



INFORME GERENCIAL
ESTADOS FINANCIEROS DE
PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PROFÍTLINE-BPO ECUADOR S.A.
ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

	Notas	2019 USD	2018 USD
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Nota 5	4,307	-
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	Nota 6	40	-
Cuentas por Cobrar Relacionadas	Nota 7	-	800
Activos por Impuestos Corrientes	Nota 8	366	-
Total Activos Corrientes		4,713	800
TOTAL ACTIVOS		4,713	800
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por Pagar Relacionadas	Nota 7	958	-
Pasivos por Impuestos Corrientes	Nota 8	173	-
Pasivos por Beneficios a los Empleados	Nota 9	2,205	-
Total Pasivos Corrientes		3,336	-
Total Pasivos		3,336	-
PATRIMONIO:			
Capital Social	Nota 10	800	800
Reserva Legal		-	-
Resultados Acumulados		-	-
Resultados del Ejercicio		578	-
Total Patrimonio		1,378	800
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,713	800



KATTY CÁRDENAS
GERENTE GENERAL
PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.



MAURICIO MINDA
CONTADOR
REGISTRO CPA No. 17-3368

PROFÍTLINE-BPO ECUADOR S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

		2019	2018
		USD	USD
Ingresos por Servicios	Nota 11	6,220	-
Costo por Servicios	Nota 12	(2,074)	-
MARGEN BRUTO		4,146	-
Gastos de Administración y Ventas	Nota 13	(3,223)	-
Gastos Financieros	Nota 14	(50)	-
Otros Gastos	Nota 14	(2)	-
Otros Ingresos		-	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		871	-
Participación a los trabajadores	Nota 8	(131)	-
Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente	Nota 8	(163)	-
Total		(163)	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA		578	-

KATTY CÁRDENAS
GERENTE GENERAL
PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.

MAURICIO MINDA
CONTADOR
REGISTRO CPA No. 17-3368

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

	Capital Social	Reserva legal	Resultados Acumulados	Total
	USD	USD	USD	USD
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	800	-	-	800
Utilidad (pérdida) del año	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	800	-	-	800
Utilidad (pérdida) del año	-	-	578	578
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	800	-	578	1,378



KATTY CÁRDENAS
GERENTE GENERAL
PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.



MAURICIO MINDA
CONTADOR
REGISTRO CPA No. 17-3368

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

	2019 USD	2018 USD
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	6,980	-
Pagos a proveedores, empleados y otros	(1,963)	-
Intereses pagados	(50)	-
Participación Laboral	(131)	-
Impuesto a la renta corriente	(529)	-
Otros ingresos (gastos), netos	-	-
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación actividades operacionales	4,307	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adiciones de propiedad y equipos, netos de ventas	-	-
Adiciones de intangibles y otros activos, netos de ventas	-	-
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de inversión actividades de financiamiento	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aporte de Capital	-	-
Deudas a largo plazo contratadas en el periodo	-	-
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de financiamiento	-	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	4,307	-
Saldos al comienzo del año	-	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	4,307	-



KATTY CÁRDENAS
GERENTE GENERAL
PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.



MAURICIO MINDA
CONTADOR
REGISTRO CPA No. 17-3368

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A. es subsidiaria de **PROFITLINE S.A.S**, fue constituida el 7 de diciembre del 2017 mediante el Registro de Inscripción No. 1236 inscrito en el libro de Registro Mercantil. Su objeto social está relacionado con la prestación de servicios profesionales en actividades de outsourcing en todo tipo de procesos en el área de ventas y servicio al cliente, gestión comercial, cobranzas, logística inversa, back office de procesos, entre otros. Así también, en su escritura de constitución se establece que la Compañía podrá realizar la producción de bienes, comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización, explotación, distribución, investigación, desarrollo, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, inversión, importación. Adicionalmente, tiene plena capacidad legal para actuar como agente comercial, representante de empresas nacionales y extranjeras para realizar todos los actos necesarios para la consecución de su objeto social que no estén prohibidos por las leyes o por sus estatutos.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables utilizadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros se resumen a continuación:

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Pymes), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

2.2 Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía prepara y presenta sus estados financieros en su moneda funcional, el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de Preparación

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.4 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como obligaciones con instituciones en el pasivo corriente en el Estado de Situación Financiera.

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

2.5 Activos Financieros

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

Los activos financieros se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce (12) meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5.1 Activos Financieros a Costo Amortizado

Los préstamos y las partidas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y partidas por cobrar son medidos inicialmente a su valor razonable, y su reconocimiento posterior al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectivo, (excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial), menos cualquier deterioro de valor.

El período de crédito promedio sobre la facturación de servicios prestados a sus clientes es de treinta (30) días.

Las cuentas comerciales por cobrar son revisadas anualmente a fin de determinar cualquier indicio de incobrabilidad.

2.5.2 Método de la Tasa de Interés Efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

2.5.3 Deterioro de Valor de Activos Financieros

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado consolidado de resultados integrales. La determinación de este deterioro se lo registra en base al análisis de cobrabilidad de cada una de las cuentas por cobrar.

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras.
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe en libros de los activos se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados dentro de "gastos operacionales". Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra los resultados del período y posteriormente se actualiza la cuenta de provisión para las cuentas por cobrar.

2.5.4 Baja en Cuenta de los Activos Financieros

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

2.6 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) aplican un reconocimiento inicial por su valor razonable, y se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce (12) meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.6.1 Método de la tasa de interés efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

que iguala exactamente los flujos de efectivo por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

2.6.2 *Baja en cuentas de un pasivo financiero*

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

2.7 *Beneficios a los Empleados*

2.7.1 *Beneficios corrientes*

Corresponde principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de Trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décima tercera y décima cuarta remuneración; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- La parte corriente de la jubilación patronal y desahucio.

2.7.2 *Beneficios no corrientes*

a) *Jubilación Patronal*

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen veinte y cinco (25) años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de veinte (20) años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro. El costo es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

b) Provisión por Desahucio

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria.

La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

2.8 Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.9 Impuestos Corrientes

Es calculado sobre la utilidad gravable en base de las leyes tributarias vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

2.9.1 Impuesto corriente

Es calculado sobre la utilidad gravable en base de las leyes tributarias vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos o gastos no deducibles.

2.9.2 Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros, de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros, y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

2.10 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d) El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

2.11 Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período en el que se conocen.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Pymes) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 3.1 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

3.2 Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipos - La estimación de las vidas útiles y el valor residual son realizadas por la Administración de la Compañía en base a los patrones de utilización de cada tipo de activos.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de tipo de cambio y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la misma.

La Administración tiene a su cargo la administración de riesgos. La Administración identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha cooperación con las unidades operativas.

4.1 Riesgo de Mercado

4.1.1 Riesgo de tipo de cambio

Las actividades de la Compañía, se las realiza en U.S. dólares que es la moneda oficial del Ecuador. Por lo tanto, no está expuesta al riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio del dólar de los Estados Unidos de América.

4.1.2 Riesgo de variaciones en los precios de sus inversiones

La Compañía está expuesta al riesgo de pérdida ante movimientos adversos futuros en los precios de los instrumentos financieros de inversión que adquiere. Sin embargo, este riesgo está cubierto por la metodología empleada, basada en el monitoreo constante y valuación realizada por la Administración.

4.1.3 Riesgo en las tasas de interés

Los ingresos y los flujos de caja operativos de la Compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado nacional. La Compañía no tiene activos significativos que devenguen intereses a tasas de interés variables, y las tasas que mantiene en los pasivos por los cuales hay que reconocer intereses son fijas.

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

4.2 Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía no tiene riesgos por este concepto, basada en el monitoreo periódico de su cartera, y en la calificación previa de sus clientes objeto de crédito.

4.3 Riesgo de Liquidez

La Compañía es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, misma que ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez, de manera que pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, inversiones y fondos disponibles; monitoreando continuamente los flujos de efectivo proyectados y reales, y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, se compone de lo siguiente:

	<u>2019</u> USD	<u>2018</u> USD
Banco Pacífico	4,307	-
	<u>4,307</u>	<u>-</u>

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar comerciales se componen de lo siguiente:

	<u>2019</u> USD	<u>2018</u> USD
Cuentas por cobrar:		
Clientes	40	-
Provisión cuentas incobrables	-	-
Total	<u>40</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el vencimiento de las cuentas por cobrar se presenta a continuación:

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	USD		USD	
Por vencer	40	100%	-	0%
Entre 1 y 30 días	-	0%	-	0%
Entre 31 y 60 días	-	0%	-	0%
Entre 61 y 90 días	-	0%	-	0%
Entre 91 y 180 días	-	0%	-	0%
Mas de 181 días	-	0%	-	0%
	<u>40</u>		<u>-</u>	

7. TRANSACCIONES CON RELACIONADAS

Las transacciones con empresas relacionadas se componen de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	USD	USD
Cuentas por Cobrar:		
PROFITLINE SAS	-	560
KATTY CÁRDENAS	-	240
	<u>-</u>	<u>800</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	USD	USD
Cuentas por Pagar:		
KCB CONSULTORES & ASOCIADOS CIA LTDA	773	-
PROFITLINE SAS	125	-
KATTY CÁRDENAS	60	-
Total	<u>958</u>	<u>-</u>

8. IMPUESTOS

8.1 Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	USD	USD
Activos por impuesto corriente:		
Crédito tributario IVA	<u>366</u>	<u>-</u>
Total	<u>366</u>	<u>-</u>

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

	<u>2019</u> USD	<u>2018</u> USD
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la Renta por Pagar	163	-
Retenciones de IR	10	-
Total	<u><u>173</u></u>	<u><u>-</u></u>

8.2 Conciliación Tributaria – contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2019</u> USD	<u>2018</u> USD
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	871	-
(-) Participación a los trabajadores	(131)	-
Utilidad antes de IR	<u>741</u>	<u>-</u>
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objetos de IR	-	-
(+) Gastos no deducibles	2	-
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objetos de IR	-	-
(+) Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos y no objetos de IR	-	-
Utilidad gravable (Pérdida)	<u>743</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta causado	<u><u>163</u></u>	<u><u>-</u></u>

(1) Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

La tarifa de impuesto a la renta se incrementará en tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad no informe en el plazo correspondiente la composición societaria de la sociedad; o cuando la sociedad en su cadena de propiedad, presente un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente; y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador. La tarifa incrementada aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas, sea igual o superior al 50% del capital. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa incrementada aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas (entre 1 y 49 trabajadores, e ingresos menores a USD 1 millón), así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

- (2) El anticipo de impuesto a la renta resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dicho resultante es disminuido por las retenciones en la fuente recibidas. El anticipo de impuesto a la renta deja de constituirse como pago mínimo de impuesto a la renta. Por lo tanto, el anticipo calculado y pagado para el ejercicio fiscal 2019, tiene la posibilidad de devolución por parte de la Administración Tributaria, en el valor excedente al impuesto causado. Este anticipo debió pagarse durante el año 2019 en cinco (5) cuotas iguales a partir de julio hasta noviembre.
- (3) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

8.3 Cambios tributarios relevantes para el período 2020

Con fecha 31 de diciembre de 2019, mediante Registro Oficial Suplemento 111, se promulgó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria; en la cual se establece, entre lo más relevante y aplicable a la Compañía:

- Determinación de una contribución única y temporal, por 3 años, en los años 2020, 2021 y 2022, pagadera por las sociedades que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a USD 1 millón en 2018; en base a una tabla progresiva y sin que supere 25% del impuesto a la renta causado en 2018.
- Son exentos a partir de la fecha de promulgación de la ley, únicamente los dividendos repartidos a sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país.
- Se simplifica la metodología de cálculo de retenciones por dividendos, calculando una retención de 25% del ingreso gravado, mismo que constituye 40% del dividendo efectivamente distribuido. La retención se incrementa a 35% si la sociedad que distribuye no ha informado su composición societaria.
- Retención directa de 25% sobre préstamos de dinero a accionistas o préstamos no comerciales a partes relacionadas.
- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para el año 2020, quedando a voluntad de los contribuyentes el pago del anticipo a la renta, equivalente a 50% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2019, menos retenciones recibidas.
- Reconocimiento como ingreso al reverso de provisiones de jubilación patronal y desahucio no pagadas; y que fueran clasificadas como gastos deducibles en años anteriores, independientemente de donde se registren tales reversiones.
- A partir del 2021 serán deducibles las provisiones por desahucio y de pensiones jubilares patronales actuarialmente formuladas, siempre que el personal haya cumplido más de 10 años de trabajo en la misma empresa y los aportes en efectivo de estas

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

provisiones sean entregados para su administración a empresas especializadas en administración de fondos autorizados por la ley de Mercado de Valores.

- Nuevos límites y criterios para definir la deducibilidad de intereses sobre créditos externos y de partes relacionadas.
- Nuevos incentivos fiscales para la atracción de inversiones productivas en sectores prioritarios; tales como exoneración de impuesto a la renta y de impuesto a la salida de divisas, siempre y cuando se cumplan los requerimientos y restricciones específicos de la ley.

9. OBLIGACIONES POR PAGAR EMPLEADOS

Las obligaciones por pagar empleados se componen de lo siguiente:

	<u>2019</u> USD	<u>2018</u> USD
Sueldos por pagar	1,660	-
Vacaciones por pagar	67	-
15% Participación a trabajadores	131	-
Aportes IESS por Pagar	347	-
Total	<u>2,205</u>	<u>-</u>

10. PATRIMONIO

10.1 Capital Social

El capital social autorizado consiste en ochocientas (800) participaciones de (1) dólar cada uno.

10.2 Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere por lo menos el cinco por ciento (5%) de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el veinte (20%) del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizado.

11. INGRESOS POR SERVICIOS

Los ingresos por servicios se componen de la siguiente manera:

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
Exportaciones de Servicios	6,220	-
Total	<u>6,220</u>	<u>-</u>

12. COSTO POR SERVICIOS

El costo por servicios se compone de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
Remuneraciones	1,606	-
Beneficios Sociales	468	-
TOTAL	<u>2,074</u>	<u>-</u>

13. GASTOS ADMINISTRATIVOS

En el año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos administrativos se componen de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
Honorarios Profesionales	3,051	-
Impuestos y Contribuciones	79	-
Otros	92	-
Total	<u>3,223</u>	<u>-</u>

14. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos financieros y otros gastos son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
Gastos financieros	50	-
Otros gastos	2	-
	<u>52</u>	<u>-</u>

PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

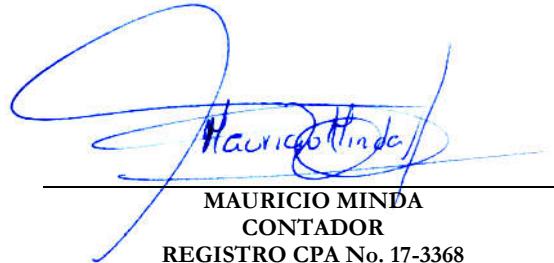
Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (16 de marzo del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16. 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 la Junta de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.



KATTY CÁRDENAS
GERENTE GENERAL
PROFITLINE-BPO ECUADOR S.A.



MAURICIO MINDA
CONTADOR
REGISTRO CPA No. 17-3368