CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

- Estado de situación Financiera
- Estado del resultado Integral
- Estado de flujo de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio de los socios
- Notas a los estados financieros

ABREVIATURAS USADAS:

- US$. - Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
- NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
- NIAA - Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento
- CINIIG - Interpretación de Comité de NIIF
- PCGA - Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
- SRI - Servicio de Rentas Internas
- VR - Valor razonable (Fair value)

AUREA & CO., CPA´S CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresado en dólares americanos)

	Nota	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	19,172.15	3,951.33
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	44,283.88	34,339.67
SUMAN LOS ACTIVOS CORRIENTES		63,456.03	38,291.00
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo - neto	6	12,772.56	34,406.49
Otros activos no corrientes	7	22,955.58	22,955.58
SUMAN LOS ACTIVOS NO CORRIENTES		35,728.14	57,362.07
TOTAL DEL ACTIVO		99,184.17	95,653.07
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		324.92	0.00
Provisiones por pagar	8	13,149.35	19,130.65
SUMAN LOS PASIVOS CORRIENTES		13,474	19,131
PASIVOS NO CORRIENTES			
Provisiones por beneficios a empleados	9	29,397	13,149
TOTAL PASIVOS		42,871.33	32,280.00
PATRIMONIO			
Capital suscrito o asignado	10	40,000.00	40,000.00
Aportes para futuras capitalizaciones		0.00	0.00
Reservas		9,409.85	9,409.85
Utilidad Acumulada		13,963.22	41,336.07
Ganancia neta del Periodo		-7,060.23	-27,372.85
Patrimonio de los propietarios de la controladora		53,497	60,204
Participaciones no controladas		2,816	3,169
TOTAL PATRIMONIO		56,312.84	63,373.07
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		99,184.17	95,653.07

Carlos Aurea CPA
Representante Legal

Paola Icaza
CONTADORA
Reg. Nac. No. 0.13604

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

AUREA & CO., CPA´S CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresado en dólares americanos)

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos por servicios prestados	13	32,273.21	73,030.39
GASTOS ORDINARIOS			
Sueldo, salarios y demás remuneraciones	14	17,396.00	38,835.13
Viajes y movilizaciones		0	0
Otros gastos administrativos		0	0
Gastos de representación		0	0
Arriendos		0	0
Otros gastos		21,937.44	61,568.11
		39,333.44	**100,403.24**
UTILIDAD OPERACIONAL		-7,060.23	-27,372.85
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA		**-7,060.23**	**-27,372.85**
Participación empleados y trabajadores	15	-	-
Impuesto a la renta	15	-	-
UTILIDAD NETA DEL AÑO		**-7,060.23**	**-27,372.85**

Carlos Aurea CPA
Representante Legal

Paola Icaza
CONTADORA
Reg. Nac. No. 0.13604

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

AUREA & CO., CPA´S CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el período terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en dólares americanos)

	Capital Social	RESERVAS Legal	RESERVAS Otras	Aportes Fut. Capitalizac.	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Enero 1, 2018	40,000	1,428	7,981.00	0	36,907	4,429	80,891
Registro aumento de capital social							0
Devolucion de aportes							0
Transferencias					4,429.0	-4,429.01	0
Pérdida del año 2018						-27,372.85	-27,373
Diciembre 31, 2018	40,000.00	1,428.47	7,981.38	0.00	41,336.07	-27,372.85	63,373.07
Registro aumento de capital social							0
Transferencias					-27,373	27,372.85	0
Pérdida del año 2019						-7,060.23	-7,060.23
Diciembre 31, 2019	**40,000**	**1,428.47**	**7,981.38**	**0**	**13,963.22**	**-7,060.23**	**56,312.84**

Carlos Aurea CPA
Representante Legal

Paola Icaza
CONTADORA
Reg. Nac. No. 0.13604

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

AUREA & CO., CPA´S CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
Por el período terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en dólares americanos)

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	25,165.03	67,107.27
Efectivo pagado a proveedores	0	0
Gastos de operación	-9,944.21	-88,479.54
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	15,220.82	-21,372.27
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisicion de activos fijos		
Efectivo neto utilizado en actividades de inversion	0	0
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Efectivo neto utilizado en actividades de Financiamiento	0	0
Disminucion neta de efectivo y equivalentes al efectivo	15,220.82	-21,372.27
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	3,951.33	25,323.60
Efectivo y equivalente al efectivo al final del año	**19,172.15**	**3,951.33**

Carlos Aurea CPA
Representante Legal

Paola Icaza
CONTADORA
Reg. Nac. No. 0.13604

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

AUREA & CO., CPA´S CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO (CONTINUACION)
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresado en dólares americanos)

CONCILIACION DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
(Pérdida) Utilidad neta del año	-7,060.23	-27,372.85
Ajustes por:		
Provision cuentas incobrables	0	0
Gasto depreciacion y amortizacion	21,633.93	0
Provision para jubilacion patronal	0	0
Ventas a credito	0	0
Cambios de activos y pasivos		
Cuentas por cobrar	-9,944.21	76,890.80
Cuentas por pagar	10,591.33	-55,511.89
Otros Activos		-15,378
Flujos de efectivo procedentes (utilizados) en actividades de operacion	**15,220.82**	**-21,372.27**

Carlos Aurea CPA
Representante Legal

Paola Vaza
CONTADORA
Reg. Nac. No. 0.13604

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

AUREA & CO., CPA'S CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresadas en dólares americanos)

1. GENERALIDADES

El 08 de julio de 1974 se constituyó la compañía SALVADOR AUREA CIA. LTDA. Mediante escritura del 25 de noviembre del 2009 la compañía reformó sus estatutos, aumento su capital social y cambio su denominación a la de AUREA & CO., CPA'S CIA. LTDA. El objeto social de la Compañía es la de llevar contabilidades y certificar balances, practicar auditorías externas y efectuar consultorías sobre temas específicos.

2. APLICACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2009 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2009, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2019.

Los estados financieros de **AUREA & CO., CPAS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados consolidados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2019. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

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

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

1.2 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

1.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

1.3.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

1.3.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

1.3.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada y con las tasas anuales indicadas a continuación:

Descripción	Tasas
Las instalaciones, muebles y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%
Otros	10%

1.3.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

1.4 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días. El valor razonable de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se revelan en la nota 9.

La empresa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

1.5 IMPUESTO CORRIENTE

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo por concepto

del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

1.6 PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo.

1.7 PROVISIONES

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

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

1.8 RESERVA PARA JUBILACIÓN PATRONAL E INDEMNIZACIONES

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía. En adición, el Código de Trabajo 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 desahucio.
La Compañía registra reservas para el beneficio de jubilación patronal y desahucio en base a un estudio actuarial efectuado por una compañía especializada, nota 11

1.9 RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

1.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La Compañía reconoce los ingresos por ventas de prestación de servicio y estos se miden al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir. No obstante, cuando la entrada de entrada de efectivo o equivalentes difiere en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrado o por cobrar.

1.11 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

El costo de ventas corresponde al costo de producción de los productos que comercializa la Compañía y se registra cuando estos son entregados al cliente.

1.12 USO DE ESTIMACIONES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF (hasta el año 2009 de acuerdo con NEC), requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2010.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2009, la Compañía preparó sus estados financieros consolidados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2010, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2009, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2009.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2009:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Para la preparación de los presentes estados financieros consolidados, se han considerado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva que se establece en la NIIF 1.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre, el detalle es el siguiente:

	2019 (US$ Dólares)	2018 (US$ Dólares)
Caja chica	59	23
Bancos (A)	19.113	3.928
Total	19.172	3.951

A= Representa valores en bancos locales, de libre disponibilidad.

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre , un detalle es el siguiente:

	2019 (US$ Dólares)	2018 (US$ Dólares)
Clientes	81.709	62.188
Otras cuentas por cobrar	24,763	34.340
Sub Total	106.472	96.528
(-) Provisión para cuentas incobrables	(62,188)	(62.188)
Total	44.284	34.340

Provisión para cuentas incobrables creada en el año 2010 para hacer frente a las contingencias de cobro de acuerdo con el análisis de cartera por cobrar.

6. PROPIEDADES Y EQUIPO

El detalle de este rubro es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019			Diciembre 31, 2018		
	Costo Historico	Depreciacion Acumulada	Saldo Neto	Costo Historico	Depreciacion Acumulada	Saldo Neto
Vehiculos	313,589	302,810	10,779	313,589	281,176	32,413
Equipo de computacion	91,134	90,603	531	91,134	90,603	531
Equipo de oficina	32,617	31,155	1,463	32,617	31,155	1,463
Muebles y enseres	0	0	0	0	0	0
Instalaciones	0	0	0	0	0	0
	437,340	-424,567.88	12,773	437,340	-402,933.95	34,406

7. OTROS ACTIVOS

A diciembre 31 de 2019 y 2018 de se muestra un anticipo de inversión mantenidas para uso de la empresa, inversión que puede producir plusvalías y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión serán registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

8. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Corresponde al valor neto a pagar a empleados menos anticipos entregados en el año 2019.

9. FONDO DE RETIRO DE PERSONAL

Al 31 de diciembre de 2019 corresponde principalmente a un valor por $13,149

10. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **AUREA & CO., CPA'S CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2009 es de US$ 400, divididos en diez mil participaciones de cuatro centavos de dólar cada una. En el año 2010 mediante escritura pública del 11 de mayo del 2010 se registra el cambio de razón social y se efectúa el aumento del capital social por un valor del US$ 39.600, por lo que el nuevo capital social de la Compañía a partir de esa fecha seria de US$ 40.000 dividido en diez mil participaciones de US$ 4 cada una.

11. INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS

Esta cuenta se encuentra integrado principalmente por:

	2019 (US$ Dólares)	2018 (US$ Dólares)
Auditoras Industrias, Comercio	4.498	10.800
Auditorías Bancos y Financieras	15.775	5.000
Otros	12.000	56.855
Administración Propiedades	0	0
Reembolso de Gastos	0	375
Total	32.273	73.030

12. RESERVA DE CAPITAL

Incluye valores de las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria originadas en la aplicación de la corrección monetaria del patrimonio y de los activos y pasivos no monetarios de años anteriores, respectivamente, transferidos a esta cuenta al 31 de marzo del 2000. Esta reserva puede ser total o parcialmente capitalizada, previa resolución de la junta general de accionistas, en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere. El saldo de esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo.

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero del 2020 y la fecha de emisión de este informe, no ocurrieron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros y que no estuvieron revelados en los mismos o en sus notas.