

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019

con cifras correspondientes para el año 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

### 1. Identificación de la Compañía

**Servicios Ecuatorianos Atica S.A.**, fue constituida mediante escritura inscrita en el Registro Mercantil el 24 de julio de 2001 bajo la denominación “Servicios de Investigación de Mercados y Apoyo Institucional S. A. Mercapoyo”, con un plazo de duración de veinte años, que vence en julio de 2021.

El 20 de marzo de 2002 se inscribió en Registro Mercantil el cambio de denominación de la Compañía a Servicios Ecuatorianos Atica S. A.

El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Quito, calle Javier Arauz No.36-15 y calle Germán Alemán.

### 2. Operaciones

El objeto social de la Compañía constituye el diseño, planificación, ejecución, control y evaluación de procesos de investigación en las siguientes áreas: opinión pública y mercado, comercialización y ventas; recursos humanos y área administrativa y financiera.

Su actividad económica se enfoca en la realización de estudios sobre las posibilidades de comercialización (mercados potenciales), la aceptación y el grado de conocimiento de los productos y los hábitos de compra de los consumidores con el objeto de promover las ventas y desarrollar nuevos productos, incluidos análisis estadísticos de los resultados.

### 3. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board).

La Compañía de acuerdo con la sección 3 de la NIIF para Pymes presenta información correspondiente con respecto al periodo comparable anterior para todos los saldos presentados en los estados financieros.

### 4. Políticas Contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

## a) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción del pasivo por jubilación patronal y bonificación por desahucio que se encuentran registrados al valor presente de los pagos futuros estimados de acuerdo con el estudio actuarial practicado por un perito independiente.

## b) Moneda funcional y de presentación

Las cifras presentadas en los estados financieros de la Compañía y sus notas explicativas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América (EUA), que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

El dólar de los Estados Unidos de América (EUA) fue adoptado por el Ecuador como su moneda de circulación legal a partir de marzo del año 2000, por lo cual el dólar de los EUA es utilizado desde esa fecha para todas las transacciones realizadas en el país y los registros contables de la Compañía que sirven de base para la preparación de los estados financieros se mantienen en dicha moneda. La economía ecuatoriana depende de la capacidad del país para obtener un flujo permanente de dólares para permitir la continuación del esquema monetario actual.

## c) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) requiere que la Administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

### Deterioro de activos

A cada fecha del balance la administración revisa si existe algún suceso o cambio en las circunstancias que indique que el valor en libros del activo o la unidad generadora de efectivo pueda ser no recuperable; y si existen indicios de deterioro se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en los resultados del periodo que ocurre.

### Vida útil de instalaciones, muebles y equipos

La determinación de las vidas útiles de los componentes de vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. Sin embargo, los resultados reales pueden variar debido a obsolescencia técnica de los bienes, por lo cual la vida útil es revisada anualmente por la administración y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

### Activos y pasivos por impuestos diferidos

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

### Provisión por beneficios post-empleo - beneficios definidos

Corresponde a la provisión para jubilación patronal a la que tienen derecho los empleados y trabajadores que hayan cumplido 25 años de servicio o más, o que cumplieren ese tiempo en forma ininterrumpida dentro de la Compañía, o cuando en ese instante reúnan los requisitos necesarios, de acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana. Dicha estimación es determinada por un perito calificado, utilizando el método de crédito unitario proyectado.

Estas estimaciones y juicios se realizaron en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018. Cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registraría en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros en las cuentas de resultados.

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

## d) Negocio en Marcha

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, tal como se detalla en la nota 1, la Compañía no ha realizado acciones para ampliar su duración la cual tiene vigencia hasta julio de 2021.

## e) Ingresos ordinarios

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el cobro es realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el avance del servicio y la transferencia del riesgo y el control de los bienes, sin incluir los impuestos sobre ventas y disminuyendo cualquier rebaja o descuentos comerciales considerados.

### Ingresos por prestación de servicios

Los ingresos por servicios se registran cuando el ingreso puede ser estimado con fiabilidad; los ingresos de actividades ordinarias asociados con la entrega de servicios se reconocen, considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del periodo sobre el que se informa.

- *Market Strategy & Understanding (MSU Ecuador)*. - corresponde a la prestación de servicios de estudios de mercado que se encuentren alineados al Marketing, análisis de inteligencia social, plataforma digital y estudios de mercado tanto cuantitativos como cualitativos.
- *Customer Experience (CEX Ecuador)*. - pertenece a la consultoría para estudios de mercado de aseguramiento de calidad y encuestas.

## f) Costos de venta y gastos

Los costos y gastos se imputan a resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

## g) Instrumentos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

## Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable, posteriormente se miden como se describe a continuación.

### i) Efectivo en caja y bancos

El efectivo está compuesto por disponibilidades en depósitos monetarios a la vista en bancos. Los activos registrados en efectivo se registran al costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

### ii) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo.

Al final de cada periodo la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a los resultados del período una pérdida por deterioro. Las cuentas por cobrar representan principalmente los saldos pendientes de cobro por créditos a clientes y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales son a corto plazo por lo que no se descuentan, y se registran al importe del producto o servicio entregado.

### iii) Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar que son instrumentos financieros no derivados.

Los pasivos son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido o recibido por parte de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida y no se descuentan ya que son liquidables en el corto plazo.

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

## h) Instalaciones, muebles y equipos

Las instalaciones, muebles y equipos, representan activos que se usan para generar beneficios económicos futuros y el costo se puede determinar de forma fiable de los cuales se espera tengan una vida útil mayor a un período.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no se han establecido indicios de deterioro.

### i) Medición en el reconocimiento inicial

Las instalaciones, muebles y equipos se miden inicialmente por su costo, el cual comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

### ii) Medición posterior

Los elementos de instalaciones, muebles y equipos posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a las instalaciones, muebles y equipos se imputan a resultados.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad, planta o equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

## i) Depreciación de instalaciones, muebles y equipo

La depreciación es determinada aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes activos.

A continuación, se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada categoría de instalaciones, muebles y equipos:

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Vida Útil (años)</u>
Instalaciones	3-10
Muebles y enseres	10
Vehículos	3
Equipo de computación	3
Equipos electrónicos	2-10

La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no se han modificado las estimaciones de las vidas útiles existentes.

### j) **Impuesto a la renta**

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto.

#### *i) Impuesto Corriente*

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

#### *ii) Impuesto Diferido*

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos son

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se puede compensar: a) las diferencias temporarias; y, b) pérdidas o créditos fiscales no utilizados, pero solo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales utilizar esas pérdidas o créditos fiscales no usados.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en los estados financieros como activos y pasivos no corrientes, con independencia de su fecha esperada de realización o liquidación.

### k) Beneficios a los empleados

#### Beneficios a los empleados a corto plazo

La Compañía otorga beneficios a corto plazo a sus empleados como parte de sus políticas de compensación y retención del personal. Están contabilizados a una base no descontada, puesto que son cancelados antes de 12 meses y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

#### Gratificaciones - beneficios sociales

La Compañía reconoce el gasto por gratificaciones por beneficios sociales y su correspondiente pasivo sobre las bases de las respectivas disposiciones legales vigentes en el Ecuador. Las gratificaciones corresponden a lo siguiente:

- **Décimo tercer sueldo.** - O bono navideño, es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario. Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario.

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

- **Décimo cuarto sueldo.** - O bono escolar es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Solo se encuentran excluidos los operarios y aprendices de artesanos de acuerdo con el artículo 115 del Código del Trabajo. Consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.
- **Fondo de reserva.** - Beneficio para el trabajador que preste servicios por más de un año que corresponde al sueldo mensual o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios.
- **Aporte patronal al IESS.** - es el valor mensual que el empleador debe aportar por sus trabajadores afiliados al IESS.

### Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades que genera la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### Bonos a los ejecutivos

Los bonos son asignados por instrucción del grupo de acuerdo con el desempeño y resultados del ejercicio, estos son entregados a la alta dirección de la Compañía, de igual forma, se entregan comisiones a los directores de los proyectos por la consecución y manejo de los mismos, estos son cancelados mensualmente en roles; la Compañía reconoce como un gasto y un pasivo, en el resultado del periodo en el cual se ocasionan.

### Vacaciones de personal

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por vacaciones en el periodo en el que se generan, de acuerdo a lo dispuesto por el Código del Trabajo, según el cual todo empleado tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables; y aquellos que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la Compañía, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes, sin embargo, los días excedentes no podrán superar de quince.

## **Beneficios Post - empleo y por terminación**

### *Beneficios Post – empleo – Jubilación Patronal y Desahucio*

De acuerdo con lo establecido por el Código del Trabajo en el Ecuador, los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de pensiones de jubilación patronal.

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

En el Ecuador el Código del Trabajo también establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laboral termine, por despido intempestivo o por solicitud del desahucio en el Ministerio de Relaciones Laborales.

Las provisiones para jubilación patronal y desahucio se miden aplicando el método de la unidad de crédito proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a la tasa del 8,21% anual (7,72% en el 2018), la cual es similar a la tasa promedio para los bonos de gobierno, publicado por el Banco Central del Ecuador en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones registradas para los empleados hasta su vencimiento. Las hipótesis actuariales incluyen variables, en adición a la tasa de descuento como la tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras. Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a los resultados del período en el que surgen.

### Beneficios por terminación

Son los beneficios a los empleados a pagar como consecuencia de la decisión de la Compañía de rescindir el contrato de un empleado antes de la fecha normal de retiro. De acuerdo con la legislación laboral, el beneficio por terminación que la Compañía paga cuando da por terminada unilateralmente la relación laboral con un empleado, es el despido intempestivo.

La Compañía reconoce los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto cuando, y sólo cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable a rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro.

### **I) Provisiones, Activos contingentes y Pasivos Contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad, y se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

La posible entrada de beneficios económicos a la Compañía que aún no cumpla con los criterios de reconocimiento de activo se considera como activos contingentes.

### **m) Capital social, reserva legal, y resultados acumulados**

El estado de cambios en el patrimonio incluye: el capital social, la reserva legal y los resultados acumulados.

#### Capital social

El capital social constituye las aportaciones de los accionistas y representadas en acciones comunes, nominativas y en circulación.

#### Reserva legal

De conformidad con la Ley de Compañías de la utilidad anual, debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

### **Resultados acumulados y restricciones a las utilidades**

Los resultados acumulados incluyen las utilidades del año actual y de períodos anteriores.

#### Resultados por aplicación de NIIF por primera vez

De acuerdo con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros registra todo el efecto de la aplicación de NIIF por primera vez, de aquellos ajustes que debieron registrar el efecto contra resultados acumulados.

Este rubro incluye el efecto por reconocer como costo atribuido el valor razonable de la propiedad, planta y equipo a la fecha de transición a las NIIF.

El saldo acreedor de la cuenta de Resultados Acumulados por aplicación de NIIF por primera vez generado por la Compañía podrá ser capitalizado en el valor que exceda al valor de las pérdidas acumuladas existentes y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

### **n) Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales en el ejercicio en que la distribución de los dividendos es declarada y aprobada por los accionistas de la Compañía.

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

## o) Estado de flujos de efectivo

Para la preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo en caja y bancos:** Comprende el efectivo mantenido en caja y en instituciones del sistema financiero.

**Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo en caja y bancos.

**Actividades de financiamiento:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## p) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican como corrientes y no corrientes.

La Compañía clasifica y presenta a un activo como corriente cuando satisface alguno de los siguientes criterios:

- i) se espera consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la Compañía;
- ii) se tiene fundamentalmente con fines de negociación;
- iii) se espera realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de balance; o
- iv) se trata de efectivo u otro equivalente al efectivo (tal como se define en la Sección 7 de la NIIF para las Pymes), cuya utilización no estaba restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Adicionalmente, los pasivos se clasifican y presentan como corrientes, cuando satisficieron alguno de los siguientes criterios:

- i) se espera liquidar en el ciclo normal de la operación de la Compañía;
- ii) se mantienen fundamentalmente para negociación;
- iii) debían liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de balance; o
- iv) la Compañía tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

De acuerdo con lo establecido en la Sección 3 de la NIIF para las Pymes, el ciclo normal de la operación de una entidad es el período de tiempo que transcurre en su proceso normal de actividades. En el caso de la Compañía se ha considerado un ciclo operativo de 12 meses.

### 5. Ingresos ordinarios por servicios

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Market Strategy & Understanding	3.364.035	3.020.859
Customer Experience	1.286.607	1.375.672
<b>Total</b>	<b>4.650.642</b>	<b>4.396.531</b>

### 6. Costo de venta de servicios prestados

El detalle de la composición de los costos de ventas por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Market Strategy & Understanding	1.556.710	1.398.891
Customer Experience	500.534	602.244
<b>Total</b>	<b>2.057.244</b>	<b>2.001.135</b>

Son todos los costos asociados directamente con la prestación del servicio, los cuales corresponden a las horas incurridas del personal de la Compañía, contratación de personal externo (encuestadores, moderadores, digitadores, supervisores, entre otros), alquileres, compra de materiales, alimentación, transporte, incentivos y premios, procesamiento de datos, traducciones, monitoreo, entre otros.

### 7. Gastos operativos

El detalle de los gastos de operación por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, fueron como siguen:

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Beneficios empleados (1)	1.366.556	1.314.519
Honorarios profesionales	238.175	202.114
Regalías	233.486	187.271
Depreciaciones (nota 11)	72.708	79.586
Servicios básicos y mantenimiento de instalaciones	63.381	58.451
Arriendo oficinas	63.144	64.863
Alimentación, transporte y alojamiento	59.340	39.129
Publicidad, marketing y capacitaciones	36.105	26.992
Seguridad	19.286	15.459
Suministros de oficina	15.481	15.914
Impuestos y contribuciones	12.192	22.544
Seguros	7.382	6.970
Gastos de gestión	6.021	11.653
Deterioro y provisión de cartera	4.788	15.150
Otros gastos	49.388	38.701
<b>Total</b>	<b>2.247.504</b>	<b>2.099.316</b>

- 1) Un detalle de los gastos por beneficios empleados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos	1.003.813	963.810
Bonificaciones	197.901	112.050
Aportes Patronales	132.643	127.630
Décimo Tercer Sueldo	86.942	83.024
Fondos De Reserva	76.478	70.467
15% De Participación Laboral	62.440	56.500
Décimo Cuarto Sueldo	28.696	23.311
Provisión Bonos	16.000	45.000
Provisión Vacaciones	3.229	
Jubilación Patronal		59.708
Reasignación Salarios	(241.586)	(226.981)
<b>Total</b>	<b>1.366.556</b>	<b>1.314.519</b>

- (a) Corresponde a la reasignación de la parte de beneficios sociales que se incurrieron en la prestación de servicios y que se reclasifican como costos de servicios prestados.

### 8. Efectivo en caja y bancos

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo en efectivo en caja y bancos fue como sigue:

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

	<u>2019</u>	<u>2019</u>
Efectivo en caja	2.250	2.250
Instituciones financieras nacionales:		
Banco Pichincha C.A.	297.552	225.924
Banco General Rumiñahui S.A.		248
<b>Total</b>	<b>299.802</b>	<b>228.422</b>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el efectivo en caja y bancos no posee restricciones para su uso.

### 9. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2019</u>
Comerciales:		
Ingresos devengados facturados (1):		
Clientes	799.063	890.446
Relacionadas (nota 16)	265.252	133.121
Ingresos devengados no facturados (1)(2):		
Clientes	746.980	810.560
Relacionadas (nota 16)	29.947	94.636
Provisión por deterioro en cuentas incobrables (3)	(25.176)	(20.388)
	1.816.066	1.908.375
Anticipos proveedores - Relacionadas (nota 16)		15.012
Otras cuentas por cobrar:		
Relacionadas (nota 16)	13.697	20.174
Anticipos varios	5.980	14.244
Otras	3.499	2.856
<b>Total</b>	<b>1.839.242</b>	<b>1.960.661</b>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la política de crédito de la venta a clientes es en promedio de 15, 30 y 60 días plazo las cuales se encuentran en condiciones normales de negocio. Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los saldos pendientes de cobro por la prestación de servicios, a continuación, se presenta un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cartera por vencer	1.521.427	1.692.799
Cartera vencida entre 1 y 59 días	173.972	70.561
Cartera vencida entre 60 y 119 días	22.234	26.714
Cartera vencida entre 120 y 179 días	43.626	23.821
Cartera vencida entre 180 y 239 días	7.043	56.639
Cartera vencida entre 240 y 299 días		2.817
Cartera vencida entre 300 y 360 días	3.595	4.168
Cartera vencida > 360 días	69.345	51.243
<b>Total</b>	<b>1.841.242</b>	<b>1.928.763</b>

(2) Corresponde a los ingresos devengados que realiza automáticamente el sistema contable "Symphony" de manera mensual para reconocer el grado de terminación de la prestación del servicio, esto lo realiza a través de un devengamiento de manera lineal.

(3) El movimiento al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de la provisión por deterioro en cuentas incobrables fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al inicio del año	20.388	5.238
Gasto provisión del año	4.788	15.150
<b>Saldo al final del año</b>	<b>25.176</b>	<b>20.388</b>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el valor razonable de las cuentas por cobrar se acerca sustancialmente al valor en libros debido a que no existen operaciones de financiamiento y su recuperación es fundamentalmente al corto plazo.

### 10. Activos por impuestos corrientes

El saldo de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 correspondían principalmente al crédito tributario por las retenciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA) por US\$ 164.775 y US\$54.336, respectivamente.

### 11. Instalaciones, muebles y equipo, neto

El movimiento de las instalaciones, muebles y equipo, neto al 31 de diciembre de 2019 y 2018, fue como sigue:

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

Descripción	2019			
	Saldo al 31/12/2018	Adiciones	Depreciaciones (nota 7)	Saldo al 31/12/2019
<i>Depreciables:</i>				
Instalaciones	162.185			162.185
Vehículos	112.598			112.598
Equipo de computación	107.341	15.243		122.584
Muebles y enseres	95.589			95.589
Equipo de recopilación de datos	17.515			17.515
Equipo de telecomunicación	7.200			7.200
<b>Total costo</b>	<b>502.428</b>	<b>15.243</b>	<b>-</b>	<b>517.671</b>
<i>Depreciación acumulada:</i>				
Instalaciones	(120.813)		(15.602)	(136.415)
Vehículos	(20.061)		(37.499)	(57.560)
Equipo de computación	(95.377)		(7.555)	(102.932)
Muebles y enseres	(71.178)		(6.852)	(78.030)
Equipo de recopilación de datos	(7.005)		(3.710)	(10.715)
Equipo de telecomunicación	(4.833)		(1.490)	(6.323)
<b>Total depreciación</b>	<b>(319.267)</b>	<b>-</b>	<b>(72.708)</b>	<b>(391.975)</b>
<b>Total</b>	<b>183.161</b>	<b>15.243</b>	<b>(72.708)</b>	<b>125.696</b>

Descripción	2018				
	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Depreciaciones (nota 7)	Venta	Saldo al 31/12/2018
<i>Depreciables:</i>					
Instalaciones	162.185				162.185
Vehículos	94.338	112.598		(94.338)	112.598
Equipo de computación	101.113	6.228			107.341
Muebles y enseres	95.589				95.589
Equipo de recopilación de datos	17.515				17.515
Equipo de telecomunicación	7.200				7.200
<b>Total costo</b>	<b>477.940</b>	<b>118.826</b>	<b>-</b>	<b>(94.338)</b>	<b>502.428</b>
<i>Depreciación acumulada:</i>					
Instalaciones	(97.231)		(23.582)		(120.813)
Vehículos	(83.976)		(30.423)	94.338	(20.061)
Equipo de computación	(84.272)		(11.105)		(95.377)
Muebles y enseres	(62.997)		(8.181)		(71.178)
Equipo de recopilación de datos	(2.199)		(4.806)		(7.005)
Equipo de telecomunicación	(3.343)		(1.490)		(4.833)
<b>Total depreciación</b>	<b>(334.018)</b>	<b>-</b>	<b>(79.586)</b>	<b>94.338</b>	<b>(319.267)</b>
<b>Total</b>	<b>143.921</b>	<b>118.826</b>	<b>(79.586)</b>	<b>-</b>	<b>183.161</b>

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos (véase nota 4-i).

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

## 12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar eran como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar comerciales:		
Gastos devengados facturados:		
Proveedores	279.397	135.451
Cuentas por pagar con compañías relacionadas (nota 16)	373.788	348.791
Gastos devengados no facturados: (1)		
Proveedores	439.553	568.216
Cuentas por pagar con compañías relacionadas (nota 16)	16.951	28.844
Ingresos diferidos (2)	12.184	55.830
	<hr/> 1.121.873	<hr/> 1.137.132
Dividendos por pagar (nota 16)	40.180	40.180
Anticipos clientes:		
Anticipos clientes	-	19.210
Anticipos clientes con compañías relacionadas (nota 16)	1.114	1.222
	<hr/> 1.114	<hr/> 20.432
Otras cuentas por pagar	75.161	45.818
Préstamos con compañías relacionadas (3) (nota 16)	217.034	259.286
<b>Total</b>	<hr/> <b>1.455.362</b>	<hr/> <b>1.502.848</b>

- (1) Corresponde a los costos devengados que realiza automáticamente el sistema contable "Symphony" de manera mensual, los cuales se cierran a medida que se reciben las facturas de proveedores.
- (2) Constituyen anticipos entregados por parte de los clientes por servicios en proceso de prestación, los mismos que se cerrarán en el transcurso del avance del servicio prestado.
- (3) Corresponde al préstamo que la Compañía mantiene con su relacionada Ipsos Ecuador S.A., el cual no mantiene una tasa de interés, ni tampoco un plazo de vencimiento.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el valor razonable de los pasivos con proveedores y otras cuentas por pagar se acercan sustancialmente al valor en libros debido a que no existen costos involucrados en las operaciones que distorsionen el valor actual de los flujos estimados de pago.

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

## 13. Impuesto a la renta

### a) Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 25% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y 2018. Un detalle de la conciliación tributaria fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Resultado neto antes de participación trabajadores	416.252	376.671
15% participación a trabajadores	(62.438)	(56.501)
<b>Resultado antes de impuesto a la renta</b>	<b>353.814</b>	<b>320.170</b>
<b>Más gastos no deducibles</b>		
Gastos no deducibles	354.738	834.988
<b>Más (menos) diferencias temporarias</b>		
Generación diferencias temporarias	571.739	121.782
Reversión diferencias temporarias	(656.775)	
<b>Base imponible</b>	<b>623.517</b>	<b>1.276.940</b>
<b>Impuesto a la renta causado (1)</b>	<b>155.879</b>	<b>319.235</b>
<b>Menos:</b>		
Retenciones de impuesto a la renta	(110.892)	(99.398)
<b>Impuesto a la renta por pagar (nota 13-b)</b>	<b>44.987</b>	<b>219.837</b>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el cargo a resultados por impuestos a la renta corriente fue de US\$ 44.987 y US\$219.837, respectivamente.

El gasto por impuesto a la renta del año 2019 y 2018 se encontraba compuesto como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto corriente	155.879	319.235
Impuesto diferido (nota 13-c)	21.257	(121.782)
<b>Total</b>	<b>177.136</b>	<b>197.453</b>

### b) Pasivos por impuestos corrientes

Un detalle de pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, fue como sigue:

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta por pagar (1)	44.987	219.837
Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta	37.220	39.559
Retenciones en la fuente del IVA	42.102	27.543
Impuesto a la Salida de Divisas	7.720	7.720
<b>Total</b>	<b>132.029</b>	<b>294.659</b>

1) El movimiento del impuesto a la renta por pagar de los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al inicio del año	219.837	91.536
Valor cancelado	(219.837)	(91.536)
Impuesto a la renta del año	155.879	319.235
Compensación de retenciones del impuesto a la renta	(110.892)	(99.398)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>44.987</b>	<b>219.837</b>

### c) Impuesto diferido

Los impuestos diferidos se reconocen por el método del balance general, originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos, al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía ha identificado partidas que generan dicho impuesto, un detalle es como sigue:

Concepto	<u>2019</u>		
	Saldo al 31/12/2018	Reconocido en resultados	Saldo al 31/12/2019
<i>Activos por impuestos diferidos en relación con:</i>			
Provisión de gastos	149.265	(35.140)	114.125
Provisión jubilación patronal y desahucio	14.927	2.398	17.325
Provisión Bonos	-	11.485	11.485
<b>Efecto neto por impuestos diferidos</b>	<b>164.192</b>	<b>(21.257)</b>	<b>142.935</b>

Concepto	<u>2018</u>		
	Saldo al 31/12/2018	Reconocido en resultados	Saldo al 31/12/2019
<i>Activos por impuestos diferidos en relación con:</i>			
Provisión de gastos	42.410	106.855	149.265
Provisión jubilación patronal y desahucio	-	14.927	14.927
<b>Efecto neto por impuestos diferidos</b>	<b>42.410</b>	<b>121.782</b>	<b>164.192</b>

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

## d) Reforma tributaria

Mediante Registro Oficial No. 111 de 31 de diciembre de 2019, se emitió la “Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria” mediante la cual se generaron entre otras las siguientes reformas tributarias vigentes a partir del año 2020 y que por su naturaleza podrían aplicar a la Compañía:

### **Contribución única y temporal**

Contribución única y temporal pagadera hasta el 31 de marzo de cada año, que será calculada sobre el total de ingresos gravados incluidos en la declaración de impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2018, iguales o superiores a US\$1 millón bajo el siguiente esquema:

Ingresos desde	Ingresos hasta	Porcentaje
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.001	10.000.000	0,15%
10.000.001	En adelante	0,20%

La contribución no podrá ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el año 2018, ni será utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación de otros impuestos.

### **Dividendos**

- Los dividendos pagados al exterior a sociedades y personas naturales extranjeras estarán gravados con el impuesto a la renta y sujetos a la retención en la fuente del 10% (14% cuando sean paraísos fiscales).
- Los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en el Ecuador estarán gravados en el 40% y estarán sujetos a retención en la fuente de hasta el 25% conforme resolución que emita el SRI.
- Se elimina el crédito tributario por dividendos pagados a personas naturales residentes en el Ecuador que son accionistas o beneficiarios efectivos de compañías ecuatorianas.
- Los dividendos distribuidos a sociedades nacionales estarán exentos del impuesto a la renta.
- Cuando una Sociedad incumpla el deber de informar sobre su composición accionaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento con la máxima tarifa de impuesto a la renta aplicable a personas naturales.
- La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos.

### **Jubilación patronal y desahucio**

A partir del ejercicio fiscal 2021 serán deducibles las provisiones por desahucio y jubilación patronal actuarialmente formuladas, cuando cumplan con las siguientes condiciones:

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

- Se refieran a personal que haya cumplido por lo menos 10 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

### **Anticipo de impuesto a la renta**

Se eliminar la obligación del pago del anticipo de impuesto a la renta; pudiendo anticiparse de forma voluntaria el impuesto equivalente al 50% del impuesto a la renta causado en el año anterior menos retenciones en la fuente efectuadas en el ejercicio fiscal anterior.

### **Impuesto a la salida de divisas**

- Se rebaja el requisito del plazo de crédito a 180 días para que los créditos al exterior, inversiones y rendimientos financieros estén exonerados de ISD.
- Los pagos de dividendos a sociedades extranjeras o personas naturales no residentes en el exterior cuando estén domiciliados en paraísos fiscales estarán exonerados del pago del ISD, no aplicable cuando dichos contribuyentes sean 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 hubieren sido adquiridas en el exterior, destinadas al financiamiento de vivienda, microcrédito e inversiones productivas.
  - Depósitos a plazo o inversiones con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financiero nacional.
- Estarán gravados con ISD los pagos al exterior por concepto de amortización de capital e intereses generados sobre préstamos generados entre septiembre y diciembre de 2019 por IFIS nacionales o internacionales o entidades financieras calificadas por los entes de control en Ecuador, cuyo capital haya sido destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.

### **e) Revisión fiscal**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias.

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

A la fecha, el Servicio de Rentas Internas tiene el derecho de revisar el impuesto a la renta del año 2017 al 2019.

## f) Dividendos en efectivo

Constituyen ingresos exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Debido a que los accionistas de la Compañía son personas naturales residentes en el Ecuador los dividendos distribuidos están sujetos a una retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no se dispuso ningún reparto de dividendos.

## g) Precios de transferencia

De conformidad con las normas tributarias vigentes los contribuyentes que efectúen operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, están obligados a determinar sus ingresos, costos y deducciones aplicando la metodología estipulada en la Ley de Régimen Tributario Interno y tomando como referencia el principio de plena competencia. Cualquier efecto resultante se incluirá como una partida gravable en la determinación del impuesto a la renta corriente.

Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3.000.000, deberán presentar al SRI el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, así como los sujetos pasivos que efectúan operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los US\$ 15.000.000 deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia. Dicha información deberá ser presentada en un plazo no mayor a 60 días posterior a la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, debido a que las transacciones con compañías relacionadas no superan los US\$ 3.000.000, la Administración considera que la Compañía no se encuentra en la obligación de presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

## 14. Obligaciones acumuladas

Un detalle de los pasivos por obligaciones acumuladas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 eran como sigue:

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos por pagar y beneficios sociales (1)	115.067	75.735
15% participación a los empleados en las utilidades	62.562	56.622
Bonificaciones por pagar	34.204	45.000
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	30.763	25.719
Otras cuentas por pagar personal	36.338	834
<b>Total</b>	<b>278.934</b>	<b>203.910</b>

- (1) El costo y gasto total por beneficios a empleados a corto plazo generado en el año 2019 asciende a US\$ 1.638.084 (US\$ 1.481.792 en el año 2018). Al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 la Compañía contaba con 75 y 69 empleados respectivamente.
- (2) El movimiento de los pasivos por beneficios a empleados a corto plazo durante el año 2019 fue como sigue:

<u>2019</u>				
	<u>Saldo al inicio del año</u>	<u>Gasto del año</u>	<u>Pagos efectuados</u>	<u>Saldo al final del año</u>
15% participación trabajadores en las utilidades	56.622	62.440	(56.500)	62.562
Sueldos y beneficios sociales por pagar	75.735	1.397.059	(1.357.727)	115.067
Aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	25.719	132.643	(127.599)	30.763
Bonificaciones por pagar	45.000	16.000	(26.796)	34.204
Otras cuentas por pagar personal	834	29.942	5.562	36.338
<b>Total</b>	<b>203.910</b>	<b>1.638.084</b>	<b>(1.563.060)</b>	<b>278.934</b>

<u>2018</u>				
	<u>Saldo al inicio del año</u>	<u>Gasto del año</u>	<u>Pagos efectuados</u>	<u>Saldo al final del año</u>
15% participación trabajadores en las utilidades	33.249	56.500	(33.127)	56.622
Sueldos y beneficios sociales por pagar	113.475	1.252.662	(1.290.402)	75.735
Aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	28.167	127.630	(130.078)	25.719
Bonificaciones por pagar	18.200	45.000	(18.200)	45.000
Otras cuentas por pagar personal	24.089	-	(23.255)	834
<b>Total</b>	<b>217.180</b>	<b>1.481.792</b>	<b>(1.495.062)</b>	<b>203.910</b>

### 15. Obligaciones por beneficios definidos

La Compañía tiene la responsabilidad de pagar a sus trabajadores obligaciones por beneficios post empleo de acuerdo con el Código del Trabajo, bajo el concepto de jubilación patronal y desahucio.

En tal virtud, los empleados y trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios de manera continuada o interrumpidamente, tendrán derecho al beneficio de la jubilación patronal; de igual manera en el caso del trabajador que hubiere cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo de manera continuada o interrumpidamente tendrá derecho a la parte proporcional de dicho beneficio. Adicionalmente, la Compañía registra un pasivo por terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por la Compañía o

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

por el trabajador, consistente en el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados en la Compañía.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el pasivo por beneficios post- empleo representa el valor actual de las obligaciones por jubilación patronal y bonificación por desahucio (no fondeadas), establecido por un perito independiente debidamente calificado en función del método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método, los beneficios de pensiones deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del Plan de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio. Tomando en consideración el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor del dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de la pensión.

### Hipótesis actuariales usadas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, basado en lo anterior la Compañía registró la provisión por las obligaciones por beneficios-post empleo basada en las siguientes hipótesis actuariales y sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tasa de descuento	8,21% anual	7,72% anual
Tasa de incremento salarial corto plazo	2,00% anual	3,00% anual
Tasa de incremento salarial largo plazo	1,50% anual	1,50% anual
Tasa de mortalidad e invalidez	Tabla IESS 2002	Tabla IESS 2002
Tasa de rotación	15,54% anual	11,95% anual

Los cambios en las premisas actuariales antes indicadas pueden tener un efecto significativo en los montos reportados. La Compañía controla este riesgo actualizando cada año la valuación actuarial.

### Análisis de sensibilidad

La Compañía ha obtenido su análisis de sensibilidad del estudio actuarial practicado por un perito calificado independiente en el cual se han considerado que los supuestos actuariales con mayor afectación en el cálculo de las provisiones para obligaciones post-empleo por jubilación patronal y desahucio son la tasa de descuento y la tasa de incremento salarial en las cuales se ha considerado un rango de +/- el 0,50% tomando en cuenta que dicho rango es aceptado internacionalmente.

Un cuadro de las hipótesis para determinar el análisis de sensibilidad es como sigue:

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

	<u>Jubilación Patronal</u>		<u>Desahucio</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Tasa de descuento:</b>				
-0,50%	9.403	9.925	2.255	2.116
Base				
0,50%	(8.792)	(9.275)	(2.112)	1.979
<b>Tasa de incremento salarial:</b>				
-0,50%	(9.397)	(9.871)	(2.365)	(2.210)
Base				
0,50%	9.996	10.602	2.505	2.343
<b>Rotación</b>				
-0,50%	5.625	5.919	(2.165)	(2.080)
Base				
0,50%	(5.430)	(5.713)	2.262	2.176

El análisis de sensibilidad presentado anteriormente puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, puesto que es poco probable que los cambios en las hipótesis se produzcan en forma aislada unos de otros (algunos de los supuestos pueden ser correlacionados).

### Pasivo por jubilación patronal y bonificación por desahucio

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Compañía registró el siguiente movimiento de las obligaciones generadas por dichos beneficios, basado en el estudio actuarial practicado por un perito independiente como sigue:

	<u>2019</u>		
	<u>Pasivo</u>	<u>Efectivo</u>	<u>Efecto en el</u>
	<u>Obligación por</u>	<u>pagado</u>	<u>estado de</u>
	<u>beneficios</u>		<u>resultado</u>
	<u>definidos</u>		
<b>Jubilación patronal:</b>			
Saldo al inicio del año	213.032		
Costo laboral de servicios actuariales	33.645		33.645
Interés neto (costo financiero)	16.314		16.314
Ganancias (pérdidas) actuariales no realizadas	(35.283)		(35.283)
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(39.559)		(39.559)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>188.149</b>	<b>-</b>	<b>(24.883)</b>
<b>Bonificación por desahucio:</b>			
Saldo al inicio del año	63.320		
Costo laboral de servicios actuariales	23.062		23.062
Interés neto (costo financiero)	4.778		4.778
Ganancias (pérdidas) actuariales no realizadas	(45)		(45)
Beneficios pagados	(8.313)	(8.313)	-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>82.802</b>	<b>(8.313)</b>	<b>27.795</b>
<b>Total</b>	<b>270.951</b>	<b>(8.313)</b>	<b>2.912</b>

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

2018

	Pasivo Obligación por beneficios definidos	Efectivo pagado	Efecto en el estado de resultados
<b>Jubilación patronal:</b>			
Saldo al inicio del año	162.760		
Costo laboral de servicios actuariales	27.690		27.690
Interés neto (costo financiero)	13.324		13.324
Ganancias (pérdidas) actuariales no realizadas	18.653		18.653
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(9.395)		(9.395)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>213.032</b>		<b>50.272</b>
<b>Bonificación por desahucio:</b>			
Saldo al inicio del año	53.885		
Costo laboral de servicios actuariales	8.577		8.577
Interés neto (costo financiero)	4.376		4.376
Ganancias (pérdidas) actuariales no realizadas	4.495		4.495
Beneficios pagados	(8.012)	(8.012)	-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>63.320</b>	<b>(8.012)</b>	<b>17.448</b>
<b>Total</b>	<b>276.352</b>	<b>(8.012)</b>	<b>67.720</b>

Al 31 de diciembre de 2019 la composición del pasivo por jubilación patronal y bonificación por desahucio se encuentra distribuido en obligaciones a corto y largo plazo considerando la fecha estimada de pago, como sigue:

	2019			2018		
	Jubilación Patronal	Desahucio	Total	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
<u>Corriente</u>						
Trabajadores con más de 25 años de servicio	14.795	3.075	17.870	15.328	3.052	18.380
<b>Total porción corriente</b>	<b>14.795</b>	<b>3.075</b>	<b>17.870</b>	<b>15.328</b>	<b>3.052</b>	<b>18.380</b>
<u>No corriente</u>						
Trabajadores con más de 10 y menos de 25 años de servicio	122.946	55.304	178.250	143.833	36.980	180.813
Trabajadores con menos de 10 años de servicio	50.407	24.424	74.831	53.871	23.288	77.160
<b>Total porción no corriente</b>	<b>173.353</b>	<b>79.728</b>	<b>253.081</b>	<b>197.704</b>	<b>60.268</b>	<b>257.972</b>
<b>Total pasivo por beneficios post-empleo</b>	<b>188.148</b>	<b>82.803</b>	<b>270.951</b>	<b>213.032</b>	<b>63.320</b>	<b>276.352</b>

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

## 16. Saldos y transacciones con partes relacionadas

La Compañía realiza transacciones con partes relacionadas, sin embargo, las mismas no se efectúan necesariamente en iguales condiciones que las mantenidas con terceros. Un resumen de las transacciones con entidades relacionadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos ordinarios (nota 5):		
Ipsos Opinión y Mercado S.A.	180.960	66.219
Ipsos Napoleón Franco & Cía. S.A.	147.632	50.934
Ipsos Mori UK Ltd	146.576	-
Ipsos SA de CV	101.426	86.156
Ipsos Ecuador S.A.	60.341	58.816
Ipsos Observer Chile	40.980	40.980
Ipsos NV	19.000	-
Ipsos Co., Ltd.	7.300	14.158
Ipsos B.V.	6.515	21.195
Ipsos LP	(645)	2.344
Ipsos Norm B.V	(1.114)	-
Ipsos France 1002	-	88.822
Ipsos TMG Panamá S.A.	-	9.100
Ipsos Antilles	-	6.119
Ipsos Argentina S.A.	-	5.950
Ipsos GMBH	-	5.248
Ipsos Research PYT.Ltd. (India)	-	4.592
Ipsos CCA Inc	-	2.845
Ipsos Insight, Llc	-	(1.222)
	<b>708.972</b>	<b>462.256</b>
Otros ingresos -venta de activos fijos:		
María Cristina Páez Carrillo	-	7.000
Helena Julia Carrillo Proaño	-	2.000
Moreno Parrales Marisol	-	2.000
	-	<b>11.000</b>
<b>Total</b>	<b>708.972</b>	<b>473.256</b>

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costos de ventas de servicios prestados (nota 6):		
Ipsos SA de CV	219.925	141.577
Helena Julia Carrillo Proaño	109.320	116.607
Ipsos Argentina SA	101.992	29.009
Ipsos Napoleón Franco & Cía. S.A.	85.500	82.914
Ipsos Observer Chile	75.846	90.648
Ipsos S.A. (Francia)	44.523	45.694
Ipsos Insight, Llc	33.389	42.365
Ipsos Interactive Services S.A.	22.286	-
Ipsos Operations GMBH	19.484	-
Ipsos Opinión y Mercado S.A.	12.397	608
Ipsos (PTY) Ltd	10.388	8.313
Ipsos Brasil Pesquisas de Mercado Ltda.	8.940	20.674
Ipsos Chile S.A.	7.816	34.542
Premium Data S.A.C	6.737	-
Ipsos TMG Panamá S.A.	2.000	3.000
Field Research de Mexico SA de CV	1.700	-
Ipsos Interactive Services LP	813	-
Ipsos S.A 12100	-	4.500
Ipsos Mori UK Ltd	-	39.709
Ipsos Research PVT.Ltd. (India)	-	16.392
Livra Argentina	-	8.726
Ipsos France 1002	-	3.145
Moreno Parrales Marisol	-	200
<b>Total</b>	<b>763.056</b>	<b>688.623</b>
Gastos operativos (nota 7):		
Beneficios empleados:		
Patricio Carrillo Proaño	92.619	92.459
Páez Carrillo María Cristina	137.161	118.426
	<b>229.780</b>	<b>210.885</b>
Bonificaciones:		
Helena Julia Carrillo Proaño	14.865	14.000
Patricio Carrillo Proaño	13.818	14.425
Páez Carrillo María Cristina	25.295	20.500
	<b>53.978</b>	<b>48.925</b>
Arriendo oficinas:		
Helena Julia Carrillo Proaño	23.760	23.760
Páez Carrillo María Cristina	39.528	38.628
	<b>63.288</b>	<b>62.388</b>
<b>Total</b>	<b>880.322</b>	<b>1.010.821</b>

## Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

Un resumen de los saldos generados de las transacciones antes indicadas con compañías y partes relacionadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue el siguiente:

<u>Activo:</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar(nota 9):		
Comerciales:		
Ingresos devengados facturados-relacionadas		
Ipsos Napoleón Franco & Cía. S.A.	67.080	20.106
Ipsos Opinión y Mercado S.A.	65.470	20.474
Ipsos Mori UK Ltd	44.817	-
Ipsos TMG Panamá S.A.	38.943	34.807
IPSOS NV	19.000	-
Ipsos S.A.	14.137	14.137
Ipsos B.V.	6.515	12.831
Ipsos Ecuador S.A.	6.050	-
Ipsos CCA Inc	2.845	2.845
Research Data Analysis, Inc.	395	395
Ipsos Co., Ltd.	-	14.158
Ipsos Antilles	-	6.119
Moreno Parrales Marisol	-	2.001
Ipsos GMBH	-	5.248
<b>Total</b>	<b>265.252</b>	<b>133.121</b>
Ingresos devengados no facturados-relacionados:		
Ipsos SA de CV	18.581	9.691
Ipsos Ecuador S.A.	3.924	26.966
Ipsos Napoleón Franco & Cía. S.A.	3.820	11.789
Ipsos B.V.	3.622	1.710
Ipsos Observer Chile	-	40.980
Ipsos Opinión y Mercado S.A.	-	3500
<b>Total</b>	<b>29.947</b>	<b>94.636</b>
Anticipos proveedores - Ipsos GMBH	-	<b>15.012</b>
Otras cuentas por cobrar - relacionadas:		
Ipsos Ecuador S.A.	-	6.277
Patricio Carrillo Proaño	6.120	6.120
Roberto Páez Moncayo	7.577	7777
<b>Total</b>	<b>13.697</b>	<b>20.174</b>

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b><u>Pasivo:</u></b>	-	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (nota 12):		
Gastos devengados facturados - relacionadas:		
Ipsos SA de CV	161.216	122.393
Ipsos Observer Chile	47.976	33.146
Ipsos S.A. (Francia)	44.570	37.049
Ipsos Argentina S.A.	35.444	15.250
Ipsos Insight, Llc	30.277	6.036
Ipsos Interactive Services S.A.	16.715	-
Ipsos Napoleón Franco & Cía. SA	11.677	43.069
Ipsos (PTY) Ltd	10.551	24.566
Ipsos America	3.492	3.492
Ipsos (Chile) S.A.	3.005	14.022
Premium Data S.A.C	2.820	-
Ipsos Opinión y Mercado S.A.	2.447	-
Field Research de México SA de CV	1.934	234
Ipsos Interactive Services Us, Llc.	1.014	1.014
Ipsos Interactive Services Lp	650	-
Ipsos Mori UK Ltd	-	33.336
Ipsos Brasil Pesquisas de Mercado Ltda.	-	7.452
Ipsos TMG Panamá SA	-	6.550
Helena Julia Carrillo Proaño	-	1182
<b>Total</b>	<b>373.788</b>	<b>348.791</b>
Gastos devengados no facturados - relacionados:		
Ipsos SA de CV	8.448	15.707
Ipsos Opinión y Mercado S.A.	3.503	1.761
Ipsos Napoleón Franco & Cía. S.A.	2.255	4.852
Ipsos B.V.	2.089	745
Ipsos Ecuador S.A.	656	5.779
<b>Total</b>	<b>16.951</b>	<b>28.844</b>
Dividendos por pagar - Ipsos Opinión y Mercado S.A.	<b>40.180</b>	<b>40.180</b>
Anticipos clientes:		
Ipsos Norm B.V.	1.114	-
Ipsos Insight, Llc	-	1.222
<b>Total</b>	<b>1.114</b>	<b>1.222</b>
Préstamos con compañías relacionadas – Ipsos Ecuador S.A.	<b>217.034</b>	<b>259.286</b>

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

## Transacciones con personal clave de la Compañía

La Compañía ha definido como personal clave, a los colaboradores que ocupan posiciones de alta dirección que influyen en la planificación, dirección y control de las actividades de la Compañía.

Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2019, la Compañía ha generado gastos de personal clave por sueldos, beneficios sociales, aportes patronales, bonificaciones, jubilación patronal, honorarios, y arrendamientos por US\$632.753 (US\$ 600.761 en 2018). Adicionalmente, el personal clave de la Compañía no ha participado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 en transacciones no habituales o relevantes.

## 17. Patrimonio de los accionistas

### Capital Social

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital asciende a US\$197.827 y está compuesto por 197.827 acciones a un valor nominal de un dólar (US\$1) cada una, distribuidas de acuerdo con la siguiente composición accionaria:

<u>Accionista</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Número de acciones</u>	<u>% Participación</u>
IPSOS OPINION Y MERCADO S.A.	PERÚ	36.857	19%
IPSOSECUADOR S.A.	ECUADOR	92.522	47%
CARRILLO PROAÑO CESAR PATRICIO	ECUADOR	15.794	8%
CARRILLO PROANO HELENA JULIA	ECUADOR	28.890	15%
PAEZ CARRILLO MARIA CRISTINA	ECUADOR	15.794	8%
PAEZ MONCAYO ROBERTO	ECUADOR	7.970	4%
<b>Total</b>		<b>197.827</b>	<b>100%</b>

## 18. Compromisos

Los principales compromisos mantenidos por la Compañía al 31 de diciembre de 2019 fueron con los siguientes:

### a) Proyectos contratados

#### a.1) Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. Conecel

Se firma contrato con fecha 1 de julio de 2018, el plazo de duración del contrato será de treinta y seis meses contados desde la fecha de suscripción, el objeto del mismo es la prestación de servicios de aseguramiento de calidad y encuestas para sus diferentes canales de atención telefónica, virtual, y personalizada según lo estipula el contrato.

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

## a.2) Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP

El 10 de septiembre de 2018 se realiza la contratación del estudio de mercado para determinar las necesidades que motivan la compra de servicios de telecomunicación en el hogar por un valor de US\$ 59.000, abarcando un plazo de hasta 120 días calendario a partir de la suscripción del contrato.

## b) Arrendamientos

### b.1) Oficinas Quito

Se firma en la ciudad de Quito, el día 01 de enero de 2019 el contrato de arrendamiento con la Sra. Helena Julia Carrillo propietaria del inmueble ubicado en la calle Javier Arauz y Germán Alemán N36-15 por un canon mensual de US\$ 1.980, el tiempo de vigencia es de un año pudiendo ser renovado por acuerdo de las partes.

### b.2) Oficinas Guayaquil

Se firma en la ciudad de Guayaquil, el día 01 de febrero de 2018 el contrato de arrendamiento con la Sra. María Cristina Páez propietaria de una casa de dos pisos localizada en Urdesa Central Bálsamos Norte 314 #B por un canon mensual de US\$ 3.980, el tiempo de vigencia es de dos años, quedando abierta la posibilidad de renovación en caso de la no realización del inmueble.

## 19. Reclasificaciones

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, para efectos de presentación de los estados financieros auditados y el cumplimiento de Normas Internacionales de Información Financiera, hemos reclasificado ciertas partidas cuyo detalle fue como sigue:

	2019	Reclasificaciones		Estados Financieros Auditados
	Estados Financieros Internos de la Compañía	Debe	Haber	
<b><u>Activos corrientes:</u></b>				
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	1.976.135	1.114	138.007	1.839.242
<b><u>Pasivos corrientes:</u></b>				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(1.592.256)	147.382	10.489	(1.455.362)
Obligaciones por beneficios definidos porción corriente	-		17.870	(17.870)
<b><u>Pasivos no corrientes:</u></b>				
Obligaciones por beneficios definidos	(270.951)	17.870		(253.081)
<b>Total</b>		<b>166.366</b>	<b>166.366</b>	

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

	2018			Estados Financieros Auditados
	Estados Financieros Internos	Reclasificaciones		
		Debe	Haber	
<b>Activos corrientes:</b>				
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2.170.886	35.444	245.669	1.960.661
<b>Pasivos corrientes:</b>				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(1.453.787)	245.669	294.730	(1.502.848)
Obligaciones por beneficios definidos porción corriente	-		18.380	(18.380)
<b>Pasivos no corrientes:</b>				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(259.286)	259.286		-
Obligaciones por beneficios definidos	(276.352)	18.380		(257.972)
<b>Total</b>		<b>558.779</b>	<b>558.779</b>	

## 20. Eventos subsecuentes

Desde el 31 de diciembre de 2019, la propagación del virus COVID-19 ha impactado severamente a muchas economías locales alrededor del mundo. En muchos países, incluido el Ecuador, los negocios han sido forzados a cerrar o limitar sus operaciones por largos o indefinidos periodos de tiempo. Las medidas tomadas para contener el virus incluyen restricción de viajes, cuarentenas, distanciamiento social y cierre de servicios no esenciales, lo que ha ocasionado una paralización de los negocios a nivel mundial, resultando en una desaceleración de la economía. El Gobierno del Ecuador ha tomado medidas fiscales y monetarias para estabilizar las condiciones económicas del país.

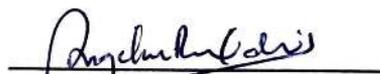
La Compañía ha determinado que esta situación constituye un evento subsecuente que no requiere ajustes, consecuentemente la posición financiera y los resultados de sus operaciones al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 no reflejan su impacto. La duración y el impacto de la pandemia de COVID-19, así como la efectividad de las medidas del Gobierno, no pueden ser establecidas confiablemente a la fecha de este informe. Por lo que no es posible estimar la duración y la magnitud de las consecuencias, así como el impacto de estas en la posición financiera y los resultados de la Compañía para periodos futuros

# Servicios Ecuatorianos ATICA S.A.

## 21. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros de **Servicios Ecuatorianos Atica S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron autorizados para su publicación por la administración el 24 de agosto de 2020; no obstante, serán aprobados de manera definitiva sin modificación en la Junta General Ordinaria de Accionistas de acuerdo con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

  
Helena Julia Carrillo  
Gerente General

  
Angélica Rivera  
Contadora General