

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019

ÍNDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

Guayaquil, 31 de julio del 2020

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A. (la “Compañía”) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas significativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A. al 31 de diciembre del 2019 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) aprobadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAS). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Otra información

La Administración es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el Informe anual de la Gerencia que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre los mismos, la cual fue obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría.

A los Accionistas de RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.
Guayaquil, 31 de julio del 2020

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En relación con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de la Gerencia y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

Si basados en el trabajo que hemos efectuado sobre esta información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que reportar al respecto.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) aprobadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

La Administración de la Compañía es la responsable de la supervisión del proceso de la elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

A los Accionistas de RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.
Guayaquil, 31 de julio del 2020

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.

Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.

Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, en otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



No. de Registro en la Superintendencia
De Compañías, Valores y Seguros: 1219

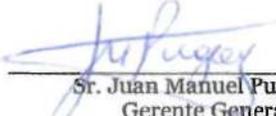
Alberto Andrade R.
Socio
No. Licencia Profesional: 11.22

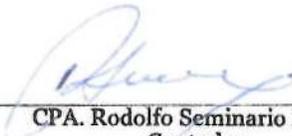
RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	19.62	-
Cuentas por cobrar a empleados	8	9,822.96	15,393.22
Impuestos por recuperar	9	6,179.57	5,834.58
Total activos corrientes		16,022.15	21,227.80
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por cobrar relacionadas	15	625,559.13	624,241.57
Propiedades y equipos	10	22,830.38	22,830.38
Total activos no corrientes		648,389.51	647,071.95
Total activos		664,411.66	668,299.75

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Juan Manuel Puga Gaitán
Gerente General

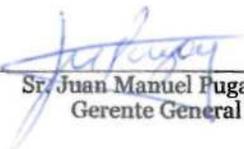

CPA. Rodolfo Seminario Pareja
Contador

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

PASIVOS Y PATRIMONIO	Nota	2019	2018
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar a proveedores	11	19,048.93	9,236.30
Anticipo de clientes	12	55,000.00	-
Otras cuentas por pagar		-	8,126.79
Otros impuestos por pagar	13	869.06	2,691.24
Impuesto a la renta por pagar	13	10,842.61	12,232.56
Beneficios sociales	14	8,069.47	4,436.49
Total pasivos corrientes		93,830.07	36,723.38
PATRIMONIO			
Capital social	16	5,000.00	5,000.00
Reserva legal		12,932.79	12,932.79
Resultados acumulados		552,648.80	613,643.58
Total patrimonio		570,581.59	631,576.37
Total pasivos y patrimonio		664,411.66	668,299.75

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Juan Manuel Fuga Gaitán
Gerente General

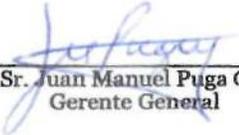

CPA. Rodolfo Seminario Pareja
Contador

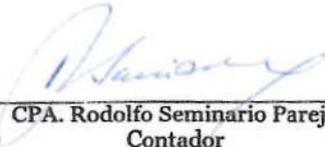
RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas de servicios		-	49,056.33
Intereses ganados		-	589.69
Total		-	49,646.02
Gastos de administración	6	(57,926.62)	(77,486.16)
Gastos de ventas	6	(2,837.99)	(11,384.45)
Utilidad operacional		(60,764.61)	(39,224.59)
Gastos financieros		(230.17)	(2,381.39)
Resultado integral del año		(60,994.78)	(41,605.98)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Juan Manuel Puga Gaitán
Gerente General


CPA. Rodolfo Seminario Pareja
Contador

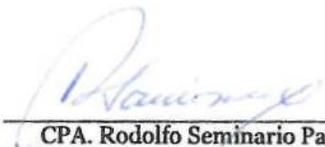
RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 1 de enero del 2018	5,000	12,932.79	655,249.56	673,182.35
Pérdida integral del año	-	-	(41,605.98)	(41,605.98)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	5,000	12,932.79	613,643.58	631,576.37
Pérdida integral del año	-	-	(60,994.78)	(60,994.78)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>5,000</u>	<u>12,932.79</u>	<u>552,648.80</u>	<u>570,581.59</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Juan Manuel Puga Gaitán
Gerente General


CPA. Rodolfo Seminario Pareja
Contador

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	2019	2018
Flujo de efectivo de las actividades operacionales:			
Pérdida del año		(60,995)	(41,606)
Más (menos) - cargos (abonos) a resultados que no representan movimiento de efectivo:			
Depreciación del año	11	-	12,859
		(60,995)	(28,747)
Cambios en activos y pasivos:			
Impuestos por recuperar		(345)	4,523
Cuentas por cobrar a empleados		5,570	4,607
Gastos pagados por anticipado		-	614
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas		(1,318)	(32,754)
Cuentas por pagar proveedores		9,813	6,684
Anticipo de clientes		55,000	-
Otras cuentas por pagar		(8,127)	(1,224)
Otros impuestos por pagar		(3,212)	27,070
Beneficios sociales		3,633	3,536
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de operación		20	(15,691)
Flujo de efectivo utilizado en el pago de obligaciones fiscales:			
Pago de Impuesto a la renta		-	(5,241)
Participación laboral		-	(9,306)
Efectivo utilizado en cumplimiento obligaciones fiscales		-	(14,547)
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:			
Inversiones temporales		-	(15,000)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		-	(15,000)
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:			
Préstamos con instituciones financieras		-	(12,485)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento		-	(12,485)
Incremento (disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo		19.62	(57,723)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	7	-	57,723
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	7	19.62	-

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Juan Manuel Puga Gaitán
Gerente General


CPA. Rodolfo Seminario Pareja
Contador

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. OPERACIONES Y ASPECTOS RELEVANTES

1.1. Constitución y operaciones

RPC Enfoque Estratégico S. A. (Compañía o RPC) se constituyó en la República del Ecuador el 9 de diciembre del 2010. Su domicilio legal se encuentra ubicado en Cumbayá, en la ciudad de Quito. Su actividad principal es realizar todas las actividades referentes a publicidad, mercadeo, comunicación, diseño gráfico e industrial, promociones, planificación, relaciones públicas y desarrollo de eventos, actividades de audio y video, consultorías relacionados con el área pública y de difusión de productos y servicios.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía reporta un déficit de capital de trabajo por US\$77,807.92 (2018: US\$15,496.28), fundamentalmente por el endeudamiento a corto plazo con proveedores e impuestos por pagar. La Compañía realizó un convenio de pago con el Servicio de Rentas Internas a un año plazo.

La Administración considera que este déficit de capital de trabajo es temporal, y que además cuenta con el apoyo financiero de sus accionistas. La Administración estima que este déficit será reducido principalmente mediante las siguientes acciones:

- Evaluar la probabilidad de realizar un convenio de cobranzas con el anterior accionista.
- Estrategias para explorar nuevos mercados que generen nuevos negocios.
- Disminuir gastos administrativos para obtener rentabilidad y flujo de efectivo.

1.2. Situación económica del país

En el año 2019 la economía nacional presentó un déficit en la balanza comercial no petrolera, generando el alto nivel de endeudamiento del país, la deuda interna y externa presenta un incremento de su déficit fiscal. Principalmente por las paralizaciones en el mes de octubre, los cuales produjeron impactos negativos importantes en las operaciones en todas las empresas a nivel nacional.

La Administración de la Compañía considera que la situación del país en el año 2019 no ha originado efectos en las operaciones de la Compañía.

1.3. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización del Gerente General con fecha 31 de julio del 2020 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados.

2.1. Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador bajo determinadas circunstancias y condiciones y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

2.4. Activos y pasivos financieros

2.4.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros al costo amortizado clasificados en las siguientes categorías: "préstamos y cuentas por cobrar" y "otros pasivos financieros". La clasificación representa el propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantiene activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

Préstamos y cuentas por cobrar: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas y documentos por cobrar a compañía relacionada (no corriente), cuentas por cobrar a empleados. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluye en el activo corriente, excepto por lo vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha de situación financiera.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por préstamos con instituciones financiera, cuentas por pagar a proveedores. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, es decir, cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su costo más cualquier costo significativo atribuible a la transacción. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

Medición posterior

Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar a empleados: Estas cuentas corresponden a valores otorgados a sus empleados y se liquidan en el corto plazo. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado y no devengan intereses. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.
- (ii) Cuentas por cobrar a compañía relacionada (no corriente): Corresponden principalmente a valores entregados a su anterior accionista. Esta cuenta se registra a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado y no devenga intereses.

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Posterior a su reconocimiento inicial se midió al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, reconociendo los ingresos por intereses sobre la base del devengo en el rubro "Ingresos financieros". No existieron costos de transacciones significativas al momento de su adquisición.

Si la Compañía vendiese su importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (iii) Préstamos con instituciones financieras: Se registraron inicialmente a su valor nominal que no difirieron de su valor razonable, pues fueron contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existieron costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se midieron al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados se presentaron en el estado de resultados en el rubro de gastos financieros.
- (iv) Cuentas por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 30 días.

Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5. Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante.

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Las estimaciones de vidas útiles son revisadas y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

<u>Propiedades y Equipos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Cuando el valor en libros de las propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 todos los proyectos de la Compañía se han liquidado en plazos inferiores a un año, por lo que no se han activado costos de endeudamiento.

2.6. Deterioro de activos no financieros (propiedades y equipos)

Los activos sujetos a depreciación (propiedades y equipos) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no se ha identificado la necesidad de reconocer pérdidas por deterioro de activos no financieros (propiedades y equipos).

2.7. Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. A partir del 1 de enero del 2018, de acuerdo con la Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, establece una rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas. La Compañía cumple con las condiciones para microempresas, establecidas en las normas tributarias vigentes, aplicando una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

El pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior, sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en el impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Durante el año 2019, la Compañía presentó pérdidas, en consecuencia, no registra un Impuesto a la renta.

2.8. Beneficios a los empleados

Beneficios sociales corrientes: Corresponden principalmente a:

- i) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos.
- ii) Vacaciones: Se registra el gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- iii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.

Beneficios sociales no corrientes (Jubilación patronal y desahucio, no fondeados):

La Compañía no tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, requerido y normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo con las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Anualmente la provisión para jubilación patronal se determina con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario 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 una tasa anual equivalente a la tasa promedio de los bonos corporativos de alto rendimiento del mercado ecuatoriano, que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados.

Las hipótesis actuariales deben incluir variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros 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, así como los efectos en las liquidaciones anticipadas, se cargan a otros resultados integrales en el periodo que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año 2019 y 2018, la Compañía no constituyó provisiones por estos conceptos, el efecto por estos asuntos no es significativo considerando los estados financieros en su conjunto.

2.9. Provisiones corrientes

Las provisiones representadas en el estado de situación financiera, principalmente por beneficios sociales e impuestos se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración.

2.10. Arrendamientos operativos

Se clasifican como arrendamientos operativos cuando los términos del arrendamiento no transfieren al arrendatario los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Se cargan a resultados del año los cánones mensuales, en base al contrato firmado con el propietario del local donde está ubicada la oficina de la Compañía. La Compañía no tiene la opción de compra del local arrendado al vencimiento del plazo de arrendamiento.

2.11. Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el valor de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

2.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar por servicios de publicidad, mercadeo y comunicación. Los ingresos se reconocen en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

La principal estimación y aplicaciones del criterio profesional se encuentra relacionada con el siguiente concepto:

- Vida útil de las propiedades y equipos: Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 Factores de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de precio y otros), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La estrategia de gestión del riesgo de la Compañía se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la operación.

La gestión del riesgo está controlada por la administración siguiendo las políticas y procedimientos establecidos por la empresa. La Administración es responsable de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros.

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(a) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado domina varios riesgos que tienen una característica común: la posibilidad de que la Compañía sufra pérdidas como consecuencia de las variaciones del mercado, derivadas de los activos que ella posee. Así, entre los más comunes se encuentran:

- i. Riesgo de que las tasas de interés de sus deudas sufran variaciones a la baja o al alza, respectivamente.
- ii. Riesgo de que la posición de mercado de la Compañía se deteriore como consecuencia de la operación propia o de terceros, así como de las condiciones económicas.

(i) Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés es el riesgo de fluctuación del valor justo del flujo de efectivo futuro de un instrumento financiero, debido a cambios en las tasas de interés de mercado.

(ii) Riesgo de precio

La Compañía está expuesta a riesgo de cambios en los precios de sus servicios, los cuales son analizados y establecidos por la Administración.

(iii) Riesgo de que la posición de mercado de la Compañía se deteriore como consecuencia de la operación propia o de terceros, así como de las condiciones económicas.

Uno de los riesgos más comunes es el riesgo de que la posición de mercado de la Compañía se deteriore como consecuencia de la operación propia o de terceros. RPC Enfoque Estratégico S.A. se encuentra en un mercado con múltiples competidores, aun cuando sus servicios son de excelente calidad, su participación en el mismo es superada por otras empresas, lo cual implica que la Compañía asuma completamente el riesgo de que se origine variaciones en su participación conforme las gestiones de penetración y posicionamiento de mercado de la competencia. Por otro lado, la principal fuente de ingresos de esta Compañía proviene del sector público, segmento de mercado que no tenía un presupuesto amplio definido para contratar servicios de mercadeo, publicidad y otros servicios relacionados con relaciones públicas, lo que ha ocasionado que las ventas en el año 2019 sean inferiores a las obtenidas en el año 2018.

(b) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado domina varios riesgos que tienen una característica común: la posibilidad de que la Compañía sufra pérdidas como consecuencia de las variaciones del mercado, derivadas de los activos que ella posee. Así, entre los más comunes se encuentran:

- iii. Riesgo de que la posición de mercado de la Compañía se deteriore como consecuencia de la operación propia o de terceros, así como de las condiciones económicas.

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(b) Riesgo de crédito

La compañía mantiene su efectivo y equivalente en efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

<u>Entidad financiera</u>	<u>Calificación (1)</u> <u>2019</u>
Banco de la Producción Produbanco S.A.	AAA / AAA

- (1) Datos disponibles en la página web de la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.

(c) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros en sus respectivos vencimientos, lo que resultaría en incumplimientos en el pago de sus obligaciones con relacionadas. Este riesgo se encuentra parcialmente mitigado puesto que la principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales de la Compañía, en su mayoría en efectivo. Los montos relevados en el cuadro son los flujos de efectivo no descontados.

	<u>Menos de 1</u> <u>año</u>
<u>Al 31 de diciembre de 2018</u>	
Cuentas por pagar a proveedores	19,049
<u>Al 31 de diciembre de 2018</u>	
Cuentas por pagar a proveedores	9,236

4.2 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de ésta y de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La Compañía monitorea su capital sobre la base de la ratio de apalancamiento. Esta ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo cuentas por pagar a proveedores y préstamos con instituciones financieras) menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El capital total se calcula como el “patrimonio neto” más la deuda neta.

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Las ratios de apalancamiento al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar a proveedores	19,048.93	9,236.30
	<u>19,048.93</u>	<u>9,236.30</u>
Menos: Efectivo y equivalentes de efectivo	19.62	-
Deuda neta	19,068.55	9,236.30
Total patrimonio	570,581.59	631,576.37
Capital total	<u>589,650.14</u>	<u>640,812.67</u>
Ratio de apalancamiento	<u>3.23%</u>	<u>1.44%</u>

El incremento en la ratio de apalancamiento de la Compañía se origina principalmente por las cuentas por pagar a Proveedores.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	<u>Corriente</u>		<u>No Corriente</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos financieros medidos al costo				
Efectivo y equivalentes de efectivo	19.62	-	-	-
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Cuentas por cobrar a empleados	9,822.96	15,393.22	-	-
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	-	-	625,559.13	624,241.57
Total activos financieros	<u>9,842.58</u>	<u>15,393.22</u>	<u>625,559.13</u>	<u>624,241.57</u>
Pasivos financieros medidos al costo amortizado				
Cuentas por pagar a proveedores	19,048.93	9,236.30	-	-
Total pasivos financieros	<u>19,048.93</u>	<u>9,236.30</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Valor razonable de instrumentos financieros:

- El valor en libros al efectivo y equivalente de efectivo, inversiones temporales, cuentas por pagar a empleados y cuentas por pagar a proveedores, se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos, y las cuentas por pagar a compañías relacionadas, que no devengan intereses equivalentes a las tasas de mercado.

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

6. GASTOS POR NATURALEZA

Los gastos operacionales agrupados de acuerdo con su naturaleza son los siguientes:

<u>2019</u>	Gastos administración	Gastos de ventas	Total
Remuneraciones y beneficios sociales	21,111.72	-	21,111.72
Otras prestaciones a empleados	2,043.60	-	2,043.60
Arriendos de puntos de ventas y otros	26,712.12	-	26,712.12
Reuniones y sesiones de trabajo con clientes	1,538.95	2,837.99	4,376.94
Depreciaciones	-	-	-
Amortizaciones	-	-	-
Mantenimiento y reparaciones	547.33	-	547.33
Gastos de viajes	-	-	-
Combustibles, lubricantes y servicios	2,293.32	-	2,293.32
Otros gastos de ventas y administración	<u>3,679.58</u>	-	<u>3,679.58</u>
	<u>57,926.62</u>	<u>2,837.99</u>	<u>60,764.61</u>

<u>2018</u>	Gastos administración	Gastos de ventas	Total
Remuneraciones y beneficios sociales	20,641.48	-	20,641.48
Otras prestaciones a empleados	2,031.72	-	2,031.72
Arriendos de puntos de ventas y otros	26,712.12	-	26,712.12
Reuniones y sesiones de trabajo con clientes	6,775.63	8,127.83	14,903.46
Depreciaciones	12,858.80	-	12,858.80
Amortizaciones	614.52	-	614.52
Mantenimiento y reparaciones	1,478.80	-	1,478.80
Gastos de viajes	-	3,256.58	3,256.58
Combustibles, lubricantes y servicios	2,412.11	-	2,412.11
Otros gastos de ventas y administración	<u>3,960.98</u>	-	<u>3,960.98</u>
	<u>77,486.16</u>	<u>11,384.41</u>	<u>88,870.57</u>

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Banco de la Producción Produbanco S.A.	<u>2019</u>
	<u>19.62</u>

8. CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS

María Carvajal Andrade	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>9,822.96</u>	<u>15,392.52</u>

Correspondía a valores entregados a 360 días plazo y no genera intereses.

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

9. IMPUESTOS POR RECUPERAR

Composición:

	2019	2018
Crédito tributario (1)	3,963	3,617.94
Retenciones del impuesto a la renta (2)	643.72	643.72
Anticipo de impuesto a la renta	1,572.92	1,572.92
	<u>6,179.57</u>	<u>5,834.58</u>

(1) Corresponde al crédito tributario generado por Impuesto al valor agregado originados principalmente en las compras y bienes y servicios durante el año.

(2) Corresponde a retenciones de impuesto a la renta sobre las ventas.

10. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Composición:

	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Vehículos	Total
COSTO HISTÓRICO				
Valores en libros al 1 de enero del 2018	2,230.74	1,520.60	122,865.26	126,616.60
Venta y/o baja	-	-	(28,562.00)	(28,562.00)
Valores en libros al 31 de diciembre del 2018	2,230.74	1,520.60	94,303.26	98,054.60
Adiciones	-	-	-	-
Valores en libros al 31 de diciembre del 2019	<u>2,230.74</u>	<u>1,520.60</u>	<u>94,303.26</u>	<u>98,054.60</u>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
Valores en libros al 1 de enero del 2018	(966.75)	(1,382.60)	(60,015.87)	(62,365.22)
Depreciación del año	(223.00)	(138.00)	(12,498.00)	(12,859.00)
Venta y/o baja (depreciación)	-	-	28,562.00	28,562.00
Valores en libros al 31 de diciembre del 2018	(1,189.75)	(1,520.60)	(72,513.87)	(75,224.22)
Depreciación del año	-	-	-	-
Valores en libros al 31 de diciembre del 2019	<u>(1,189.75)</u>	<u>(1,520.60)</u>	<u>(72,513.87)</u>	<u>(75,224.22)</u>
Propiedades y equipos, neto al 31 de diciembre del 2018	1,040.99	-	21,789.39	22,830.38
Propiedades y equipos, neto al 31 de diciembre del 2019	<u>1,040.99</u>	<u>-</u>	<u>21,789.39</u>	<u>22,830.38</u>

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

11. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Composición:

	2019	2018
SHALOMEMPRES SERVICIOS Y COMERCIO	17,163.93	8,191.30
Otros proveedores	1,885.00	1,045.00
	<u>19,048.93</u>	<u>9,236.30</u>

12. ANTICIPO DE CLIENTES

	2019	2018
PUBLIPROMO	<u>55,000.00</u>	<u>-</u>

13. IMPUESTOS

a) Situación fiscal

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, los ejercicios fiscales 2017 al 2019, se encuentran sujetos a una posible revisión fiscal por parte de las autoridades correspondientes.

Durante el ejercicio fiscal 2019, la Compañía no ha sido notificada para iniciar procesos de determinación.

b) Otros impuestos por pagar

	2019	2018
Retenciones de impuesto a la renta	<u>869.06</u>	<u>2,691.24</u>

c) Impuesto a la renta

Composición:

	2019	2018
Impuesto a la renta del año 2017	4,662.61	6,052.56
Impuesto a la renta del año 2016	6,180.00	6,180.00
	<u>10,842.61</u>	<u>12,232.56</u>

- (1) Corresponde al saldo por pagar de Impuesto a la renta del año 2017 y 2016 por US\$7,569.95 y US\$4,662.61, respectivamente. La Compañía realizó un convenio de pago con el Servicio de Rentas Internas a 12 meses plazo.

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

d) Otros asuntos – Reformas tributarias

El 31 de diciembre del 2019 se publicó el primer suplemento del Registro Oficial No.111 - Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, a continuación se describen las principales reformas:

- Contribución única y temporal para los años 2020, 2021 y 2022, para Compañías que presenten ingresos brutos superiores a US\$1 millón en el ejercicio fiscal 2018. De acuerdo con los siguientes niveles de ingresos:

<u>Ingresos</u>	<u>% Impuesto Contribución única</u>
Entre 1 y 5 millones	0.10%
Entre 5 y 10 millones	0.15%
Más 10 millones	0.20%

- Se elimina el anticipo obligatorio de Impuesto a la Renta. El anticipo podrá anticiparse voluntariamente, equivalente al 50% del Impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos retenciones en la fuente del mismo ejercicio fiscal.
- Podrá ser Deducible el monto total de los intereses netos provenientes de créditos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, NO deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondiente al ejercicio fiscal.
- Nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos: Ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Están exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en el país.
- Las provisiones constituidas para el pago de jubilaciones patronales o bonificaciones por desahucio, las cuales hayan sido utilizadas como gastos deducibles y que no haya sido pagados a favor de los beneficiarios de la provisión, son consideradas como fuente de ingreso ecuatoriana.

El 27 de julio del 2020, el Presidente de la República emitió el Decreto Ejecutivo No.1109, el cual dispuso la recaudación anticipada del impuesto a la renta con cargo al ejercicio fiscal 2020.

- El anticipo será calculado tomando como referencia la utilidad contable y retenciones en la fuente al 30 de junio del 2020. (85% de la utilidad contable * 25%) – Retenciones en la fuente.
- Si el pago del anticipo es mayor al impuesto a la renta causado, será sujeto a devolución o compensación para los siguientes tres ejercicios fiscales.

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

- La liquidación y pago anticipado del impuesto a la renta deberá efectuarse hasta el 14 de agosto del 2020, y podrá pagarse en 3 cuotas iguales, desde agosto a octubre del 2020.

No estarán obligados al pago del anticipo señalado en el presente Decreto Ejecutivo No.1109:

- Micro, pequeñas y medianas empresas
- Exportadores habituales de bienes
- Sector agrícola
- Sector acuícola
- Sector turismo
- Los que tengan domicilio tributario principal en Galápagos
- Operadoras de línea aéreas
- Los sujetos pasivos cuya totalidad de ingresos respecto al ejercicio fiscal 2020, estén exentas del pago de impuesto a la renta.

14. BENEFICIOS SOCIALES

Composición y movimiento:

	2019	2018
IESS aportaciones	7,608.53	3,975.53
Otros beneficios sociales	460.94	460.96
	<u>8,069.47</u>	<u>4,436.49</u>

Los movimientos de la provisión por beneficios sociales de corto plazo son los siguientes:

	Participación laboral		Otros beneficios (1)		Total	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Saldos al inicio	-	9,306.00	460.96	460.96	460.96	9,766.96
Incrementos	-	-	-	2,966.00	-	2,966.00
Pagos	-	-9,306.00	-0.02	-2,966.00	-0.02	-12,272.00
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-
Saldos al final	-	-	460.94	460.96	460.94	460.96

RPC ENFOQUE ESTRATÉGICO S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

15. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las transacciones realizadas con la compañía y partes relacionadas durante los años 2019 y 2018. Se incluye bajo la denominación de compañías y partes relacionadas a las personas naturales, que directa o indirectamente controla a la Compañía; o a las compañías con accionistas comunes o con participación accionaria significativa en la Compañía, que es (son) controlada (s) por la Compañía, tienen influencia significativa (asociadas), y personal clave de la gerencia o administración:

a) Saldos

<u>Cuentas por cobrar no corrientes</u>	<u>Relación</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Roberto Puga Chiriboga	Accionistas	625,559.13	642,241.57

Corresponde a saldos por cobrar a su anterior accionista, por valores entregados desde el año 2011 hasta la fecha, que se liquidarán en un plazo de 2 a 3 años, estos valores no devengan intereses.

b) Remuneración personal clave de la gerencia

En la actualidad el equipo gerencial de la Compañía no percibe remuneraciones ni beneficios sociales.

16. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2019 comprende 5,000 de acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una. Sus accionistas son:

<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>US\$</u>	<u>%</u>
Juan Manuel Puga Gaitán	Ecuatoriana	4,950	99%
María Paula Puga Gaitán	Ecuatoriana	50	1%
		5,000	100%

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.