



JOUVICOR & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Auditores Externos Independientes

MONIXAN S.A.

INFORME A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Índice del Contenido

Dictamen del Auditor Independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales
Estado de Cambio en el Patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo Método Directo
Políticas y Notas a los estados financieros

Guayaquil, Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas
De **MONIXAN S.A.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros; que comprenden; Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo; correspondiente al período contable terminado al 31 de diciembre del 2019 y un resumen de políticas contables, significativas y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía **MONIXAN S.A.** al 31 de diciembre de 2019 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, por el año terminado en esa fecha de conformidad a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-NIIF).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos; así como, que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Responsabilidad del auditor

Una auditoría, implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones de los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio de auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de **MONIXAN S.A.** Para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de **MONIXAN S.A.** Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra auditoría, contiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.



JOUVICOR & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Audidores Externos Independientes

Adicional:

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **MONIXAN S.A.**, como sujeto pasivo y agente de Retención y Percepción de Impuestos, por el período terminado el 31 de diciembre de 2019 se emite por separado.

CPA. Gastón Córdova R., Gerente
Representante Legal
RNC- No. 6653

JOUVICOR & ASOCIADOS CIA. LTDA.
No. SC-RNAE-861

Guayaquil, Ecuador
Marzo, 23 de 2020

JOUVICOR & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Auditores Externos Independientes

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Expresado en dólares de E.U.A.)

		2019	2018
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	A US\$	8.400,84	145.533,18
Activos Financieros	C	4.065,29	78.357,78
Activos por Impuestos Corrientes	H	4.437,38	4.252,32
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	US\$	16.903,51	228.143,28
Propiedades, Planta y Equipo	K	1.080.077,40	1.099.605,17
TOTAL DEL ACTIVO	US\$	1.096.980,91	1.327.748,45
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVO CORRIENTE:			
Obligaciones Bancarias y Financieras	AA US\$	0,00	151.336,28
Cuentas y Documentos por Pagar	CC	1.048.946,97	1.125.995,52
Otras Obligaciones	DD	1.331,13	4.015,62
TOTAL PASIVOS CORRIENTE	US\$	1.050.278,10	1.281.347,42
Pasivos a Largo Plazo	JJ	7.897,76	6.897,76
TOTAL PASIVO	US\$	1.058.175,86	1.288.245,18
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital Social	LL US\$	800,00	800,00
Resultados Acumulados		38.703,27	21.907,29
Resultado del Ejercicio		-698,22	16.795,98
TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	US\$	38.805,05	39.503,27
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	US\$	1.096.980,91	1.327.748,45

Ver notas a los Estados Financieros



Sra. Alicia Suárez
Gerente General



C.P.A. Eliot Córdova T.
Contador General

MONIXAM S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	2019	2018
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>		
INGRESOS ORDINARIOS		
Ventas Locales	103.425,93	153.116,44
TOTAL INGRESOS	US\$ 103.425,93	153.116,44
<u>COSTOS Y GASTOS</u>		
(-) Gastos de Administración y Otros	107.638,14	126.831,04
(-) Gastos Financieros	437,47	732,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	US\$ 108.075,61	127.563,04
GASTOS E INGRESOS NO OPERACIONALES		
(+) Otros Ingresos	5.167,57	24,31
(-) Otros Egresos	259,69	244,40
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	US\$ 4.907,88	-220,09
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS	US\$ 258,20	25.333,31
(-) 15% Participación Trabajadores	38,73	3.800,00
(-) 22% Impuesto a la Renta conciliado (*)	917,69	4.737,33
RESULTADO DEL EJERCICIO	US\$ -698,22	16.795,98

(*) Ver Conciliación Tributaria numeral 3.4

Ver notas a los Estados Financieros


Sra. Alicia Suárez
Gerente General


C.P.A. Eliot Córdova T.
Contador General

JOUVICOR & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Audidores Externos Independientes

MONIXAM S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo a enero 01, 2019	800,00	21.909,81	16.793,46	39.503,27
Transferencia del Resultado del ejercicio 2018 a Resultados acumuladas		16.793,46	-16.793,46	0,00
Utilidad del ejercicio antes de participación trabajadores e impuesto			258,20	258,20
(-) 15% Participación trabajadores			-38,73	-38,73
(-) Impuesto a la Renta Causado			-917,69	-917,69
Saldo al 31 de diciembre de 2019	800,00	38.703,27	-698,22	38.805,05
Saldo al 31 de diciembre de 2018	800,00	21.909,81	16.793,46	39.503,27

Ver notas a los Estados Financieros



Sra. Alicia Suárez
Gerente General



C.P.A. Eliot Córdova T.
Contador General

JOUVICOR & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Auditores Externos Independientes

MONIXAM S.A.
ESTADO DE FUJO DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)

2019

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION

Efectivo recibido de clientes	177.718,42
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-169.422,36
TOTAL	8.296,06
(+) Otros Ingresos	5.167,57
(-) Otros Egresos	259,69
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE OPERACION	13.203,94

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION

(-) Compra de Propiedades, Planta y Equipo	0,00
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE INVERSION	0,00

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Obligaciones Bancarias	-151.336,28
Pasivo a Largo Plazo	1.000,00
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE FINANCIAMIENTO	-150.336,28
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	-137.132,34
EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	145.533,18
SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	8.400,84

Ver notas a los Estados Financieros


 Sra. Alicia Suárez
 Gerente General


 C.P.A. Eliot Córdova T.
 Contador General

Contenido

1.	Identificación de la entidad y actividad económica	1
2.	Declaración sobre el cumplimiento de las NIIF para PYMES.....	1
2.1	Bases de la transición a las NIIF para PYMES.....	1
2.1.1	Aplicación NIIF para PYMES.....	1
3.	Políticas contables.....	1
3.1	Base para la preparación de los estados financieros.....	2
3.2	Activos Financieros.....	2
3.3	Cuentas y Documentos por Cobrar	2
3.4	Impuesto a la Renta y Participaciones.....	3
3.5	Propiedades, Planta y Equipo.....	4
3.6	Reconocimiento de Depreciación, Amortización y Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo y Activo Intangibles	5
3.7	Pasivos financieros.....	5
3.8	Beneficios a los Empleados	6
3.9	Reconocimiento de Ingresos.....	6
3.10	Gestión de Riesgos	7
A)	Efectivos y Equivalentes de efectivo	8
C)	Activos Financieros	8
H)	Activos por Impuestos Corrientes	8
K)	Propiedad, Planta y Equipos.....	9
AA)	Obligaciones Bancarias y Financieras	9
CC)	Cuentas y Documentos por Pagar.....	9
DD)	Otras Obligaciones	10
JJ)	Pasivos a Largo Plazo.....	11
LL)	Capital Social.....	11
	Capital Social.....	11
	Reserva Legal.....	11
	Resultados Acumulados.....	11
	Resultados del Ejercicio	11
	Hechos Subsecuentes	11

1. Identificación de la entidad y actividad económica

ENTORNO ECONOMICO, IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACION DE LA COMPAÑÍA.

La Compañía fue constituida en la provincia del Guayas, como sociedad anónima bajo la denominación de MONIXAN S.A., el 05 de enero de 2005 e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de enero de 2005.

OBJETO DE LA COMPAÑÍA, tiene como actividad; servicios de instalación, reparación y mantenimiento de dispositivos y aparatos eléctricos.

CAPITAL SOCIAL, La compañía al 31 de diciembre de 2019, presenta un capital suscrito y pagado de US\$ 800,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una este es aportado por los accionistas.

2. Declaración sobre el cumplimiento de las NIIF para PYMES

La compañía en cumplimiento en lo establecido por la Superintendencia de Compañía en resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales Financieras (NIIF), con un periodo de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero del 2012, en concordancia con lo estipulado en el Artículo primero de la citada resolución.

2.1 Bases de la transición a las NIIF para PYMES

Los presentes estados financieros de la compañía corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). La compañía ha aplicado NIIF para PYMES 1 al preparar sus estados Financieros.

2.1.1 Aplicación NIIF para PYMES

La fecha de transición de la compañía es el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, preparo sus estados financieros de apertura bajo NIIF para PYMES a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF para PYMES por la compañía es el 1 de enero del 2012. La Sección 35, Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera permite a las Compañía que convergen sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES el utilizar excepciones y exenciones de carácter obligatorio u optativo. Considerando que en la mayoría de los casos son de aplicación retroactiva.

3. Políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere Sección 10, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Base para la preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros de la Compañía corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre de 2019 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB), las que han sido adoptadas en la Republica de Ecuador.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

3.2 Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Reconocimiento inicial y medición posterior.

Los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11, se clasifican como activos financieros al valor razonable como cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación.

3.3 Cuentas y Documentos por Cobrar

Las partidas por cobrar corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por ventas de productos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. En la medición posterior, no se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo.

La Compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranzas dudosas cuando es aplicable.

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos costos son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Activos financieros disponibles para la venta

La compañía no tiene activos financieros disponibles para la venta al 31 de diciembre de 2019

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivos sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherente a la propiedad del activo, (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de mismo.

3.4 Impuesto a la Renta y Participaciones

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno hasta la fecha de cierre de estado de situación financiera

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros

Los activos por impuesto diferido se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Los pasivos por impuesto diferido son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con diferencias temporarias imponibles.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo y si el valor de impuesto no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

<u>Conciliación Tributaria</u>	2019
Utilidad del ejercicio antes de participación	US\$ 258,20
(-) 15% Participación trabajadores	38,73
Base Imponible	219,47
(+) Gastos no deducibles	(*) 3.951,85
Utilidad Gravable	US\$ 4.171,32
22% Impuesto a la renta causado	917,69
(-) Retenciones en la fuente período fiscal	3.973,04
(-) Crédito tributario en la fuente años anteriores	1.382,03
Saldo a favor del contribuyente	US\$ <u>4.437,38</u>

() Valor por concepto de gastos pagados y no sustentados con comprobantes de venta que no reúnen los requisitos tributarios así como con comprobantes de ventas no autorizados por el reglamento de comprobantes, los mismos que no sustentan costos y gastos, intereses y multas al IESS y SRI; como lo establece la normativa tributaria LORTI y el reglamento RALRTI*

3.5 Propiedades, Planta y Equipo.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra (factura emitida por proveedor).

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada a la fecha de cierre de cada período contable.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de representación, conservación y mantenimientos menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

En el caso que la compañía enajene alguna propiedad, planta y equipo, la utilidad o pérdida resultante de la enajenación se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

La propiedad, planta y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada y la estimación por desvalorización de activos de larga duración, de ser el caso. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en los que puedan estar asentados sobre los mismos y se entienden que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto, no son objeto de depreciación.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra o su costo de fabricación, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación incluida la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del emplazamiento físico donde se asienta y, en el caso de activos calificados, el costo de financiamiento. El precio de compra o de costo de construcción es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de las maquinarias y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos cuando se incurren.

A la fecha de cierre o siempre que haya indicios de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se compara el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surge como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono al estado de resultado integrales según corresponda.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

	Años
Edificios	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Instalaciones	10 años
Muebles, equipos y enseres	10 años
Equipo de computo	3 años
Vehículos	5 años

3.6 Reconocimiento de Depreciación, Amortización y Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo y Activo Intangibles

La depreciación de la propiedad, planta y equipo y amortización acumulada de activos intangibles es calculada bajo el método de lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos su valor residual estimado para los años de vida útil estimada para cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Los años de vida útil estimada corresponden al tiempo durante el cual se mantienen los bienes en la compañía.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Los activos sujetos a depreciación se someten a test de deterioro y en el caso que algún factor interno o externo muestre una posible pérdida de valor se procede a determinar si existe o no un exceso entre el importe en libros de la unidad generadora de efectivo sobre el importe recuperable, en el caso que exista dicho exceso este valor es registrado en el estado de resultados integrales como un gasto del periodo en el cual fue determinado.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro de valor, los activos sea agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivos identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubiera producido reversiones de la pérdida.

Los activos que tienen vida útil indefinida (terreno) no están sujetos a depreciación y se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor.

La compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, la compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de caja que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido el valor y es reducido a ese importe recuperable.

Al 31 de diciembre de 2019, la gerencia de la compañía considera que no existen indicios del tipo operativo y/o económico que indique que el valor neto registrado de la propiedad, planta u equipo y activos intangibles, no pueda ser recuperado.

3.7 Pasivos financieros

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonables con cambios en resultados o prestamos en cuentas

por pagar, según sea pertinente. La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles

Los pasivos financieros de la compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras, cuentas por pagar al exterior y obligaciones financieras.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga derechos irrevocables para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

Medición posterior

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación. Tal como se detallan a continuación:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en reacciones de cobertura según la define la NIC 39. Los derivados implícitos también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultado integral.

Al momento de su reconocimiento inicial, la compañía no clasifica ningún pasivo financiero como al valor razonable con cambios en resultados.

3.8 Beneficios a los Empleados

Como beneficios a largo plazo se consideran los beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, estos beneficios son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo que se incurren.

La provisión para jubilación patronal se calcula para el total de empleados, sin embargo, las normas tributarias aceptan como gastos deducibles para la determinación del impuesto a la renta de cada ejercicio económico únicamente al incremento o decremento de la provisión de empleados con 10 o más años de servicios consecutivos

3.9 Reconocimiento de Ingresos

La medición de los ingresos se efectúa utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibido o por recibir.

Estos ingresos se reconocen en función del estado de realización del contrato, siempre que el resultado del mismo, pueda ser estimado confiablemente.

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los servicios prestados, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que se ha realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

3.10 Gestión de Riesgos

Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados

La administración de riesgos, está bajo la responsabilidad de los altos directivos de la Compañía. La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por los funcionarios de la compañía, que permiten identificar dichos riesgos, determinar la magnitud, proponer a los socios medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos, y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito, surge del efectivo y equivalente de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de los clientes, que incluyen a los saldos pendientes de los documentos y cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas

El riesgo de crédito por su naturaleza, es un riesgo inherente, que si se controla, nunca desaparece, esto, por falta de pago de facturas o pago fuera de tiempo de las mismas. Sin embargo, de acuerdo al modelo de negociación de la compañía, para reducirlo, cuenta con diferentes controles, que incluyen:

- Revisión de clientes de acuerdo a las políticas de crédito (evaluación crediticia: capacidad de pago, garantías, carácter, entre otras) y cobranzas (técnicas de cobranzas) más efectivas, acordes a las ofrecidas por el mercado, y para cada tipo de cliente.
- Análisis mensual de indicadores de cartera, que permitan aplicar un seguimiento evolutivo para la toma de decisiones adecuadas y soportadas.
- Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y cobranzas (soporte tecnológico y herramientas disponibles).

Riesgo de Liquidez

Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja.

La liquidez de la compañía se analiza diariamente con la revisión los saldos disponibles en las cuentas bancarias.

Riesgo País

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la Compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

MONIXAN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)

A) Efectivos y Equivalentes de efectivo

La composición de efectivos y equivalentes de efectivo es la siguiente:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2019	2018
Bancos	(1) 8.400,84	145.533,18
US\$	8.400,84	145.533,18
<u>(1) Bancos</u>		
Banco Pichincha	8.394,17	0,00
Banco Pichincha Cuenta Electrónica	6,67	3.061,93
Inversiones Temporales	0,00 (*)	142.471,25
US\$	8.400,84	145.533,18

(*) La compañía tiene una Inversión temporal a corto plazo (tres meses) de rápida convertibilidad en efectivo, con el Banco Pichincha. Según Certificado de Depósito

C) Activos Financieros

La composición de activos financieros es la siguiente:

ACTIVOS FINANCIEROS	2019	2018
<u>Cuentas por Cobrar Relacionadas</u>		
Rodace S.A.	0,00	56.588,88
Soluciones Estratégicas	0,00	6.050,00
Asokp	513,32	513,32
Medición Efectiva	0,00	6.172,00
Otras Cuentas por Cobrar	3.551,97	9.033,58
US\$	4.065,29	78.357,78

H) Activos por Impuestos Corrientes

La composición de activos por impuestos corrientes es la siguiente:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2019	2018
<u>Retención en la Fuente</u>		
Retención impuesto a la renta período (*)	4.437,38	1.382,03
Retención fuente períodos anteriores	0,00	2.870,29
US\$	4.437,38	4.252,32

(*) Saldo que corresponde a la Retención en la Fuente del periodo efectuados a la compañía por ventas, valor considerado como crédito para el pago del impuesto a la renta del presente ejercicio económico 2019; (Ver Conciliación Tributaria 3.4)

K) Propiedad, Planta y Equipos

La composición de propiedad, planta y equipos es la siguiente:

MONIXAN S.A.
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
(Expresado en dólares de E.U.A.)

<u>COSTO</u>		Saldo al 01/01/2019	Compras ó Transf.	Ventas Bajas/Transf.	Saldo al 31/12/2019
Terrenos	US\$	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
Edificios		1.044.126,12	0,00	0,00	1.044.126,12
Muebles y Enseres		7.667,65	0,00	0,00	7.667,65
Vehículos		89.695,42	0,00	0,00	89.695,42
TOTAL COSTOS	US\$	1.291.489,19	0,00	0,00	1.291.489,19
<u>DEPRECIACIÓN</u>					
(-) Edificios	US\$	147.176,44	9.588,49	0,00	156.764,93
(-) Muebles y Enseres		1.533,53	0,00	0,00	1.533,53
(-) Vehículos	(*)	43.174,05	9.939,28	0,00	53.113,33
TOTAL DEPRECIACIÓN	US\$	191.884,02	19.527,77	0,00	211.411,79
TOTAL ACTIVO FIJO	US\$	1.099.605,17	-19.527,77	0,00	1.080.077,40

AA) Obligaciones Bancarias y Financieras

La composición de las obligaciones bancarias y financieras es la siguiente:

**OBLIGACIONES BANCARIAS Y
FINANCIERAS**

2019

2018

Instituciones Financieras

Visa Banco Pichincha

0,00

599,03

Banco Pichincha

0,00

150.737,25

US\$

0,00

151.336,28

CC) Cuentas y Documentos por Pagar

La composición de cuentas y documentos por pagar es la siguiente:

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR
PAGAR**

2019

2018

Proveedores

(1)

3.047,15

10.115,05

Cuentas por Pagar Relacionadas

(2)

1.045.899,82

1.114.642,28

Cuentas por Pagar Varias

0,00

1.238,19

US\$

1.048.946,97

1.125.995,52

(1) Proveedores

Sinergyeficaz	2.800,00	0,00
Acreedores Varios	247,15	10.115,05
US\$	3.047,15	10.115,05

(2) Cuentas por Pagar Relacionadas

Rodace S.A.	161,99	56.735,00
Elías Achi	510.159,54	1.057.907,28
Alejandra Achi	355.578,29	
Laurice Achi	90.000,00	
Francesca Achi	90.000,00	
US\$	1.045.899,82	1.114.642,28

DD) Otras Obligaciones

La composición de otras obligaciones por pagar es la siguiente

OTRAS OBLIGACIONES	2019	2018
Con la Administración Tributaria	(1) 1.289,87	105,10
Obligaciones con el Empleado	(2) 41,26	3.802,52
Obligaciones con el IESS	(3) 0,00	108,00
US\$	1.331,13	4.015,62

(1) Con la Administración Tributaria

Retención en la Fuente	(a) 1.289,87	105,10
US\$	1.289,87	105,10

Nota: El porcentaje para aplicar impuesto a la renta es del 22% para este periodo 2019 es de US\$ 917,69 de acuerdo a lo dispuesto por la administración tributaria S.R.L., La compañía presenta sus resultados una utilidad contable de US\$ 258,20, los registros de los asientos de cierre por la participación de trabajadores e impuesto a la renta, estos rubros se realiza en el período lo que genera una perdida tributaria (Ver conciliación tributaria numeral 3.4)

(a) Retención en la Fuente

2% Predomina mano de obra	0,00	73,10
8% Predomina el intelecto	0,00	32,00
Impuesto por pagar	1.289,87	0,00
US\$	1.289,87	105,10

(2) Obligaciones con el Empleado

Liquidación por pagar	2,53	2,53
15% Participación Utilidades	(*) 38,73	3.799,99
US\$	41,26	3.802,52

() De acuerdo a las Leyes laborales vigentes, la compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de Utilidad antes de impuesto a la renta.*

(3) Obligaciones con el IESS

Aporte patronal	0,00	60,75
Aporte individual	0,00	47,25
US\$	0,00	108,00

JJ) Pasivos a Largo Plazo

La composición de pasivos a largo plazo es la siguiente:

PASIVOS A LARGO PLAZO	2019	2018
<u>Cuentas por Pagar Relacionadas</u>		
Depósito de Garantías (a)	7.897,76	6.897,76
	7.897,76	6.897,76

(a) Los depósitos en garantía, representan los valores otorgados por los inquilinos de las oficinas, que serán devueltos a la finalización de las relaciones comerciales.

LL) Capital Social

La composición de capital social es la siguiente:

CAPITAL SOCIAL

Accionistas	No. De Acciones	Valor por Acción	% por Acción	Valor USD 2019
Elías Vicente Achi Salguero	50	1,00	6,25%	50,00
Laurice Muriel Achi Suarez	210	1,00	26,25%	210,00
Francesca María Achi Suarez	180	1,00	22,50%	180,00
Alejandra Nicole Achi Suarez	360	1,00	45,00%	360,00
Total	800		100%	800,00

Capital Social

Cuenta que registra el monto total del capital representado por acciones en la compañía anónima, valor que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente la Compañía debe transferir el 10% de su utilidad gravable a la Reserva Legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

Resultados Acumulados

Contiene las utilidades netas acumuladas, así como registra las pérdidas de ejercicio anteriores, que no han sido objeto de adsorción por resolución de junta general de accionista.

Resultados del Ejercicio

Se registra el saldo de las utilidades del período después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe 25 de marzo de 2020, por lo que indicamos que no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.