

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.

Estado de situación financiera.
Estado de resultados integrales.
Estado de cambios en el patrimonio.
Estado de flujos de efectivo.
Notas a los estados financieros.

1.- Información corporativa.....	8
2.- Resumen de principales políticas y/o Prácticas contables significativas.....	8
Base de preparación.....	8
Responsabilidad de la administración.....	8
Estimaciones contables.....	9
Periodos cubiertos.....	9-10
Unidad Monetaria.....	10
Efectivo y equivalentes del Efectivo.....	10
Instrumentos Financieros: Reconocimiento.....	10-12
Deterioro del valor de los Instrumentos Financieros.....	12-13
Propiedades, Plantas y Equipos.....	13
Inicial y Medición Posterior.....	13-14
Activos Intangibles.....	14
Deterioro del Valor de los Activos.....	15-16
Impuestos a la ganancia Corriente y Diferido.....	16-17
Provisiones.....	17
Reconocimiento de Ingresos.....	17
Reconocimiento de costos y gastos.....	18
3.- Primera Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.....	18
Reconciliación del Estado de Flujo de Efectivo.....	19
Reconciliación del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales.....	19
Aprobación a la Conciliación del Patrimonio Neto-de NEC a NIIF para las PYMES.....	19
4. Administración de Riesgos.....	19
a) Riesgos financieros.....	19
b) Riesgos de mercado.....	20
c) Riesgos de crédito.....	20
d) Riesgos de liquidez.....	20
-tasa de interés.....	20
f) Riesgos de litigio.....	20
g) Riesgo País.....	21
5.- Estimados y criterios contables.....	21
a) Vida útil de propiedad, planta y equipo.....	21
b) Impuestos.....	22
c) Provisiones.....	22
6.- Efectivo y equivalentes del efectivo.....	22
7.- Cuentas por cobrar.....	22
8.- Propiedad Planta y equipo.....	23

9.- Cuentas por Pagar.....	24
10.- Cuentas y Documentos por Pagar no Corrientes.....	24
11.- Capital Social.....	24
12.- Resultados provenientes de la Adopción de la NIIF a PYMES.....	25
13.- Resultados acumulados.....	26
14- Gastos de Administración.....	26
15- Impuesto a la Renta corriente y diferido.....	26-28
16.- Eventos subsecuentes.....	29

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América).

CASTLEWORK S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2019.

ACTIVOS	Notas	2018	2019
Activos Corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo		40,68	555,55
Cuentas y Documentos por Cobrar			
Comerciales Corrientes no Relacionados		850,00	1.795,00
Locales			
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar			
Corrientes Relacionados Locales		42.930,76	47.145,11
Activos por Impuestos Corrientes			
Crédito Tributario a favor del Sujeto			
Pasivo (IVA)		1.204,88	1.204,88
Crédito Tributario a favor del Sujeto			
Pasivo (Impuesto a la Renta)		924,74	924,74
Otros Activos Corrientes		21.672,62	21.672,62
Total, Activos Corrientes		67.623,68	73.297,90
Propiedades, instalaciones, mejoras,			
Mobiliario y equipos, neto		0,00	0,00
Depreciación Acumulada Propiedades,			
Planta y Equipo		0,00	0,00
Otros Activos no Corrientes		0,00	0,00
Total, Activos no Corrientes		0,00	0,00
TOTAL ACTIVOS		67.623,68	73.297,90

Gonzalo Cabrera González
Gerente General

Susana Vacacela A.
Contadora

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América).

CASTLEWORK S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2019
Expresados en Dólares de E.U.A.

Notas	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Pasivos y Patrimonio		
Pasivos Corrientes:		
Cuentas y Documentos por Pagar Locales	1.533,14	3.200,00
Provisiones	2.158,22	2.347,94
Con la Administración Tributaria	0,00	0,00
Con el IESS	108,00	0,00
Por Beneficios a Empleados de Ley	0,00	0,00
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	0,00	589,07
Otros Pasivos Corrientes	0,00	0,00
Total Pasivos Corrientes	<u>3.799,36</u>	<u>6.137,01</u>
Pasivos no Corrientes		
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	0,00	0,00
Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas Locales	0,00	0,00
Total Pasivos no Corrientes	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Total Pasivos	<u>3.799,36</u>	<u>6.137,01</u>
Patrimonio		
Capital Suscrito y/o Asignado	43.730,00	43.730,00
Reservas por Revalorización de Activos	62.229,97	62.229,97
Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	0,00	0,00
Reserva Legal	62,16	62,16
Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores.	53.620,17	- 53.620,17
Pérdida del ejercicio.	5.272,76	-5.272,76
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	16.693,60	16.693,60
Utilidad presente ejercicio	0,00	3.338,09
Total Patrimonio	<u>63.824,32</u>	<u>67.160,89</u>
Total Pasivos y Patrimonio	<u>67.623,68</u>	<u>73.297,90</u>

Gonzalo Cabrera González
Gerente General

Susana Vacacela A.
Contadora

CASTLEWORK S.A,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América).

CASTLEWORK S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019.
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2018	2019
Ingresos de actividades ordinarias		12.450,00	10.200,00
Costo de Ventas		0.00	0,00
Utilidad del presente ejercicio		0,00	3.927,16
Gastos			
Gastos de Administración		(17.703,20)	(6.227,66)
Perdida en ventas de activo fijo.		(0,00)	(0,00)
Gastos Financieros		(18,80)	(45,18)
Total de Gastos		(17.722,00)	(6.272,84)
Utilidad Bruta		0,00	0,00
15% Participación de Trabajadores		0.00	589,07
Impuesto a la Renta		0.00	0,00
Utilidad antes del impuesto a la renta,		0,00	3.338,09
Neto de Impuestos.		0,00	981,79
Utilidad después del impuesto a la renta			2.356,30
Pérdida del ejercicio		(5.272,00)	0,00

Gonzalo Cabrera González.
Gerente General

Susana Vacacela A.
Contadora

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

CASTLEWORK S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019.

Utilidades retenidas							
Capital	Reserva	Reservas	Reserva	Utilidades	Pérdidas	Utilidad	
		-de		-acumuladas			
				-de			
				-ejercicios			
				-anteriores			
	-por		Legal				
	Revalor				-acum. Ejerc	antes	
					anteriores	de	
						impuestos	
		Capital					Total
	Social						
Saldo							
31-12-2019	43.730,00						
	62.229,97						
		0,00					
			62,16				
				16.693,60			
					- 58.892,93		
						3.338,09	
							67.160,89

Gonzalo Cabrera González
Gerente General

Susana Vacacela A
Contadora.

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL
PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

CASTLEWORK S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes	555,55
Flujos de efectivo procedentes (utilizados) en actividades de Operación	555,55
Clases de cobros por actividades de operación	10.200,00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	10.200,00
Clases de pagos por actividades de operación	-3.072,84
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-3.200,00
Otros pagos por actividades de operación	3.072,84
Otras entradas (salidas) del efectivo	3.200,00
Flujos del efectivo procedentes de (utilizados) en actividades de Inversión	0,00
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-0,00
Otras entradas (salidas) del efectivo	3.927,16
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes Al efectivo	0,00
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	0,00
Cambios en activos y pasivos	555,55
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-1.795,00
(Incremento) disminución en otros activos	-70.947,35
(Incremento) disminución en cuentas por pagar casas Comerciales	-0,00
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	5.547,94
(Incremento) disminución en beneficios de empleados	589,07
(Incremento) disminución en otros pasivos y patrimonios	67.160,89
Flujos de efectivo netos procedentes de (Utilizados en) actividades de operación	555,55

GONZALO CABRERA GONZALEZ
GERENTE GENERAL

SUSANA VACACELA A.
CONTADORA

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

1.- INFORMACION CORPORATIVA

La actividad principal de la Compañía es la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil e inicio sus operaciones en el 2008. La dirección fiscal de la compañía es en la ciudadela Kennedy Vieja, calle Decima Oeste No. 600 y calle H; en el Edificio Medicorp, planta baja. Guayaquil – Ecuador.

Los Estados Financieros de CASTLEWORK S.A., correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre del 2019, los cuales fueron autorizados por la Gerencia para su emisión el 12 de marzo del 2020.

2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1); estas políticas han sido diseñadas en función a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) vigente al 31 de diciembre del 2011 y aplicada de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos Estados Financieros.

a) BASES DE PREPARACION

Los presentes Estados Financieros de CASTLEWORK S.A., al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales referida norma internacional. Hasta el año 2010; los Estados Financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente aceptadas en Ecuador.

b) RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION

De la información contenida en los Estados Financieros del año 2019, se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para PYMES emitida por el IASB. La Administración de CASTLEWORK S.A., ha tomado conocimiento de la información contenida en los presentes estados financieros y sus notas declarándose responsable respecto a la veracidad de la información incorporada en ellos.

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

c) ESTIMACIONES CONTABLES

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Administración de la Compañía para cuantificar algunos de los Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos que se encuentran registrados en ellos.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- La vida útil de las Propiedades, Plantas y Equipos.
- La valoración de Activos para determinar la existencia de Pérdidas por deterioro de las mismas.
- La estimación de incobrabilidad de Cuentas por Cobrar a clientes.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los Pasivos de monto incierto o contingentes.

Un detalle de las estimaciones y juicios usados más importantes son los siguientes:

- I. Vida útil económica de activos.** - La depreciación de los bienes relacionados directamente con la prestación de servicios se estima en base a la vida útil establecidas en función del actual nivel de prestaciones.
- II. Deterioro de Activos.** - La administración de la compañía revisa el valor en libros de sus activos tangibles e intangibles para determinar si hay cualquier indicio que estos activos podrían estar deteriorados. En la evaluación de deterioro, el monto de estos activos (metodología flujos futuros descontados) es medido como el mayor entre su valor justo y su valor en libros.
- III. Incobrabilidad de Cuentas por Cobrar.** - Se estima en función de la antigüedad de Cuentas por Cobrar a Clientes.

A pesar que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros. Siendo posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

d) PERIODO CUBIERTO

Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera y Estados de Cambios en el Patrimonio, al 31 de diciembre del 2019; así como los Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019.

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América).

La Compañía ha adoptado la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de enero del 2012.

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico; excepto por los beneficios a los empleados de largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales.

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. La Administración de CASTLEWORK S.A., considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los Estados Financieros son las siguientes:

e) UNIDAD MONETARIA

La moneda utilizada para la preparación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América, que es la moneda en curso legal en Ecuador.

f) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el Pasivo Corriente.

g) INSTRUMENTOS FINANCIEROS: RECONOCIMIENTO INICIAL Y MEDICION POSTERIOR

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende de la finalidad para que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento, excepto en el caso de los Activos o Pasivos Financieros llevados a valor razonable con efecto en resultados.

Los Activos y Pasivos Financieros se compensan y el monto neto se presenta en el

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América).

Balance general cuando se tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías definidas en la NIC 39 (I) préstamos y cuentas por cobrar, y (II) pasivos financieros, según sea apropiado. La gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Los aspectos más relevantes de cada categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

I) PRESTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en los activos corrientes, excepto para vencimientos de más de doce meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar comprenden las partidas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por cobrar son importantes débitos por clientes por la venta de servicios realizados en el curso normal. Si se espera cobrar la deuda en un periodo igual o menor a 12 meses se clasifica como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

II) PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019, los pasivos financieros incluyen acreedores comerciales, cuentas por pagar a compañías relacionadas, obligaciones financieras y otras cuentas por pagar.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes y/o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos; en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método del tipo de interés efectivo.

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América).

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga la respectiva provisión de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce como abono en el estado de resultados.

La Compañía ha definido para sus cuentas por cobrar los siguientes parámetros de estratificación de antigüedad y los porcentajes a ser aplicados en la evaluación de la incobrabilidad de dichas partidas:

Antigüedad	%
De 1 a 180 días	0%
De 181 a 360 días	50%
De 361 días en adelante	100%

Estas estimaciones han sido realizadas en función a la mejor estimación a la fecha de esta política, siendo posible que los acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en periodos próximos, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo los efectos de los cambios en estimación contable.

BAJA EN CUENTAS

- La Compañía dará de baja un activo financiero cuando:
- Los derechos contractuales hayan expirado o liquidado.
 - Se transfieren a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Por su parte, la baja de un pasivo financiero se dará solamente cuando la obligación especificada en el contrato haya sido cancelada en su totalidad o haya expirado.

h) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Corresponden principalmente a obras de infraestructura y equipos que se encuentran registrados a su costo histórico menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas.

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América).

Estos elementos se registran inicialmente a su costo, que comprende su precio de compra, los derechos de importación y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operación.

Los costos de ampliación o mejoras que representen un aumento de la capacidad o de la vida útil de los bienes se capitalizaran como mayor costo. Los gastos periódicos de mantenimiento y reparación se imputarán a los resultados en el periodo en que se incurren.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisan y se ajustan; si corresponde para reflejar las nuevas expectativas en cada cierre del ejercicio.

La vida útil de los activos está definida en términos de la utilidad esperada por su uso para CASTLEWORK S.A., considerando entre otros factores el uso esperado del activo, el desgaste físico esperado; la obsolescencia técnica y comercial junto a las limitaciones para su uso. Las estimaciones sobre vidas útiles y valores residuales de los activos incluidos en Propiedades, Planta y Equipos son sustentadas en razonamientos técnicos.

Las vidas útiles estimadas para los bienes de propiedad, planta y equipos son:

	AÑOS
Edificios y mejoras en terrenos propios	50, 30 y 20
Edificios y mejoras en terrenos arrendados	20 – 15
Instalaciones en propiedades arrendadas	20 – 15
Equipos, letreros y sillas	20, 10 y 8
Muebles y enseres	8
Equipo de computación	5
Vehículos	5

La ganancia o pérdida generada por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, periodo en que se produzcan. La ganancia o pérdida se calcula como la diferencia entre el valor de la disposición y el importe neto en libros del elemento, en la fecha en que se produce la disposición.

i) ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios se reconocerán normalmente como activos, porque su valor razonable puede ser medido con fiabilidad.

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América).

siempre que dicho activo no surja de derechos legales u otros derechos contractuales y que por ello su valor razonable no puede ser medido.

Los desembolsos incurridos internamente en partidas intangibles, serán reconocidos por la entidad como gasto del periodo, incluyendo todos los desembolsos realizados para actividades de investigación y desarrollo. Las siguientes son partidas que deberán ser reconocidas como un gasto y no como un activo intangible:

- I) Generación interna de marcas, logotipos, sellos, listas de clientes y otras similares.
- II) Actividades de establecimiento, que incluyan costos de inicios de actividades incurridos en la creación de una entidad con personería jurídica, desembolsos para abrir nuevas instalaciones o negocios y lanzamientos de nuevos productos o procesos.
- III) Actividades formativas.
- IV) Publicidad y otras actividades promocionales.
- V) Reubicación o reorganización de una parte o de la totalidad de la entidad.
- VI) Plusvalía generada internamente.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos no se reconocerán en la fecha posterior como parte del costo de un activo. Lo anterior, no impide reconocer los pagos anticipados como activos, cuando el pago por los bienes y servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de servicios.

La compañía distribuirá el importe de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Los cargos por amortización se reconocerán como un gasto en el periodo que corresponde.

j) DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor, entre el monto neto que se obtendría de su venta menos los costos de venta y su valor en uso o valor actual neto a una tasa de descuentos adecuada. 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).

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América).

Si el valor en libros excede al valor recuperable, por tal diferencia se genera un gasto con contrapartida la cuenta deterioro acumulado por deterioro; cuando se ha practicado un deterioro, si en el futuro cuando se realice otra prueba de deterioro se comprueba que el valor en libros es inferior al valor recuperable, existe una recuperación acreditándose a ingresos del periodo y debitando la cuenta deterioro acumulado por deterioro, hasta el monto que dejaría el valor en libros si no se hubiera incurrido en dicho ajuste por deterioro. Si en lugar de generar un gasto por deterioro, alternativamente; se hubiera debitado la cuenta reserva por revalorización, entonces; si existiera recuperación se reconocería un crédito en la cuenta patrimonial Superávit por recuperación de deterioro.

L) IMPUESTO A LA GANANCIA CORRIENTE Y DIFERIDA

Los pasivos o activos por impuestos corrientes se medirán por los importes que se espera pagar o recuperar usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada o que este en proceso de aprobación terminado, en la fecha en que se informa.

Se reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el valor del impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Se reconocerá un activo por impuestos corrientes si el importe pagado, por el periodo actual y por los anteriores; excede el importe por pagar de esos periodos.

Se reconocerán activos o pasivos por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. El impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por activos y pasivos en el estado de situación financiera y los importes reconocidos por parte de las autoridades fiscales.

Las diferencias (temporarias) surgen cuando:

- a) Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de activos y pasivos.
 - b) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial por que el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales de otro periodo diferente; y,
 - c) La base fiscal de un activo o un pasivo cambia y el cambio se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo.
-
- I) Se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espera que incremente la ganancia fiscal en el futuro.
 - II) Se reconoce un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere se reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PORO EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

- III) Se reconoce un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Los cambios en activos o pasivos por impuestos diferidos se reconocerán en resultados como un gasto o un ingreso, excepto si el cambio es atribuible a una partida de ingresos o gastos como otro resultado integral.

La compañía medirá un activo o un pasivo por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación aprobada, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha en que se informe.

M) PROVISIONES

Las obligaciones existentes a la fecha del balance surgidas a consecuencia de sucesos pasados cuyo importe y momento de cancelación son indeterminadas, se registran en el balance como provisión por el valor actual del importe más probable que se estima que la compañía tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

Las provisiones se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre contable.

n) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y se cumplan las condiciones específicas para las actividades de CASTLEWORK S.A.

I) INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios derivados de la prestación de los servicios se reconocen cuando pueden ser estimados fiablemente y en función del grado de realización de la prestación del servicio o realización de la transacción a la fecha del balance.

II) INGRESOS POR INTERESES

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo. Cuando un préstamo o una cuenta a cobrar sufre pérdida por deterioro del valor, reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, que se calcule en función de los flujos futuros de efectivo estimados descontados al tipo de interés efectivo original del instrumento, y continúa actualizando la cuenta a cobrar como un ingreso por intereses. Los ingresos por intereses de préstamos que hayan sufrido pérdidas por el deterioro del valor se reconocen usando el efectivo original.

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

o) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos de operación se registran cuando se reciben los bienes y servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan; se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

3. PRIMERA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

Como parte del proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) en el Ecuador, en cumplimiento con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, de acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008; publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, y Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11 del 12 de enero del 2011; publicada en el Registro Oficial No.372 del 27 de los mismos mes y año, ha requerido a las Compañías y a los entes sujetos y regulados por la mencionada Superintendencia que adopten las NIIF a partir del 1 de enero del 2010.

A fin de cumplir con la Legislación Ecuatoriana, la Compañía ha adoptado la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) al 1 de enero del 2011. La norma fue aplicada retrospectivamente en la fecha de transición y se registran los ajustes de activos y pasivos mantenidos bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador contra el rubro “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF” EN EL PATRIMONIO.

Hasta el 31 de diciembre del 2019, Castlework S.A., preparo sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 es la continuación de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

En la preparación de estos estados financieros bajo NIIF para PYMES, la compañía ha considerado como fecha de transición el 1 de enero del 2012 y, en consecuencia; ha ajustado la información de dicho año de acuerdo con las normas.

De acuerdo con la NIIF1, para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a Aplicación retroactiva de las NIIF.

CASTLEWORK S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

Las notas implicatorias brindan una descripción detallada de las principales diferencias entre Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador y la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) aplicada por la Compañía y el impacto sobre el patrimonio al 31 de diciembre del 2014, la utilidad neta al 31 de diciembre del 2015; considerando la utilidad neta del ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2019. Como parte del proceso de adopción de la NIIF para las PYMES.

3.1 RECONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La adopción de la NIIF para PYMES, no tiene efecto en los flujos de efectivo de la compañía durante el periodo de transición.

3.2 NOTAS A LA RECONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Saldos Iniciales. - los saldos iniciales se derivan de los estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador. La NIIF para las PYMES; incorpora las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos de los respectivos Comités de Interpretaciones (SIC y CINIIF).

Ajustes. - la adopción de la NIIF para las PYMES ha requerido ajustes a los saldos existentes en los estados financieros bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador. Los ajustes más importantes son:

3.3 APROBACION DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES

Las Juntas Generales de Accionistas celebradas el 12 de marzo del 2020, ratificaron que en el ejercicio económico 2019 se realizó la conciliación del patrimonio neto de NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) a NIIF para PYMES.

4.- ADMINISTRACION DE RIESGOS

La Administración de CASTLEWORK S.A., revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de los riesgos que se resumen a continuación:

a) Riesgos financieros

Las actividades de la compañía no la exponen a riesgos financieros importantes. La administración de riesgos se centra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la empresa.

CASTLEWORK S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América).

La empresa no usa instrumentos financieros derivados para cubrir ciertas exposiciones a riesgos.

Gerencia y el Área Financiera tienen a su cargo la administración de riesgos de acuerdo a políticas aprobadas que proporcionan los principios por escrito para la administración general de riesgos y la inversión de los excedentes de liquidez.

b) Riesgos de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variante de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otros; produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de tales variables.

c) Riesgos de crédito

El riesgo de crédito al cual se podría inducir a la compañía es nulo, debido a que los plazos que se han establecido en las cuentas por cobrar clientes, son cumplidos con mucha puntualidad y se encuentran dentro del periodo de tiempo establecido por la compañía a la cual representamos.

d) Riesgos de liquidez

Riesgo asociado a la capacidad de la compañía a gestionar flujos de efectivos para ejecutar sus planes de negocios con fuente de financiamiento estables.

La compañía no tiene riesgo significativo de liquidez, ya que históricamente los flujos de efectivos de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

e) Riesgos de flujos de efectivo y de valor razonable de tasa de interés

La empresa no tiene activos significativos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de cambios en las tasas de interés en el mercado.

El riesgo de tasa de interés de la compañía es casi nulo ya que al cierre de los ejercicios terminados al 31 de diciembre del 2019; la compañía no tiene endeudamiento a largo plazo que genere intereses.

f) Riesgo de litigios

A conocimiento de la Administración y de su asesor legal, no existen litigios

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América).

-importantes por ningún concepto que puedan afectar la situación financiera y operativa de la compañía. Aunque CASTLEWORK S.A., está expuesta a cualquier eventualidad en el tema. Las políticas comerciales y laborales se enmarcan en el estricto cumplimiento de la ley.

g) Riesgo País

La compañía opera únicamente en Ecuador, por tanto, su negocio; su situación financiera y el desempeño de sus operaciones dependen de la estabilidad económica y política del país. Cualquier efecto adverso se reflejaría en los resultados de sus operaciones.

5. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS

La aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES); requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectan los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos presentados en los estados financieros. La Administración necesariamente efectuara juicios y estimaciones que tendrán efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros bajo NIIF para PYMES.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que pueden tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos años, lo que se realizaría; en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y supuestos se presentan a continuación:

a) Vida útil de propiedad, planta y equipo

Propiedades, planta y equipos se registran al costo y se deprecian en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, no se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado; de acuerdo a la vida útil revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se observe disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos sustentados en criterios técnicos. La compañía revisa anualmente el deterioro que puedan sufrir los activos de larga vida cada vez que los eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de cualquiera de dichos activos no pueda ser recuperado.

b) Impuestos

La determinación de las obligaciones, gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la Legislación Tributaria aplicable. La compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la compañía

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

-considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias con los organismos de control tributario (Servicio de Rentas Internas); en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

a) Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas. La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	<u>2019</u>
Caja y fondo fijo	544,08
Bancos Locales	11,47
Equivalentes de Efectivo	555,55

7. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de Cuentas por cobrar es el siguiente:

	<u>2019</u>
Cuentas y documentos por Cobrar	
No relacionadas locales.	1.795,00
Relacionados locales	47.145,11
	<u>48.940,11</u>

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Está conformado por:

	Maquinarias		
	Terrenos	y Equipos	Total
Costo:			
Saldo al 1 de enero del 2019	0,00	0,00	0,00
Saldo al 31-12-2019	0,00	0,00	0,00
Depreciación acumulada:			
Saldo al 1 de enero del 2018			
Depreciación	(0,00)	(0,00)	(0,00)
Saldo al 31-12-2019	0,00	0,00	0,00
Valor neto en libros			

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

Procedemos a dejar constancia que solo se ha demostrado que cuentas participan en la formación del Activo Fijo, con su respectiva depreciación.

Como este se vendió durante el ejercicio económico del año 2017. Determinamos que sus valores se encuentran encerrados.

9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES

Un resumen de los saldos de cuentas por pagar se presenta a continuación:

PASIVOS CORRIENTES	2019
NO RELACIONADOS LOCALES	0,00
OBLIGACIONES CON EL I.E.S.S.	0,00
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	589,07
10. PROVISIONES CORRIENTES	
Otras provisiones corrientes.	2.347,94
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	3.417,01

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

	2019
Relacionados locales	0,00
Accionistas, Socios, Participes, etc.	0,00
Obligaciones con instituciones financieras locales	0,00
	0, 00

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la compañía quedó constituido por 43.730 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de \$ 1,00 cada una; totalmente pagadas.

Al 31 de diciembre del 2019 la composición del capital pagado es como sigue:

			2019
Accionistas	Porcentaje de participación		Valor
	Nacionalidad	%	Nominal
Cabrera González Gonzalo	Ecuatoriana	33	14.431,00
Cabrera León Vicente	Ecuatoriana	67	29.299,00
		100%	43.730,00

12. RESULTADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION DE LA NIIF PARA LAS PYMES

Al 31 de diciembre del 2016, el Patrimonio de la compañía no registra resultados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF para PYMES.

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

13. RESULTADOS ACUMULADOS

La Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 12 de marzo del 2020, determina y acepta UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO, es de \$3.927,16 para el ejercicio económico del año 2019.

14. GASTOS DE ADMINISTRACION

Al 31 de diciembre del 2019, los gastos de administración desglosamos de la siguiente manera:

	2019
Sueldos y beneficios sociales	1.704,80
Honorarios Profesionales	0,00
Depreciaciones:	
De propiedad, planta y equipo	0,00
Otras depreciaciones	0,00
Provisiones:	
Otras provisiones	0,00
Perdida en venta	
De Activos:	
Relacionados locales	0,00
Otros gastos:	
Combustibles y lubricantes	0,00
Gastos de servicios.	3.200,00
 Gastos de gestión	 0,00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	0,00
Mantenimiento y reparación	0,00
Impuestos, contribuciones y otros	40,81
Movilización y Transporte	301,20
IVA que se carga al gasto	0,00
Servicios públicos, imptos municipales	15,69
Alimentación	47,25
Gastos Provisiones	958,72
Gastos financieros:	
Comisiones bancarias, tasas, entre otros servicios	4,37
	6.272,84

15. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido.
 El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando

CASTLEWORK S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

-se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

I.- Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades grabables y se carga a los resultados del año en que se devenga con la base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto en el ejercicio 2019, calculado sobre las utilidades grabables; la cual se reduce siempre y cuando las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor calculado en función de las cifras que se reportan en el ejercicio económico anterior, sobre el 0,2% del patrimonio, el 0,2% de los costos y gastos deducibles, el 0,4% de los ingresos grabables y 0,4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en 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.

Debemos ratificarnos que en el ejercicio económico 2018, lamentablemente este determina una perdida en el referido año fiscal

II.- Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

De acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del impuesto a la renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24%; hasta llegar al 22% en el 2013; por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

CASTLEWORK S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

La determinación del impuesto a la renta corriente y diferido se la puede observar a continuación:

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar y pagar por impuestos se formaban de la siguiente manera;

Por cobrar:

	2019
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	1.204,88
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	924,74
	2.229,62

Por pagar:

Impuesto a valor agregado IVA	0,00
Retenciones de impuesto al valor agregado y en la fuente	0,00
Impuesto a la salida de divisas	0,00
	0,00

La conciliación en el estado de resultados integrales por impuesto a la renta y el resultante de aplicar a la tasa de impuestos vigente; si hubiera utilidad tributable en el ejercicio económico que se está detallando, pero se debe indicar que en este ejercicio tenemos una perdida ya estipulada.

	2019
Utilidad o pérdida antes de la provisión de IR	3.927,16
Más (menos)	
Gastos no deducibles	0,00
Deducción adicional	0,00
Otros	0,00
Utilidad antes del impuesto a la renta	3.338,09
Calculo de impuesto a la renta	0,00
(-) Crédito Tributario utilizado	0,00
Provisión para impuestos	0,00

CASTLEWORK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América).

Al 31 de diciembre del 2019, determinamos el saldo final a favor del contribuyente de la siguiente manera:

	2019
Impuesto causado	981,79
Menos, más:	
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio	
-fiscal declarado	0,00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	0,00
(-) Retenciones en la fuente que realizaron en el ejercicio fiscal	0,00
(-) Crédito tributario años anteriores	-924,74
Subtotal Saldo a favor	0,00
Saldo a favor del contribuyente	0,00
(+) Impuesto a la renta a cancelar	57,05

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (12 de marzo del 2020); no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Gonzalo Cabrera González.
Gerente General

Susana Vacacela Alvarez.
Contadora.