 2019.
2. Por única ocasión el pago en exceso pagado por dicho anticipo es sujeto a devolución.

El 31 de diciembre del 2019 se emitió la Ley de Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, en la cual se eliminó la obligación del pago del anticipo del impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2020 y posteriores y lo determina como un pago voluntario.

Precios de transferencia

De acuerdo a disposiciones tributarias, mediante Resolución No. NACDGERCGC15-00000455, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2015, se establece: “Que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a US\$. 3'000.000, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los US\$. 15'000.000, dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia”.

Al 31 de diciembre del 2019, las operaciones de la Compañía no superan los montos antes indicados, por consiguiente, no tiene la obligación de presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas ni el informe integral de precios de transferencia.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Situación fiscal

A la fecha de emisión de este reporte, la declaración de Impuesto a la Renta correspondiente a los años 2017 y 2018 no ha sido revisada por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Reformas tributarias – 2020

El 31 de diciembre de 2019 se publicó la Ley de Simplicidad y Progresividad Tributaria (“Ley”), la cual estará vigente y aplicable desde el 31 de diciembre de 2019. Un resumen de los principales cambios a continuación:

Contribución única y temporal sobre los ingresos

- Se establece una contribución única y temporal para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022 para todas las sociedades que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$. 1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018 y que será calculado en base a una tabla progresiva que va desde el 0,10% al 0,20%.
- El pago de esta contribución se podrá realizar hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal.
- El pago de esta contribución no se considera crédito tributario ni gasto deducible.

Dividendos

- Se considerarán como ingresos gravados los dividendos distribuidos a sociedades extranjeras y personas naturales no residentes en el Ecuador en 40% del valor distribuido sobre el cual se realizará una retención en la fuente del 25% o 35% (en casos de Paraísos Fiscales), los cuales serían equivalentes al 10% y/o 14% de retención sobre el valor bruto distribuido.
- Los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en el Ecuador estarán gravados en el 40% y estarán sujetos a retención en la fuente hasta el 25% conforme a la Resolución que emita el Servicio de Rentas Internas. Sin embargo, se elimina el crédito tributario por dividendos gravados para las personas naturales residentes en el Ecuador que sean accionistas o beneficiarios efectivos de compañías ecuatorianas.
- Los dividendos distribuidos para sociedades nacionales seguirán exentos del impuesto a la renta.

Ingresos exentos

- Los pagos parciales por rendimientos financieros en un periodo menor a 360 días serán considerados como ingresos exentos, siempre que se haya cumplido con todos los requisitos legales para su exención.
- Se incorporan como ingresos exentos los derivados directa y exclusivamente en la ejecución de proyectos financiados en su totalidad con crédito o fondos, ambos no reembolsables de gobierno a gobierno, percibidos por empresas extranjeras de nacionalidad del país donante.

Sectores Económicos Prioritarios

Se agregan 3 sectores prioritarios cuyos ingresos originados por inversiones nuevas y productivas serán considerados como exentos del impuesto a la renta:

- Servicios de infraestructura hospitalaria.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- Servicios educativos.
- Servicios culturales y artísticos, en los términos y condiciones previstos en el Reglamento.

Deducción de Gastos Personales para personas naturales

- Los gastos personales podrán ser utilizados por las personas naturales que tengan ingresos netos inferiores a US\$. 100.000
- Las personas naturales que tengan ingresos netos mayores a US\$. 100.000 podrán deducir sus gastos personales de salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas.

Jubilación Patronal y Desahucio:

A partir del ejercicio fiscal 2021 serán deducibles las provisiones por desahucio y jubilación patronal actuarialmente formuladas, siempre que para las segundas se cumplan adicionalmente las siguientes condiciones:

- Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa: y,
- Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.

Deducciones Adicionales:

- Se deducirán con el 50% adicional los seguros de crédito contratados para la exportación de conformidad con lo previsto en el reglamento de esta Ley.
- Se deducirán el 100% adicional los gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportistas, programas y proyectos deportivos previamente calificados por la entidad rectora o competente en la materia.

Impuesto a los consumos especiales:

Tabaco de los consumibles de tabaco calentado y líquidos que contengan nicotina a ser administrados por medio de sistemas de administración de nicotina.	150%
--	------

Bebidas gaseosas con contenido de azúcar menor o igual a 25 gramos por lit. de bebida; y bebidas energizantes.	10%
--	-----

Servicios de telefonía móvil y planes que comercialicen únicamente voz, datos y SMS del servicio móvil avanzado prestados a personas naturales, excluye servicios prepagos.	10%
---	-----

Nuevos Productos gravados con Tarifas Ad-valorem ICE:

Fundas plásticas	US\$. 0,10 por funda
------------------	-------------------------

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

La cerveza tuvo cambios en la tarifa fija. Adicionalmente se ha incluido a la cerveza, bebidas alcohólicas y alcohol una tarifa Ad-Valorem del 75%.

Vehículos

Los vehículos motorizados cuya base imponible, sea de hasta cuarenta mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$, 40.000,00) sujetos al pago de ICE que cuenten con al menos tres de los siguientes elementos de seguridad y con estándares de emisiones superiores a Euro 3 o sus equivalentes, del valor resultante de aplicar las tarifas previstas, se descontará el 15%.

Dichos elementos de seguridad son los siguientes:

- ✓ Cuatro o más bolsas de aire (airbag);
- ✓ Protección de peatones;
- ✓ Luces de encendido diurno;
- ✓ Freno asistido de emergencia; y,
- ✓ Ensayo de poste.

Base Imponible:

- ✓ Se incrementa el margen mínimo de comercialización del 25% al 30%.
- ✓ La base imponible dependerá del tipo de bien o servicio gravado con ICE.

Bebidas no alcohólicas, incluidas las gaseosas

Las bebidas no alcohólicas, incluidas las gaseosas, deberán detallar en el envase su contenido de azúcar de conformidad con las normas de etiquetado; en caso de no hacerlo o hacerlo incorrectamente el impuesto se calculará sobre una base de ciento cincuenta (150) gramos de azúcar por litro de bebida o su equivalente en presentaciones de distinto contenido.

Fundas plásticas

- Hasta el ejercicio fiscal 2022 se aplicarán las siguientes tarifas del ICE a las fundas plásticas:
 - ✓ Ejercicio fiscal 2020: US\$. 0,04 por funda.
 - ✓ Ejercicio fiscal 2021: US\$. 0,06 por funda.
 - ✓ Ejercicio fiscal 2022: US\$. 0,08 por funda.
- A partir del ejercicio fiscal 2023, la tarifa ICE aplicable a las fundas plásticas será de US\$. 0,10 por funda.
- La base imponible será el número de fundas plásticas tipo acarreo o camiseta que el consumidor requiera al establecimiento de comercio, para cargar o llevar los productos vendidos por el mismo.
- El hecho generador será la entrega de fundas plásticas por parte del establecimiento de comercio y que sean requeridas por el adquiriente para cargar o llevar los productos.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Serán exoneradas del ICE:

- Las fundas plásticas para uso industrial, agrícola, agroindustrial, de exportación, para productos congelados y aquellas que contengan como mínimo la adición del cincuenta por ciento (50%) de materia prima reciclada post consumo según la definición de la norma técnica emitida por el ente rector respectivo y siempre que cuenten con la certificación del organismo público competente; y,
- Las fundas utilizadas como empaques primarios.

Impuesto a la salida de divisas

Exenciones:

- Se rebaja el requisito del plazo de crédito a 180 días para que los créditos al exterior, inversiones y rendimiento financiero estén exonerados de ISD.
- Los pagos de dividendos a sociedades extranjeras o personas naturales no residentes en el exterior cuando estén domiciliadas en paraísos fiscales estarán exonerados del pago de ISD. No se aplicará esta exoneración si dichos contribuyentes son accionistas dentro de la cadena de propiedad de la compañía que reparte dividendos.
- Los pagos efectuados al exterior por rendimientos financieros, ganancias de capital y capital relacionados con:
 - ✓ Inversiones provenientes del exterior, ingresadas al mercado de valores del Ecuador.
 - ✓ Valores emitidos por sociedades domiciliadas en el Ecuador, que hubieran sido adquiridos en el exterior, destinadas al financiamiento de vivienda, microcrédito o inversiones productivas.
 - ✓ Depósitos a plazo fijo o inversiones, con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financiero nacional.

No aplica esta exención cuando el pago se realice entre partes relacionadas.

ISD en préstamos por pago de dividendos:

- Estarán gravados con el ISD los pagos realizados al exterior por concepto de la amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019, por IFIS nacionales o internacionales o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en el Ecuador, cuyo capital haya sido o sea destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.

Otros:

- Impuesto 1.5 por mil: Se entenderá por domicilio de las personas jurídicas y de las sociedades nacionales y extranjeras que son sujetos pasivos del impuesto de patentes municipales y metropolitanas, y del 1.5 por mil sobre los activos totales, al señalado en la escritura de constitución de la compañía, sus respectivos estatutos o documentos constitutivos; y por establecimiento, aquel o aquellos que se encuentren registrados como sucursales, agencias y/o

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

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

- Se reduce el 10% a la tarifa del Impuesto a la Renta: Por una única vez, se establece la reducción del diez por ciento (10%) del impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo afectadas por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria de estado de excepción.
- Por única vez, los sujetos pasivos de impuestos administrados por el SRI podrán solicitar un plan excepcional de pagos de hasta 12 meses, en cuotas mensuales iguales, de períodos vencidos hasta la fecha de entrega en vigencia de la presente Ley, sean estos determinados por el sujeto activo o auto determinados por el sujeto pasivo, respecto de impuestos retenidos o percibidos. El referido plan de pagos deberá ser presentados dentro de los 45 días posteriores a partir de la entrada en vigencia de la presente Ley.

Deducciones en Gastos Financieros:

- Para que sean deducibles los intereses pagados o devengados por bancos, compañías aseguradoras, entidades del sector financiero de la EPS, por créditos externos otorgados de manera directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de estos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio.
- Las otras sociedades o personas naturales, el monto total del interés neto en operaciones efectuadas con partes relacionadas no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.
- No serán deducibles los intereses pagados a partir de enero de 2020, cuya tasa exceda la permitida por el BCE, por créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019, por IFIS nacionales o internacionales o entidades no financieras calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, cuyo capital haya sido destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.

Impuesto Único a la Renta:

Ingresos de actividades agropecuarias:

Los ingresos obtenidos de actividades agropecuarias podrán acogerse a un impuesto único, cuya tarifa será de:

- ✓ Del 0% al 1,80% en la venta local.
- ✓ Del 1,30% al 2,00% para exportadores.

Banano:

Se modifican las tarifas fijas de la siguiente forma:

- ✓ Venta Local: Del 1% hasta el 2% del valor de facturación de las ventas brutas.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- ✓ Exportación: 3% del valor de la facturación de exportación, restando el Precio Mínimo de Sustentación o el precio de compra pagado por el exportador al productor si este fuese mayor al Precio Mínimo de Sustentación.

Retenciones en la fuente

Serán agentes de retención los contribuyentes que cumplan con los requisitos que emitirá el SRI mediante Resolución.

Anticipo de impuesto a la renta

- Se elimina la obligación del pago del anticipo de Impuesto a la Renta.
- Podrá anticiparse el impuesto, de forma voluntaria, equivalente al 60% del impuesto a la renta causado del año anterior menos retenciones en la fuente efectuadas en el ejercicio fiscal anterior.

Régimen impositivo para microempresas

Tipo de Contribuyentes:

- Este régimen aplica para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan con la condición de microempresas, según lo establecido en el COPCI y el Reglamento correspondiente.
- No podrán acogerse a este régimen los contribuyentes cuyas actividades económicas sean las previstas en los artículos 28 y 29 de esta Ley (construcción, urbanización y similares), ni tampoco aquellos sujetos pasivos cuya actividad económica sea la prestación de servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia; así como aquellos que perciban exclusivamente rentas de capital.

Tarifa de Impuesto a la renta:

- 2% sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.
- Los ingresos percibidos por las microempresas por fuentes distintas a la actividad empresarial se sujetarán al régimen general del Impuesto a la Renta y será de aplicación obligatoria para las microempresas.

Otros:

- No serán agentes de retención de impuesto a la renta e IVA, excepto casos previstos en esta Ley.
- Presentarán la declaración anual del impuesto a la renta y realizarán el pago en las formas y plazos establecidos en el reglamento.
- Presentarán y pagarán las declaraciones de IVA e ICE en forma semestral.
- Estarán obligados a llevar contabilidad de conformidad con la Ley.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Impuesto al valor agregado

Transferencias e importaciones con tarifa cero:

Se incluyen nuevos bienes con tarifa 0%:

- Flores, follajes y ramas cortadas, en estado fresco, trituradas y preservadas.
- Tractores de llantas de hasta 300 hp.
- Glucómetros, lancetas, tiras reactivas para medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos.
- Papel periódico.
- Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.

Se incluyen nuevos servicios con tarifa 0%:

- El servicio de carga eléctrica brindado por las instituciones públicas o privadas para la recarga de todo tipo de vehículos 100% eléctricos.
- El suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (cloud computing), conforme las condiciones y cumpliendo los requisitos previstos en el reglamento de esta Ley.

IVA Artesanos:

- Tendrán tarifa 0% de IVA, los servicios prestados personalmente por artesanos calificados por los organismos públicos competentes, los que presten sus talleres, operarios, bienes producidos comercializados por ellos, siempre y cuando no superen los límites establecidos para estar obligados a llevar contabilidad.

IVA sobre los servicios digitales:

- Se encuentran gravados con tarifa 12% los servicios digitales conforme se definan en el reglamento de esta Ley.
- Hecho generador en la importación de servicios digitales, el hecho generador se verificará en el momento del pago por parte del residente o un establecimiento permanente de un no residente en el Ecuador, a favor del sujeto pasivo no residente prestador de los servicios digitales.
- El impuesto se causará siempre que la utilización o consumo del servicio se efectúe por un residente o por un establecimiento permanente de un no residente ubicado en el Ecuador, condición que se verificará únicamente con el pago por parte del residente o del establecimiento permanente de un no residente en el Ecuador, a favor del sujeto no residente prestador del servicio digital.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- En los pagos por servicios digitales que correspondan por servicios de entrega y envío de bienes muebles de naturaleza corporal, el IVA se aplicará sobre la comisión pagada adicional al valor del bien enviado por las personas residentes o del establecimiento permanente de un no residente en el Ecuador a favor de los sujetos no residentes.
- En calidad de agente de percepción se incluyeron a los no residentes en el Ecuador que presten servicios digitales conforme se definan en el reglamento de esta ley, siempre y cuando se registren en la forma establecida por el Servicio de Rentas Internas.
- En calidad de agente de retención las empresas emisoras de tarjetas de crédito en los pagos efectuados en la adquisición de servicios digitales, cuando el prestador del servicio no se encuentre registrado, y otros establecidos por el Servicio de Rentas Internas mediante resolución.
- Para efectos de sustentar costos y gastos para el impuesto a la renta por la importación de servicios digitales, el sujeto pasivo deberá emitir la correspondiente liquidación de compra de bienes y prestación de servicios.
- La forma y plazos para la declaración y pago del IVA en la importación de servicios digitales, se efectuará conforme lo previsto en el reglamento y de acuerdo con las resoluciones que para el efecto emita el Servicio de Rentas Internas.
- Cuando el prestador del servicio digital no se encuentre registrado, y otros establecidos por el Servicio de Rentas Internas mediante resolución, el impuesto al valor agregado generado en la importación de servicios digitales será asumido por el importador del servicio, en calidad de contribuyente, y, en caso de existir un intermediario en el proceso de pago, éste último asumirá el carácter de agente de retención.

7.- Propiedad, planta y equipo, neto de depreciación acumulada

El siguiente es un resumen de Propiedad, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	Saldo 31-dic-17	Adiciones	Reclasificaciones	Saldo 31-dic-18
Maquinarias y equipos	2.248.801	49.022	-	2.297.823
Muebles y enseres	21.488	317	-	21.805
Equipos de cómputo	15.841	4.376	-	20.217
Respuestos y herramientas	4.760	-	(4.760)	-
Instalaciones	97.090	-	43.064	140.154
Otras propiedades, plantas y equipos	38.304	-	(38.304)	-
Total Costo	2.426.284	53.715	-	2.479.999
(-) Depreciación acumulada	(573.210)	(250.404)	-	(823.614)
Total	1.853.074			1.656.385

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

	Saldo 31-dic-18	Adiciones	Ventas	Saldo 31-dic-19
Maquinarias y equipos	2.297.823	348.341	(180.000)	2.466.164
Muebles y enseres	21.805	-	-	21.805
Equipos de cómputo	20.217	6.449	-	26.666
Instalaciones	140.154	-	-	140.154
Total Costo	2.479.999	354.790	(180.000)	2.654.789
(-) Depreciación acumulada	(823.614)	(250.896)	-	(1.074.510)
Total	1.656.385		(180.000)	1.580.278

Durante los periodos 2019 y 2018, la Compañía realizó compras de maquinarias para el uso de sus operaciones, la adquisición de los bienes se registró a precio de costo.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía efectuó la venta de dos maquinarias a su relacionada Scalpi Cosmética S.A. (Casa Matriz) por US\$. 135.000 (ver nota 5) obteniendo una pérdida en venta de activos fijos por US\$. 60.000, por la venta en US\$. 120.000 de una de ellas.

8.- Propiedades de inversión

Con fecha diciembre 10 de 2019, la Compañía adquirió mediante escritura de compraventa la participación indivisa del 38,13% de una finca ubicada en Madrid valorada en € 935.000. El porcentaje restante es de propiedad del señor Rafael Ramiro Ariza Andrade (relacionado).

9.- Otros activos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, un detalle es como se muestra a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Relacionadas		
Scalpi Cosmética S.A. (Casa Matriz)	-	50.000
Arriendos pagados por anticipado	-	15.000
Total	-	65.000

Al 31 de diciembre de 2018, cuentas por cobrar relacionadas comprendían dineros entregados en calidad de préstamos, los mismos que no cuentan con una fecha específica de pago ni devengan ninguna tasa de interés.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Un movimiento de la cuenta por cobrar a Scalpi Cosmética S.A. (Casa Matriz) es como sigue:

Saldo final al 31 de diciembre de 2018	50.000
(+) Préstamos entregados a partes relacionadas	35.000
(-) Compensaciones con cuentas por pagar a proveedores del exterior	(11.720) ¹
(-) Reclasificaciones	(73.280) ²
Saldo final al 31 de diciembre de 2019	-

¹ Durante el periodo 2019, la Compañía compensó dineros entregados en calidad de préstamos con saldos pendientes de pago a su relacionada Scalpi Cosmética S.A. (Casa Matriz), los mismos que se encontraban registrados en cuentas por pagar a proveedores del exterior. (ver nota 9).

² Reclasificaciones al 31 de diciembre de 2019, incluyen US\$. 73.280 que fueron reclasificados a las cuentas por cobrar corrientes Scalpi Cosmética S.A. (Casa Matriz), ver nota 5 y 8.

Arriendos pagados por anticipado fueron reconocidos al gasto en el periodo 2019 debido a que éstos fueron entregados por su relacionada Scalpi Cosmética S.A. (Sucursal) al propietario de las instalaciones en donde opera la Compañía y en tal virtud, al no contar con un acuerdo contractual que sustente la recuperación de dichos valores, la Administración de la Compañía ha decidido ajustarlos al resultado del ejercicio.

10.- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales	18.153	22.243
Proveedores del exterior	48.020	17.500
Anticipo de clientes	2.067	11.009
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	16.726	16.383
Otras obligaciones corrientes	2.849	7.913
Total	<u>87.815</u>	<u>75.048</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, proveedores locales de insumos y servicios representan principalmente saldos pendientes de pago con vencimientos de 30 a 90 días, no generan ningún tipo de interés.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Proveedores del exterior incluyen saldos pendientes de pago por importaciones de maquinarias e insumos a su relacionada Scalpi Cosmética S.A. (Casa Matriz). Un movimiento de ésta cuenta es como se muestra a continuación:

Saldo al 31 de diciembre de 2018	17.500
(+) Importaciones de insumos	13.288
(+) Importaciones de maquinarias	340.730
(-) Pagos efectuados	(34.457)
(-) Compensaciones con cuentas por cobrar de partes relacionadas	(274.366) ¹
(-) Compensaciones con cuentas por cobrar de proveedores no relacionados	(14.675) ²
Saldo al 31 de diciembre de 2019	48.020

¹ Compensaciones con cuentas por cobrar de partes relacionadas comprende cruces efectuados por saldos pendientes de pago por importaciones de maquinarias y equipos con dineros entregados de forma anticipada en calidad de préstamos (ver nota 5).

² Al 31 de diciembre de 2019, compensaciones con cuentas por cobrar a proveedores no relacionados comprende el cruce efectuado entre anticipos pendientes de liquidar con proveedores no relacionados y los saldos pendientes de pago por importaciones de insumos y materiales necesarios para la producción.

IESS por pagar corresponden a planillas pendientes de pago correspondientes a diciembre de 2019 y 2018 por aportes, préstamos quirografarios, préstamos hipotecarios y fondos de reserva.

Otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre de 2019 corresponden a saldos pendientes de pago de las tarjetas de crédito corporativas.

11.- Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados incluyen provisiones por décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones y participación de trabajadores. Un detalle es como se muestra a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
15% participación de trabajadores	52.884	139.681
Provisión cargas sociales	148.220	120.180
Total	<u>201.104</u>	<u>259.861</u>

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Un movimiento durante el período 2019, es como sigue:

Saldo final al 31 de diciembre de 2017	171.460
(+) Provisión del año actual	265.617
(-) Pagos efectuados	(177.216)
Saldo final al 31 de diciembre de 2018	259.861
(+) Provisión del año actual	174.437
(-) Pagos efectuados	(233.194)
Saldo final al 31 de diciembre de 2019	201.104

12.- Obligaciones financieras a largo plazo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, obligaciones con instituciones financieras a largo plazo comprenden un préstamo otorgado a Scalpi Cosmética S.A. (Sucursal) por Bank of America, institución financiera domiciliada en Estados Unidos. Dichos fondos fueron utilizados para la adquisición de maquinarias, equipos y montaje, a través de la compra venta de activos y pasivos celebrada entre la Compañía y Scalpi Cosmética S.A. (Sucursal) dicha obligación fue transferida.

Los recursos fueron desembolsados en enero de 2016 en las cuentas bancarias de la Sucursal, el reembolso de dicho crédito se efectuaría en cuatro cuotas pagaderas semestralmente o al vencimiento del plazo total con una tasa de interés libor más 1,6% efectivo anual y su plazo es en dos años contados a partir de la fecha de desembolso, el cual podrá ser renovado por dos años adicionales si es acordado entre las partes previo al vencimiento. Un movimiento, es como sigue:

Saldo final al 31 de diciembre de 2017	1.170.000
(-) Pagos efectuados	(570.000)
Saldo final al 31 de diciembre de 2018	600.000
(-) Pagos efectuados	(200.000)
Saldo final al 31 de diciembre de 2019	400.000

13.- Obligaciones a largo plazo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, un detalle es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Préstamos de terceros	993.525	993.525
Contingencia empleados	19.858	20.508
Total	<u>1.013.383</u>	<u>1.014.033</u>

Otras obligaciones a largo plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, comprenden préstamos entregados por el señor Carlos Holguín, desembolso efectuado en el período 2016, los mismos que no cuentan con fechas específicas de pago ni devengan tasas de interés.

Durante el período 2019 se efectuaron pagos por otros beneficios a empleados por US\$. 650.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

14.- Obligaciones a largo plazo por beneficios a empleados

Un detalle de las reservas para jubilación patronal y bonificación por desahucio por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	25.497	24.101
Bonificación por desahucio	<u>23.552</u>	<u>19.334</u>
Total	<u>49.049</u>	<u>43.435</u>

De acuerdo a las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la jubilación patronal y en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. La Compañía no mantiene un fondo separado para este beneficio sino que establece una reserva en base a un estudio actuarial realizado por una firma de actuarios independientes debidamente calificada.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los fundamentos utilizados por el actuario para el establecimiento de la reserva para jubilación patronal fueron los siguientes:

<u>Hipótesis Actuariales</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tasa de descuento	8,21%	7,72%
Tasa de rendimiento de activos	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial (incluye ascensos laborales)	3,00%	2,00%
Tasa de rotación (promedio)	11,80%	11,80%
Vida Laboral Promedio Remanente	8,28	8,04
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, se reconocerá como gasto deducible del Impuesto a la Renta la totalidad de los pagos por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales según el Código de Trabajo; y, por otro lado el registro de un activo por impuesto diferido sobre las provisiones por desahucio y jubilación patronal constituidas a partir del 1 de enero de 2018.

El movimiento de las reservas por jubilación patronal y bonificación por desahucio registrado por la Compañía por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	43.435	33.194
(-) Ganancias actuariales reconocidas en el ORI (periodo actual)	(9.103)	(8.714)
(-) Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas ORI	(2.385)	(2.334)
(+) Provisión cargada al gasto	20.479	21.489
(-) Beneficios pagados directamente por el empleador	<u>(3.377)</u>	<u>(200)</u>
Saldo final	49.049	43.435

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

15.- Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la Compañía no presenta cambios respecto al periodo anterior. Un detalle de la composición, es como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>Tipo de inversión</u>	<u>Total de acciones al 31 Dic 2019</u>	<u>Porcentaje</u>
Scalpi Cosmética S.A.	Extranjera directa	295	98,33%
Rafael Ariza Andrade	Extranjera directa	2	0,67%
Andrea Ariza Jauregui	Extranjera directa	1	0,33%
Daniel Ariza Jauregui	Extranjera directa	1	0,33%
Juan Ariza Jauregui	Extranjera directa	1	0,33%
Total		300	100,00%

Mediante acta de junta general de accionistas extraordinaria universal celebrada el 2 de abril de 2019 y con la participación de la totalidad del capital social de la Compañía, se aprobó de manera unánime la distribución de las utilidades netas correspondientes al ejercicio económico 2018, las mismas que ascienden a US\$. 712.377.

16.- Ingresos netos por actividades ordinarias

Un resumen de las ventas y su representación porcentual por cliente durante los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

<u>Cliente</u>	<u>Ventas</u>			
	<u>2019</u>	<u>%</u>	<u>2018</u>	<u>%</u>
Productos Avon Ecuador	1.270.438	45,90%	2.119.188	60,45%
Unilever Andina Ecuador	1.006.315	36,36%	1.058.695	30,20%
Grupo Transbel	479.752	17,33%	305.122	8,70%
Ecobel	11.280	0,41%	22.915	0,65%
Total	2.767.786	100,00%	3.505.920	100,00%

17.- Costos operativos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, un detalle es como se muestra a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y salarios	658.235	688.330
Beneficios sociales	287.127	306.951
Arrendamiento de bodegas	307.665	325.890
Depreciaciones	250.896	250.404
Agua, energía eléctrica y telecomunicaciones	74.756	84.336
Insumos de producción, mantenimiento y otros	542.161	525.849
Total	2.120.840	2.181.761

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

18.- Gastos Administrativos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, un detalle es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
No deducibles	145.387	-
Consumos tarjeta de crédito corporativa	131.806	133.143
Pérdida en venta de activos fijos	60.000	-
Sueldos y beneficios sociales	51.141	67.930
Financieros	40.442	48.411
Amortización de activos intangibles	-	130.985
Otros inferiores al 20%	148.327	125.079
Total	<u>577.102</u>	<u>505.548</u>

19.- Otros ingresos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, comprenden principalmente exportaciones de maquinarias (ver nota 7 para el año 2019) y alquileres de espacios adicionales y bodegas.

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

20.- Conciliación de la ganancia neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación

La Conciliación de la ganancia neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

Conciliación de la ganancia neta de las actividades de operación

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Ganancia neta del ejercicio</u>	299.679	791.530
<i>Ajuste para conciliar la ganancia neta del año con el efectivo neto provisto por las actividades de operación</i>		
Depreciaciones y amortizaciones	259.007	250.404
Participación de los trabajadores	52.884	139.681
Provisiones por beneficios sociales	121.553	125.936
Provisiones por jubilación patronal y desahucio	20.479	21.489
Pérdida en venta de activos fijos	60.000	-
Otros ajustes netos	(27.933)	176.322
<u>Cambios en activos y pasivos operativos:</u>		
(Aumento) Disminución en activos corrientes	314.003	(308.382)
Disminución (Aumento) en pasivos corrientes	51.365	(504.123)
	<u>851.358</u>	<u>(98.673)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u><u>1.151.037</u></u>	<u><u>692.857</u></u>

21.- Eventos subsecuentes

La Organización Mundial de la Salud el 11 de marzo del 2020 declaró una pandemia global producida por un virus al cual se lo denominó COVID – 19. Desde esa fecha el Ecuador adoptó medidas entrando en Estado de Emergencia Sanitaria para frenar la expansión de estos brotes, estas medidas incluyen:

- Aislamiento preventivo obligatorio por 14 días de toda persona que provenga de una lista de países infectados en esos momentos.
- Suspensión de eventos masivos
- Suspensión de clases en todo el país.
- Asegurar la cadena productiva.
- Entre otras medidas

Consecuentemente el 16 de marzo del 2020 el Presidente de la República y por las condiciones sanitarias existentes hasta esa fecha, decreto un estado de excepción nacional como medidas para prevenir la transmisión del virus incluyendo entre otras disposiciones:

ScalpiCosmética S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2019
(Con cifras correspondientes del 2018)
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- Decretar un toque de queda nacional con horarios específicos limitando el movimiento de personas.
- Restringir los vuelos y otros viajes nacionales e internacionales, transporte de personas intercantonales e interprovinciales.
- Restricción vehicular.
- Suspensión de actividades laborales, entre otras medidas que se van adaptando conforme evoluciona la propagación del virus.

Esto ya presenta y posiblemente a futuro presentará impactos en empresas y negocios principalmente de sectores como el turismo, transporte, comercio minorista, servicios y entretenimiento, así como a las cadenas de suministro y la producción de bienes en todo el mundo, previendo una disminución importante de la actividad económica.

La Compañía considera el impacto del COVID-19 en los estados financieros para períodos que finalizan después del 31 de diciembre de 2019, que incluyen entre otros aspectos:

- Activos no financieros;
- Instrumentos financieros y arrendamientos;
- Reconocimiento de ingresos;
- Obligaciones no financieras;
- Eventos posteriores a la fecha del balance y empresa en marcha;
- Divulgaciones incluyendo riesgo financiero; y
- Estados financieros intermedios

Actualmente no es posible cuantificar los posibles efectos de esta pandemia, el que podría ser material sobre los estados financieros futuros.

No se han producido otros hechos posteriores entre el 1 de enero 2020 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros (junio 30 de 2020).