



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Accionistas
MODERZACORP S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de MODERZACORP S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó a esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de MODERZACORP S. A., al 31 de diciembre del 2019, el desempeño de sus operaciones, y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Los estados financieros correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2019 son los primeros estados financieros auditados. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2018 no auditadas.

Base de la Opinión

Ejecuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de MODERZACORP S. A., de conformidad con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestros otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base razonable para nuestra opinión.

Otra Información

La Administración es responsable por la preparación de "Otra Información", la cual comprende el Informe Anual de la Administración, pero que no se incluye como parte de los estados financieros, ni de nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no incluye la "Otra Información" y no expresamos ninguna otra forma de seguridad sobre la misma.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe Anual de la Administración y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencia material en relación con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos durante la auditoría, o si contiene errores materiales.

Si basándonos en el trabajo realizado, concluimos que existe un error material en esta información, estamos obligados a informar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.



Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración de MODERZACORP S. A., es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para las PYMES), y por el control interno que determina es necesario para permitir la preparación de los estados financieros separados que están libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error.

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

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

Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede prevverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoría. Como parte de nuestra auditoría también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos materiales en los estados financieros debido a fraude o error, diseñamos y desarrollamos procedimientos de auditoría en respuesta a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar errores materiales debido fraude es mayor que en el caso de errores, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, representaciones erróneas, o la evasión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría en orden de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones, así como la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo apropiado de utilizar, por parte de la Administración, base contable de negocio en marcha, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan causar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, estamos a llamar la atención en nuestros informes de auditoría sobre las correspondientes revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar nuestra opinión. 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 causar que la Compañía no continúe como un negocio en funcionamiento.



Mackliff
Audit Corporation

Calle La Florida, Pinar del Rio, Cuba +52 19 8120 3410
Phone +52 19 8120 3410 • Fax +52 19 8120 3410
info@mackliff.com • www.mackliff.com
Cuba • Mexico • Colombia • Ecuador

- Evaluamos la presentación en conjunto, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de MODERZACORP S. A., entre otros temas, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría y cuando sea aplicable, los hallazgos significativos, incluyendo las deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Informe Sobre Otros Requisitos Legales y Reglamentarios en Calidad de Auditor Externo

De acuerdo a las disposiciones legales vigentes, el informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de MODERZACORP S. A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, es emitido por separado conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas.

Mackliff Audit Corporation S.A.
SCV - RNAE - 928

Junio 30, del 2020

CPA, Ernesto Mackliff Z., Socio
Licencia Profesional No. 31.192

MODERZACORP S. A.
Estado de Situación Financiera

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		31 de diciembre	
		2019	2018
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo en caja y bancos (nota 3)	US\$	41,267	100,056
Cuentas por cobrar comerciales		247,148	131,331
Detenoreo de cuentas por cobrar (nota 4)		(2,174)	(23,748)
Cuentas por cobrar, neto		244,974	107,582
Otras cuentas por cobrar (nota 5)		158,092	319,790
Total activos corrientes		444,333	627,428
Activos no corrientes			
Maquinarias, muebles y equipos (nota 6)		121,790	117,770
Menos depreciación acumulada		(85,796)	(88,863)
Maquinarias, muebles y equipos neto		25,994	28,907
Total activos no corrientes		25,994	28,907
Total del activo		470,327	656,335
Pasivo y Patrimonio de los Accionistas			
Pasivos corrientes			
Porción corriente de deuda a largo plazo (nota 7)		6,330	-
Cuentas por pagar comerciales		120,959	112,463
Otras cuentas y gastos acumulados por pagar (nota 8)		214,445	362,550
Impuesto a la renta por pagar (nota 9)		5,405	166
Total de pasivos corrientes		347,139	465,179
Pasivos no corrientes			
Deuda a largo plazo (nota 7)		11,186	-
Obligaciones por beneficios definidos - Jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio (nota 10)		19,295	-
Total pasivos no corrientes		30,481	-
Total pasivos		377,620	465,179
Patrimonio de los accionistas			
Capital acciones - acciones ordinarias y nominativas suscritas y pagadas con valor nominal de US\$ 1 cada una (nota 12)		50,000	50,000
Reserva legal (nota 13)		25,786	25,786
Resultados acumulados (nota 14)		16,921	15,270
Total patrimonio de los accionistas		92,707	91,056
Total pasivos y patrimonio de los accionistas	US\$	470,327	556,235


 Ing. David José Ruiz
 Gerente General


 CPA. Jezebel Rivera
 Contadora

Las notas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

MODERZACORP S. A.
Estado de Resultados Integral

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		31 de diciembre	
		2019	2018
INGRESOS:			
Ingresos por servicios	US\$	1,025,117	874,830
Otros ingresos		5,928	139
Total ingresos		<u>1,041,045</u>	<u>874,969</u>
GASTOS:			
Gastos de administración y generales (nota 15)		<u>(1,028,056)</u>	<u>(871,003)</u>
Utilidad operacional		12,989	3,785
Gastos financieros		<u>(4,987)</u>	<u>(3,013)</u>
Utilidad antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta		8,302	768
Participación de los trabajadores en las utilidades (nota 8)		<u>(1,245)</u>	<u>(113)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		7,057	643
Impuesto a la renta corriente (nota 9)		<u>(3,406)</u>	<u>(186)</u>
Utilidad del ejercicio	US\$	<u>1,051</u>	<u>477</u>


 Ing. David Salazar
 Gerente General


 CPA Jazabel Rivera
 Contadora

Las notas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

Estado de Cambios en el Patrimonio

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Capital acciones	Reserva legal	Resultados acumulados	Total patrimonio de los accionistas
Saldo al 31 de diciembre del 2017	50,000	25,739	14,840	90,579
Utilidad del ejercicio	-	-	477	477
Apropiación para reserva legal	-	47	(47)	-
Saldo al 31 de diciembre del 2018	50,000	25,786	15,270	91,056
Utilidad del ejercicio	-	-	1,951	1,951
Saldo al 31 de diciembre del 2019	50,000	25,786	16,921	92,707


Prof. Diquel Torres Rúa
Gerente General


CPA Jazabel Rivera
Contadora

Los datos a los estados financieros son parte integrante de este estado.

MODERZACORP S. A.
Estado de Flujo de Efectivo
31 de diciembre del 2019
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		31 de diciembre	
		2019	2018
Flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Efectivo recibido de clientes y otros cobros	US\$	871,802	668,370
Otros cobros no operacionales		166,796	138
Efectivo pagado a proveedores, trabajadores y otros		(1,110,156)	(828,341)
Impuesto a la renta pagado		(186)	(89)
Efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de operación		(71,734)	46,079
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:			
Adquisiciones de software, construcciones en proceso		(4,571)	-
Efectivo neto utilizado en por las actividades de inversión		(4,571)	-
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:			
Provenientes de la nueva deuda a largo plazo		20,000	-
Pagos de la deuda a largo plazo		(2,484)	(3,087)
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de financiamiento		17,516	(3,087)
(Disminución) aumento del efectivo durante el periodo		(58,789)	36,982
Efectivo en caja y banco al inicio del periodo		100,056	63,074
Efectivo en caja y banco al final del periodo		41,267	100,056
Conciliación de la utilidad del ejercicio con el efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de operación:			
Utilidad del ejercicio		1,851	477
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de operación:			
Depreciación de maquinarias, muebles y equipos		6,934	2,379
Amortización		828	8,982
Provisión de incobrables		2,174	23,749
Baja de incobrables		23,749	-
Baja de activos fijos		561	11,616
Provisión de impuesto a la renta		5,409	188
Participación de los trabajadores en las utilidades		1,245	113
Obligación por beneficios definidos - jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio		19,298	2,058
Cambios netos en activos y pasivos:			
Disminución (aumento) en:			
Cuentas por cobrar comerciales		(163,318)	(8,260)
Otras cuentas por cobrar		160,868	(91,072)
Aumento (disminución) en:			
Cuentas por pagar comerciales		8,406	2,088
Otras cuentas y gastos acumulados por pagar		(139,350)	86,965
Impuesto a la renta por pagar		(186)	(89)
Efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de operación	US\$	(71,734)	46,079


Ing. David Luis Ruiz
Gerente General


CPA. Jessabel Rivera
Contadora General