

REPRESENTACIONES SERVIPORTEX DEL ECUADOR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Domicilio y forma legal - REPRESENTACIONES SERVIPORTEX DEL ECUADOR CIA. LTDA. es una compañía limitada constituida en junio del año 2000; el plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años.

El domicilio principal de la Compañía es en Quito, en la Avenida Cristóbal Colon N25 y Juan León Mera, Edificio Arista PB.

Naturaleza de las operaciones - La actividad principal de la Compañía es la prestación de servicios técnicos especializados de Call Center, Mercadeo, Tele mercadeo, Venta y promoción telefónica.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el personal total de la Compañía asciende a 599 y 925 empleados respectivamente.

COVID-19

La aparición del Coronavirus COVID-19 en China en enero de 2020 y su expansión global a un gran número de países, originó que dicha enfermedad se califique como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud. Los impactos económicos para las operaciones de la Compañía son inciertos y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia en los próximos meses, así como de la capacidad de reacción y adaptación de los mercados e industrias impactados.

2. ADOPCIÓN DE NUEVAS NORMAS NUEVAS Y REVISADAS

Impacto de la aplicación inicial de la NIIF 16 Arrendamientos - La Compañía ha aplicado la NIIF 16 Arrendamientos emitida por el IASB en enero del 2016, la cual es efectiva a partir del 1 de enero del 2019.

La NIIF 16 establece requisitos nuevos o modificados con respecto a la contabilidad de arrendamientos. Se incluyen cambios significativos en la contabilidad del arrendatario, eliminando la distinción entre arrendamiento operativo y financiero, y se establece el reconocimiento de un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento al comienzo de todos los arrendamientos; excepto cuando se adoptan tales exenciones de reconocimiento por arrendamientos de corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor.

A diferencia de la contabilidad del arrendatario, los requisitos para la contabilidad del arrendador se mantienen prácticamente sin cambios. Los nuevos requerimientos se describen a continuación en la Nota 3.

La adopción de la NIIF 16 no generó impactos en los estados financieros de la Compañía debido a que los contratos de arrendamientos operativo de oficinas se finiquitaron en el año 2019 debido a un cambio de ubicación.

Impacto de la aplicación de otras modificaciones a las Normas e Interpretaciones a las NIIF que son efectivas a partir del 1 de enero de 2019

En el año 2019, la Compañía adoptó las siguientes modificaciones a las Normas e Interpretaciones a las NIIF emitidas por el IASB. Su adopción no ha tenido ningún impacto material en las revelaciones o en los saldos de los estados financieros:

<u>NIIF</u>	<u>Descripción</u>
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015-2017	La Compañía ha adoptado la modificación incluida en las mejoras anuales a las NIIF del Ciclo 2015-2017 por primera vez en el período actual. Las Mejoras anuales incluyen la siguiente modificación:
<u>Modificaciones a la NIC 12</u>	NIC 12 Impuesto a las ganancias - Las modificaciones aclaran que se deben reconocer los efectos del impuesto a las ganancias sobre dividendos en el estado de resultados, en otros resultados integrales o en capital conforme originalmente se reconocieron las transacciones que generaron las ganancias distribuibles. Esto aplica independientemente de si aplican distintas tasas impositivas a las ganancias distribuibles y no distribuibles.
CINIIF 23 Incertidumbre en el tratamiento de impuestos a las ganancias	de CINIIF 23 establece la manera de determinar la posición fiscal contable cuando hay incertidumbre respecto a los tratamientos sobre impuestos a las ganancias. La interpretación requiere: <p>Determinar si las posiciones fiscales inciertas son evaluadas por separado o grupo; y</p> <p>Evaluar si es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento fiscal incierto utilizado, o propuesto a utilizarse, por una Compañía en sus declaraciones de impuestos a las ganancias:</p> <p>En caso afirmativo, se debe determinar la posición fiscal contable de manera consistente con el tratamiento fiscal utilizado en las declaraciones de impuesto sobre la renta.</p> <p>En caso negativo, debe reflejarse el efecto de la incertidumbre en la determinación de la posición fiscal contable utilizando el monto más probable o el método del valor esperado.</p>

Normas NIIF nuevas y revisadas que aún no son efectivas:

En la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no ha aplicado las siguientes Normas NIIF nuevas y revisadas que se han emitido pero que aún no están vigentes:

<u>NIIF</u>	<u>Descripción</u>
Modificaciones a NIC 1 y NIC 8	Definición de materialidad
Marco Conceptual	Marco Conceptual de las Normas NIIF

La Gerencia de la Compañía no espera que la aplicación de las normas mencionadas genere un efecto material en los estados financieros en el futuro:

3. POLÍTICAS CONTABLES

Declaración de bases de preparación - Los estados financieros fueron preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, y disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertos activos que son medidos al valor razonable. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los servicios o bienes recibidos por la Compañía.

Importancia relativa - La Compañía ha considerado la importancia relativa de las partidas separadas en los estados financieros para proporcionar una revelación específica en notas explicativas.

Efectivo y bancos - corresponde al efectivo y a los activos financieros líquidos en cuentas corrientes locales que pueden convertirse fácilmente en efectivo.

Muebles, equipos y vehículos - se reconocen inicialmente a su costo de adquisición más todos los costos involucrados para ponerlos en funcionamiento. Después del reconocimiento inicial son medidos al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. La vida útil estimada y método de depreciación se evalúan al final de cada período; cualquier cambio en esa estimación de acuerdo a la norma contable se registra de forma prospectiva.

Clase de activo	Vida útil en años
Vehículos	5-10
Muebles y enseres	10
Equipo de cómputo	3

Retiro de muebles, equipos y vehículo - la utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de las partidas se reconoce en resultados y se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo.

Deterioro de los activos tangibles - La Compañía evalúa al final de cada período si existen indicios de que los activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En ese caso se calcula el valor recuperable o unidad generadora de efectivo para determinar el alcance de dicho deterioro.

Inversiones en asociadas - Son aquellas inversiones en las cuales la Compañía ejerce una influencia significativa al poseer el 20% o más del poder de voto en sus asociadas y no ejerce control a través del cual tenga el poder para participar en la toma de decisiones de políticas financieras y operativas de sus asociadas. La Compañía mide sus inversiones en asociadas al costo, excepto si la inversión es clasificada como mantenida para la venta, en dicho caso se contabiliza de acuerdo a NIIF 5.

Impuestos - El gasto impuesto a la renta representa el rubro a pagar corriente a la autoridad fiscal que se basa en la utilidad gravable del año. El pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas impositivas vigentes de acuerdo a la legislación ecuatoriana.

Reconocimiento de ingresos - La Compañía reconoce ingresos cuando ha transferido el control de un servicio a sus clientes. Los ingresos son medidos en base a la contraprestación a la que la Compañía espera cobrar y no considera valores cobrados en nombre de otros.

- **Servicio de Call Center** - los ingresos se reconocen como una sola obligación de desempeño que se satisface en función al grado de prestación del servicio.

Costos y gastos - se reconocen al costo histórico en la medida en que son incurridos, de forma independiente a la fecha en que se hayan pagado, y se registran en el período en que se conocen.

Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Beneficios a empleados

- **Jubilación patronal y desahucio** - el costo de los beneficios definidos se determina utilizando el método de Unidad de Crédito Proyectada a través de cálculos actuariales efectuadas por un experto independiente al cierre del período. El costo del servicio presente y pasado se registra en el resultado del período en el cual se generaron y adicionalmente se reconoce el costo financiero originado por las obligaciones, que de igual forma se registra en resultados.
- **Participación a empleados** - se reconoce un pasivo, así como un gasto por la participación de los empleados en las utilidades generadas por la Compañía; el beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta

Instrumentos financieros - Todos los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte del instrumento. Se miden inicialmente al valor razonable. Para el caso de los instrumentos medidos al costo amortizado, los costos de transacción que son directamente asignables a la adquisición se incorporan al valor del activo o pasivo.

Activos financieros - Posterior a su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos al costo amortizado o a su valor razonable con cambios en el otro resultado integral.

Clasificación de los activos financieros

Los activos financieros que se mantienen como parte de un modelo de negocio que es mantener los activos hasta su vencimiento y cobrar los flujos contractuales, y que además en los términos contractuales se especifican fechas de pago de capital e intereses son medidos al costo amortizado. Los activos financieros que no cumplen con los requisitos antes mencionados se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Costo amortizado - método de interés efectivo

El método de interés efectivo es un cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y la asignación de los ingresos por intereses durante el plazo del instrumento. Para los activos financieros medidos al costo amortizado la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros y los costos de transacción con el valor bruto en libros del instrumento a su reconocimiento inicial. Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas de crédito esperadas por toda la vida de los activos financieros medidos al costo amortizado y de las cuentas por cobrar comerciales. La provisión se actualiza a la fecha de cada cierre anual para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial.

Aumento significativo del riesgo de crédito

Para las cuentas por cobrar comerciales, la Compañía no tiene la necesidad de analizar si el riesgo de crédito se ha incrementado debido a que históricamente se conoce que los saldos se liquidan en un plazo corriente.

En relación a los activos financieros medidos al costo amortizado la Compañía compara el riesgo de incumplimiento medido en el reconocimiento inicial con el riesgo a la fecha de reporte. Para esa evaluación la compañía utiliza información histórica e información que esté disponible sin que el costo o esfuerzo sea desmedido.

Definición de incumplimiento

Los siguientes factores se consideran para evaluar si se ha producido un incumplimiento:

- Cuando no se han cumplido los plazos de cobro de acuerdo a la política o a los convenios firmados
- Cuando de acuerdo a la información que se posee de los deudores se evidencia que es remotamente probable que los deudores paguen sus obligaciones

Política de castigos

La Compañía castiga un activo financiero cuando hay información que indica que el deudor o emisor está en una situación financiera grave y que en términos realistas no existe probabilidad de recuperación, o a su vez que el emisor o deudor se encuentra en quiebra.

Medición y registro de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición y registro de la pérdida crediticia esperada para los activos financieros se calcula en base a la probabilidad de incumplimiento, la severidad de la pérdida dado ese incumplimiento, y finalmente la exposición al incumplimiento. La evaluación se soporta en información histórica de cobros y de morosidad. Para el caso de las cuentas por cobrar comerciales la pérdida se registra los efectos en resultados frente a una cuenta reguladora de provisión.

Baja de activos financieros

La Compañía dará de baja un activo financiero solo si expiran los derechos contractuales a recibir los flujos.

Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros se miden después de su reconocimiento inicial al costo amortizado. El método de interés efectivo se usa para calcular el costo amortizado de esos pasivos y para asignar los gastos por intereses durante el plazo del instrumento.

4. ESTIMACIONES CONTABLES

Deterioro de activos no corrientes - al cierre de cada período, la Compañía analiza el valor de los activos para determinar si existen indicios de deterioro. En ese caso, se realiza una estimación del importe recuperable de los activos.

Vidas útiles de muebles, equipos y vehículos - las vidas útiles se determinan en base a un análisis al final de cada período, en el que se establece la mejor estimación del tiempo en que los activos estarán operativos y generarán beneficios económicos para la Compañía.

Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se determina a través de un cálculo actuarial de un experto contratado; el cual utiliza algunos supuestos y la información reportada por la Compañía al cierre del año. Entre dichos supuestos se incluye una tasa de descuento; la cual puede generar impactos en la provisión incrementándola o disminuyéndola. La tasa de descuento usada para calcular el valor presente de los flujos futuros para satisfacer las obligaciones se determinó en base a los rendimientos promedio de bonos corporativos locales.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
Clientes	506.207	462.107
Otras cuentas por cobrar	1.206.927	572.227
Anticipos entregados a proveedores	243.694	359.973
Empleados	<u>72.596</u>	<u>6.449</u>
Total	<u>2.029.424</u>	<u>1.400.756</u>

6. INVERSIONES ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
<u>Activos financieros medidos al costo amortizado:</u>		
<i>Préstamos a partes relacionadas:</i>		
Flobe Group (1)	720.000	3.443
Trade System (1)	586.983	327.372
Proyectos (Menu)	16.348	-
Zebra Cia Ltda	65.205	-
Servipartner Cia	44.773	-
Partnersgrp SA	435	-
OKKLA	5.143	-
Otras	<u>63.712</u>	=
Total	<u>1.502.599</u>	<u>330.816</u>
<i>Clasificación de acuerdo a su vencimiento:</i>		
Corriente	1.502.599	330.816
Largo plazo	=	=
Total	<u>1.502.599</u>	<u>330.816</u>

(1) Constituyen préstamos para capital de trabajo, otorgados a compañías relacionadas a través de contratos suscritos con fecha 15 de diciembre 2019. Los mencionados préstamos no generan intereses y tiene un plazo de 330 días.

7. IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario de retenciones de Impuesto a la renta y total	<u>285.078</u>	<u>247.894</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Impuesto a la renta por pagar y total	<u>4.528</u>	<u>19.834</u>

8. MUEBLES, EQUIPOS Y VEHÍCULOS

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
Costo	827.111	816.003
Depreciación	<u>(592.408)</u>	<u>(385.728)</u>
Total neto	<u>234.704</u>	<u>430.275</u>
<i>Clasificación:</i>		
Equipos de computación	123.521	287.813
Muebles y enseres	53.381	62.373
Vehículos	44.279	66.133
Licencias y Programas	11.108	12.415
Otros equipos	<u>2.415</u>	<u>1.541</u>
Total neto	<u>234.704</u>	<u>430.275</u>

Al 31 de diciembre de 2019, no existen prohibiciones o prendas sobre los activos.

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
Proveedores locales	(865.881)	(614.574)
Préstamos Bancarios (1)	<u>(599.719)</u>	<u>(93.411)</u>
Total	<u>(1.465.600)</u>	<u>(707.985)</u>

(1) Constituyen obligaciones pendientes de pago con Banco Produbanco, de una renovación a corto plazo con vencimiento al 28 de abril del 2020 con una tasa de interés del 9,33%.

10. PRÉSTAMOS

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
<i>Medidos al costo amortizado:</i>		
Préstamo de accionista	-	12.789
<i>Préstamos de relacionadas:</i>		
Flobe Group (A)	1.667.877	1.487.912
Flobeseguros S.A. Agencia Asesora Productora de Seguros (B)	<u>63.474</u>	<u>44.076</u>
Total	<u>1.731.351</u>	<u>1.544.777</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	1.731.351	1.544.777
No corriente	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>1.731.351</u>	<u>1.544.777</u>

(A) Constituye un préstamo recibido de la compañía relacionada Flobe Group instrumentado a través de contrato de préstamo suscrito con fecha 15 de diciembre de 2019; el préstamo no genera intereses y tiene un plazo de 330 días.

(B) Constituye un préstamo recibido de la compañía relacionada Flobeseguros S.A. instrumentado a través de contrato de préstamo suscrito con fecha 15 de diciembre de 2019; el préstamo no genera intereses y tiene un plazo de 330 días.

11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
Beneficios sociales	142.652	233.571
Obligaciones IESS	129.274	90.117
Sueldos por pagar	<u>252.613</u>	<u>336.792</u>
Total	<u>524.539</u>	<u>660.480</u>

12. PATRIMONIO

Capital social - El capital social suscrito y pagado de la Compañía está compuesto por 30,000 participaciones de US\$1 dólar.

Aportes futura capitalización - Al 31 de diciembre del 2019, constituyen aportes efectuados por los socios sobre los cuales no se ha definido una fecha específica de capitalización.

Reserva legal - La Ley de Compañías del Ecuador requiere que al menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta alcanzar como mínimo el 50% del capital social. La mencionada reserva no puede ser utilizada para distribuir dividendos, pero puede ser capitalizada.

13. COSTOS Y GASTOS

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
Costo del servicio	4.413.291	4.942.933
Gastos de administración	2.156.377	3.115.724
Gastos de venta	<u>37.089</u>	<u>24.686</u>
Total	<u>6.606.757</u>	<u>8.083.343</u>

Detalle por su naturaleza:

	<u>31.Dic.2019</u>	<u>31.Dic.2018</u>
	En dólares completos	
Beneficios a empleados	4.853.603	6.336.484
Servicios básicos	252.145	355.183
Suministros y materiales	25.840	113.819
Servicios profesionales	486.067	277.279
Mantenimiento, reparaciones	20.351	146.290
Arriendos	332.742	282.769
Licencias	22.679	10.352
Comisiones	76.148	39.648
Depreciación y amortización	206.679	220.048
Seguros	56.323	90.765
Seguridad, vigilancia	13.693	11.853
Gastos de gestión	188.090	69.250
Transporte, movilización	30.239	59.453
Impuestos, contribuciones	10.012	13.798
Gastos legales	9.126	11.688
Movilización	-	5.538
Honorarios	21.536	2.400
Otros	<u>1.484</u>	<u>36.726</u>
Total	<u>6.606.757</u>	<u>8.083.343</u>

14. GASTO IMPUESTO A LA RENTA

	Año terminado	
	31.Dic.2019	31.Dic.2018
	En dólares completos	
<u>Conciliación tributaria:</u>		
Utilidad del ejercicio	52.286	69.929
(-) Participación trabajadores	(7.843)	(6.223)
Utilidad antes de impuesto a la renta	44.443	63.706
Gastos no deducibles / Ingresos Exentos	—	209.961
Base imponible	<u>44.443</u>	<u>273.667</u>
Impuesto causado(a)	<u>11.320</u>	<u>68.417</u>
Anticipo calculado (b)	—	35.261
Impuesto causado mayor al anticipo calculado	<u>11.320</u>	<u>68.417</u>

- (a) De acuerdo a la legislación tributaria vigente, el impuesto a la renta se calcula con la tasa del 25% de la utilidad gravable.
(b) A partir del año 2019 se eliminó el requerimiento obligatorio de anticipo de impuesto a la renta y se estableció su pago voluntario.

Aspectos Tributarios:

Con fecha 31 de diciembre de 2019 se publicó la Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal, la cual contiene reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales, y tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020.

Las principales disposiciones son como sigue:

Impuesto a la renta

Están gravados los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos a favor de sociedades y personas naturales no residentes en Ecuador.

Los dividendos distribuidos a personas naturales o sociedades no residentes fiscales en Ecuador, están sujetos a retención aplicando la tarifa general prevista para no residentes.

La capitalización de utilidades no será considerada distribución de dividendos.

Si la sociedad que distribuye el dividendo incumple el deber de informar sobre su composición societaria, aplica la retención, sobre la parte correspondiente, con la máxima tarifa de impuesto a la renta aplicable a personas naturales (35%).

Deducciones

Para sociedades, excepto bancos, compañías aseguradoras y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria, la deducibilidad de intereses de créditos externos se limita al 20% de la utilidad antes de la participación a trabajadores, intereses, depreciaciones y amortizaciones.