

NEOCOMERCIO S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los auditores independientes	1 – 4
Estado de situación financiera	5 – 6
Estado de resultado integral	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujos de efectivo	9 – 10
Notas a los estados financieros	11 – 23

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
IASB	International Accounting Standards Board
IESBA	International Ethics Standards Board Accountants
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IVA	Impuesto al valor agregado
IR	Impuesto a la renta
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares
PYMES	Pequeñas y medianas empresas
MSP	Ministerio de Salud Pública
OMS	Organización Mundial de la Salud



Garef Consulting Cia. Ltda.
Av. de las Américas 510 Edif.
Sky Building Piso 10 Ofic. 1025
Telf: (593) 4544747
Apartado postal 09-01-8849
Guayaquil – Ecuador
www.garefconsulting.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores socios de
NEOCOMERCIO S.A.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de NEOCOMERCIO 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 el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de NEOCOMERCIO S.A. al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de NEOCOMERCIO S.A. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESB por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Evento Subsecuente

Tal como se indica en la nota 14, el 11 de marzo del 2020, el COVID-19 fue declarado pandemia por la OMS, y posteriormente el Gobierno Ecuatoriano, el 12 y 16 de marzo del 2020, se declaró la Emergencia sanitaria y Estado de excepción, respectivamente. La administración de la empresa tiene planes de continuidad del negocio y constantemente está evaluando el impacto en las operaciones de la empresa. Hasta la fecha de este informe, no es posible cuantificar los efectos financieros ya que se desconoce el tiempo de duración de las actuales medidas en el Gobierno.

Otros Asuntos

Los estados financieros de NEOCOMERCIO S.A., al 31 de diciembre del 2018, no fueron auditados en razón que no requería auditoría externa.

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019, se emite por separado.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas – (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, 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 conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- 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.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada de auditoría relacionada con la información financiera de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de la compañía, así como únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

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.


 "GAREF" CONSULTING CIA. LTDA.
 Guayaquil, Junio 25, 2020
 SCVS-RNAE-954


 Efrén Garzón C.
 Socio
 Licencia No. 30.840

NEOCOMERCIO S.A.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u> (en U.S. dólares)	<u>2018</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y banco		2,507	501
Cuentas por cobrar	3	221,091	183,418
Impuestos	4	<u>15,661</u>	<u>14,675</u>
Total activos corrientes		<u>239,259</u>	<u>198,594</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos	5	293,751	314,843
Otros		<u>651</u>	<u>345</u>
Total activos corrientes		<u>294,402</u>	<u>315,188</u>
TOTAL		<u>533,661</u>	<u>513,782</u>

Ver notas a los estados financieros


Econ. Jorge Ayala Romero
Gerente General


Ing. Yuxiana Avilés Morales
Contadora General

PASIVOS Y PATRIMONIO**Notas****2019****2018****(en U.S. dólares)****PASIVOS CORRIENTES:**

Cuentas por pagar	6	28,524	46,486
Impuestos	4	46,163	29,505
Obligaciones acumuladas	7	<u>36,192</u>	<u>34,055</u>
Total pasivos corrientes		<u>110,879</u>	<u>110,046</u>

PASIVOS NO CORRIENTES:

Obligación por beneficios definidos	8	<u>16,136</u>	<u>16,185</u>
-------------------------------------	---	---------------	---------------

Total pasivos		<u>127,015</u>	<u>126,231</u>
---------------	--	----------------	----------------

PATRIMONIO:

9

Capital social		1,600	1,600
Aporte para futura capitalización		370,600	370,600
Reserva legal		800	800
Resultados acumulados		<u>33,646</u>	<u>14,551</u>
Total patrimonio		<u>406,646</u>	<u>387,551</u>

TOTAL		<u>533,661</u>	<u>513,782</u>
-------	--	----------------	----------------

Ver notas a los estados financieros


Econ. Jorge Ayala Romero
Gerente General
Ing. Yuxiana Avilés Morales
Contadora General

NEOCOMERCIO S.A.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u> (en U.S. dólares)	<u>2018</u>
Ingresos ordinarios	10	381,608	337,551
Otros ingresos		<u>8,846</u>	<u>86,983</u>
TOTAL INGRESOS		390,454	424,534
 GASTOS OPERACIONALES	11	 (358,152)	 (396,132)
 UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		 32,302	 28,402
 PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		 (4,845)	 (4,260)
 UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		 27,457	 24,142
 IMPUESTO A LA RENTA	4	 (6,534)	 (6,858)
 UTILIDAD DEL AÑO		 <u>20,923</u>	 <u>17,284</u>

Ver notas a los estados financieros


Econ. Jorge Ayala Romero
Gerente General


Ing. Yuxiana Avilés Morales
Contadora General

NEOCOMERCIO S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>Capital social</u>	<u>Aporte para futura capitalización</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
		... (en U.S. dólares) ...			
DICIEMBRE 31, 2018	1,600	370,600	800	14,551	387,551
Utilidad del año				20,923	20,923
Dividendos, nota 9				<u>(1,828)</u>	<u>(1,828)</u>
DICIEMBRE 31, 2019	<u>1,600</u>	<u>370,600</u>	<u>800</u>	<u>33,646</u>	<u>406,646</u>

Ver notas a los estados financieros


Econ. Jorge Ayala Romero
Gerente General


Ing. Yuxiana Avilés Morales
Contadora General

NEOCOMERCIO S.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

2019
(en U.S. dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	383,258
Pagado a proveedores, empleados y otros	<u>(370,252)</u>

Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>13,006</u>
---	---------------

FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

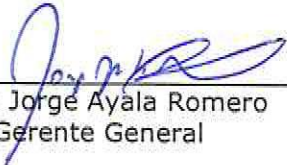
Dividendos pagados, neto	<u>(11,000)</u>
--------------------------	-----------------

EFFECTIVO Y BANCO:

Incremento neto durante el año	2,006
Saldo al comienzo del año	<u>501</u>

SALDOS AL FINAL DEL AÑO	<u><u>2,507</u></u>
-------------------------	---------------------

(Continúa...)


Econ. Jorge Ayala Romero
Gerente General


Ing. Yuxiana Avilés Morales
Contadora General

NEOCOMERCIO S.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación...)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

2019
(en U.S. dólares)

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO NETO
PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad del año	<u>20,923</u>
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación	
Depreciación propiedades y equipos	21,092
Impuesto a la renta	6,534
Participación trabajadores	<u>4,845</u>
Total ajustes	<u>32,471</u>
Cambios en activos y pasivos:	
Cuentas por cobrar	(37,979)
Cuentas por pagar	(8,790)
Impuestos	9,138
Obligaciones acumuladas	<u>(2,757)</u>
Total de cambios en activos y pasivos	<u>(40,388)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>13,006</u>

Ver notas a los estados financieros


Econ. Jorge Ayala Romero
Gerente General


Ing. Yuxiana Áviles Morales
Contadora General

NEOCOMERCIO S.A.

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 27 de abril del 2011. Las actividades de la compañía es la prestación de servicios de asesoría en los campos jurídicos, económico, contable, financiero y tributario, ambiental, comercial y de comercio exterior. Se encuentra ubicado en Orellana 211 y Av. Rodrigo Chávez, parque Empresarial Colon edificio Corporativo 4. Piso 2 ofician 204

Mediante Escritura Pública N°#2019-09-01-032-P03739A con fecha 18 de Octubre del 2019 y Acta de Junta Extraordinaria de Accionista celebrada el 19 de septiembre del 2019, procede a la aprobación de la escisión de la compañía en otra denominada INMOBIZWELL S.A. como consecuencia la compañía escindida transfiere como capital a la compañía, tres bienes inmuebles, actualmente registrados en la contabilidad por el valor de US\$370,000, valor que se descuenta la depreciación acumulada, por el valor de US\$79,499, por lo que se traspasan los inmuebles por la cantidad de US\$290,501 el cual corresponde al dominio y posesión del bienes inmuebles, que se describen a continuación, consistente en la oficina "Cero cuatro", del segundo piso alto, parqueo Cero Ocho- subsuelo y parqueo Cero Nueve-Subsuelo ubicado en el Edificio Corporativo número cuatro ubicado en la urbanización Ciudad Colon, etapa III Parroquia urbana Tarquí, del cantón Guayaquil y la oficina "cero cinco" del segundo piso alto, parqueo cero ocho- subsuelo y parqueo cero nueve- subsuelo, ubicados en el edificio Corporativo número cuatro, ubicado en la urbanización Ciudad Colon, etapa III Parroquia urbana Tarquí, del cantón Guayaquil.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 Declaración de cumplimiento.** - Los estados financieros, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – (NIIF para PYMES), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).
- 2.2 Moneda Funcional.** - La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en la República del Ecuador.
- 2.3 Bases de preparación.** - Los estados financieros, han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un

activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4 Activos financieros. - Los activos financieros se clasifican en efectivo, banco y cuentas por cobrar. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

2.4.1 Efectivo y Banco. - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en banco local, el cual no genera intereses.

2.4.2 Cuentas por cobrar. - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, las cuales son registradas a su valor razonable y se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.4.3 Baja en cuenta de los activos financieros. - La compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

2.5 Propiedades y equipos

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento. - Se miden inicialmente al costo de adquisición.

El costo de propiedades y equipos 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 Administración.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - Para aquellos activos valuados bajo el modelo del costo, después del reconocimiento inicial, son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos, se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunos rubros de propiedades y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, los rubros objetos de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de desgregación que permita depreciarlos en un período promedio entre la actual hasta la siguiente reparación.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades y equipos 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 sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Oficina	20
Instalaciones	10
Equipos de oficina	10
Muebles y enseres	10
Equipo de computación	3

2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos. - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en

2.6 Pasivos financieros. - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.6.1 Cuentas por pagar. - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Estos pasivos financieros son registrados a su valor razonable.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Los gastos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como gastos 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.

2.6.2 Baja en cuenta de los pasivos. - Se da únicamente cuando si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones, ya sea por préstamos y/o cuentas por pagar.

2.7 Provisiones. - Son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente

(ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la compañía 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.

2.8 Beneficios a trabajadores

2.8.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio. - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio), es determinado en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.8.2 Participación de trabajadores. - La Compañía, reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.9 Impuestos. - El gasto por impuesto a la renta representa a la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.9.1 Impuesto 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 impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario - SRI, al final de cada período.

2.9.2 Impuestos diferidos. - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias

deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al Organismo de Control Tributario – SRI.

2.9.3 Impuestos corrientes y diferidos. - Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.10 Reconocimiento de ingresos. -Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar. La administración de la Compañía considera que este método de estimación es una medida adecuada del avance hacia la satisfacción completa de estas obligaciones de desempeño según la NIIF 15.

Para reconocer los ingresos de una transacción, se debe considerar los siguientes 5 pasos:

Paso 1, identificar el contrato

Paso 2, identificar las obligaciones de desempeño separadas

Paso 3, determinar el precio de la transacción

Paso 4, distribuir el precio de transacción a obligaciones de desempeño separadas

Paso 5, reconocer los ingresos cuando (o medida que) se satisface cada obligación de desempeño.

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del período sobre el que se informa.

2.11 Gastos. - Se registran al costo histórico, y son reconocidos a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se reconocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones. - Como norma general, en los estados financieros de la Compañía, no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. CUENTAS POR COBRAR

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Clientes (1)	50,834	43,638
Anticipo a proveedores (2)	84,763	55,233
Relacionadas, nota 12	76,081	75,583
Empleado	2,454	2,695
Otros	<u>6,959</u>	<u>6,269</u>
Total	<u>221,091</u>	<u>183,418</u>

Al 31 de diciembre del 2019:

- (1) Incluyen principalmente facturas por servicios de asesorías, las cuales no generan intereses y tienen vencimiento en 30 días.
- (2) Incluyen principalmente por servicios prestamos de la empresa LEDJURSA S.A. por concepto de defensa por glosa por el valor de US\$42,668.

4. IMPUESTOS

4.1. Activos por impuestos corrientes. - Un resumen es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Retenciones IR	14,077	13,350
Crédito tributario de IVA	259	
Otros	<u>1,325</u>	<u>1,325</u>
Total	<u>15,661</u>	<u>14,675</u>

4.2. Pasivos por impuestos corrientes. - Un resumen es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Impuestos por pagar	35,408	24,043
Retenciones de IVA	6,022	3,157
Retenciones en la fuente del IR	<u>4,733</u>	<u>2,305</u>
Total	<u>46,163</u>	<u>29,505</u>

4.3. Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente. - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros de la Compañía y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	... Diciembre 31... <u>2019</u> (en U.S. dólares)	<u>2018</u>
Utilidad antes de impuestos a la renta	<u>27,457</u>	<u>24,142</u>
<u>Partidas conciliatorias:</u>		
Gastos no deducibles	<u>2,243</u>	<u>7,031</u>
Base imponible	29,700	31,173
Tasa de Impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado y reconocido en los resultados (1)	<u>6,534</u>	<u>6,858</u>

- (1)** De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede el 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 28%. Sin embargo, para microempresas (incluye artesanos), pequeñas empresas, y exportadores habituales que mantengan o incrementen empleo y en contratos de inversiones para la explotación minera metálica a gran y mediana escala la tarifa general se mantiene en el 22%.

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	... Diciembre 31 ... <u>2019</u> (en U.S. dólares)	<u>2018</u>
Costo	396,607	396,607
Depreciación acumulada	<u>(102,856)</u>	<u>(81,764)</u>
Total	<u>293,751</u>	<u>314,843</u>
<u>Clasificación:</u>		
Oficina	286,750	305,250
Instalaciones	2,524	3,229
Equipos de oficina	1,116	1,422
Muebles y enseres	2,687	3,378
Equipos de computación	<u>674</u>	<u>1,564</u>
Total	<u>293,751</u>	<u>314,843</u>

Los movimientos de propiedades y equipos, fueron como siguen:

<u>Costo:</u>	<u>Oficina</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Equipo de computación</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Total</u>
		... (en U.S. dólares) ...				
DICIEMBRE 31, 2018	370,000	3,058	9,590	6,914	7,045	396,607
Adquisiciones	—	—	—	—	—	—
DICIEMBRE 31, 2019	<u>370,000</u>	<u>3,058</u>	<u>9,590</u>	<u>6,914</u>	<u>7,045</u>	<u>396,607</u>
<u>Depreciación acumulada:</u>	<u>Oficina</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Equipo de computación</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>instalaciones</u>	<u>Total</u>
		... (en U.S. dólares) ...				
DICIEMBRE 31, 2018	(64,750)	(1,636)	(8,026)	(3,536)	(3,816)	(81,764)
Depreciación	<u>(18,500)</u>	<u>(306)</u>	<u>(890)</u>	<u>(691)</u>	<u>(705)</u>	<u>(21,092)</u>
DICIEMBRE 31, 2019	<u>(83,250)</u>	<u>(1,942)</u>	<u>(8,916)</u>	<u>(4,227)</u>	<u>(4,521)</u>	<u>(102,856)</u>

6. CUENTAS POR PAGAR

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores (1)	5,880	9,859
Relacionadas, nota 12	9,897	11,899
Tarjetas bancarias	7,870	4,567
Dividendos por pagar	1,354	10,526
Otras	<u>3,523</u>	<u>9,635</u>
Total	<u>28,324</u>	<u>46,486</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019, Incluye principalmente valor pendiente de pago por concepto de honorarios profesionales, los cuales no generan intereses y tienen vencimiento promedio de 45 días

7. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Beneficios sociales	25,811	24,924
IESS por pagar	5,536	4,871
Participación de trabajadores	<u>4,845</u>	<u>4,260</u>
Total	<u>36,192</u>	<u>34,055</u>

8. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Jubilación patronal	9,500	9,500
Desahucio	<u>6,636</u>	<u>6,685</u>
Total	<u>16,136</u>	<u>16,185</u>

Jubilación patronal. - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al IESS.

Desahucio. - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Universidad entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos, los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal forma que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de estos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a los resultados integrales durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados.

9. PATRIMONIO

9.1 Capital social. - Al 31 de diciembre del 2019, el capital suscrito y pagado representa 1,600 acciones ordinarias de valor nominal unitario de US\$1 cada una. Un detalle es como sigue:

<u>Nombre</u>	<u>Valor</u>	<u>%</u>
BIZWELLCONSULTING GROUP S.A.	1,599	99.9375
AVILES MORALES YUXIANA ESTHER	<u>1</u>	<u>0.0625</u>
Total	<u>1,600</u>	<u>100.00</u>

9.2 Reserva Legal. - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

9.3 Aporte para futura capitalización. – Al 31 de diciembre del 2019, representan aportes realizados por los accionistas de la compañía.

9.4 Resultados acumulados. - Corresponde a las ganancias o pérdidas de ejercicios anteriores, están a disposición de los accionistas y pueden ser utilizado para la distribución de dividendos. Un detalle es como sigue:

	... Diciembre 31... <u>2019</u> (en U.S. dólares)
Ganancias acumuladas	17,334
Utilidad del ejercicio	20,923
Ganancias y pérdidas Actuariales	<u>(4,611)</u>
Total	<u>33,646</u>

9.4.1 Mediante Junta General de Accionistas, celebrada el 1 de marzo del 2019, resolvió en el punto cuarto del día, aprobar la distribución de dividendos del año 2015, por el valor de US\$1,828

10. INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2019, representan ingresos por concepto de honorarios profesionales por servicios de asesorías en los campos contables, financieros y tributario por el valor de US\$381,608.

11. GASTOS OPERACIONALES

	... Diciembre 31... <u>2019</u> <u>2018</u> (en U.S. dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	234,504	286,564
Trabajos especiales	49,939	25,716
Depreciación	21,092	21,042
Honorarios profesionales	14,569	30,491
Arriendos	2,541	787
Servicios básicos	6,747	6,001
Impuestos, contribuciones y otros	4,167	3,121
Transporte y combustible	3,931	3,691
Alimentación	2,936	1,931
Suministro de oficina	2,670	3,585
Seguros y reaseguros	409	585
Mantenimiento y reparaciones	354	809
Otros	<u>14,293</u>	<u>11,809</u>
Total	<u>358,152</u>	<u>396,132</u>

12. PRINCIPALES SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

... Diciembre 31 ...
2019
(en U.S. dólares)

Cuentas por cobrar:

BIZWELLCONSULTING GROUP	32,308
CHIKYPLACECOSTA C. LTDA.	20,872
CHIKYEXPRESSUR S.A.	11,082
AMCONCA C.A.	7,399
JORGE ENRIQUE AYALA ROMERO	3,824
TRANSVISOR S.A.	<u>596</u>
Total	<u>76,081</u>

Cuentas por pagar:

NUSAPLA S.A.	4,576
TRANSVISOR S.A.	<u>5,321</u>
Total	<u>9,897</u>

13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

13.1 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 Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer a la Administración 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 éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

13.1.1 Riesgo en las Tasas de Interés. - La Compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que la Compañía mantiene préstamo a tasas de interés fijas. El riesgo es manejado por la Compañía manteniendo préstamos a tasa fija.

13.1.2 Riesgo de Crédito. - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

13.1.3 Riesgo de Liquidez. - La Administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

13.2 Categorías de instrumentos financieros. - El detalle de los activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado por la Compañía son como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Activos financieros:</u>		
Efectivo y banco	2,507	501
Cuentas por cobrar, nota 3	<u>221,091</u>	<u>183,419</u>
Total	<u>223,598</u>	<u>183,920</u>
<u>Pasivo financiero:</u>		
Cuentas por pagar, nota 6	<u>28,324</u>	<u>46,486</u>

13.3 Valor razonable de los instrumentos financieros. - La Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

El 11 de marzo del 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró la pandemia relacionada con el brote del virus coronavirus (COVID-19). Esta situación a nivel mundial ha ocasionado que los Gobiernos tomen medidas que restringen la movilidad de personas en las ciudades, regiones y países para contenerla, afectando a todas las actividades económicas. Ecuador se ha visto afectado por esta situación, ocasionando que el Gobierno decrete el "Estado de excepción" el 16 de marzo 2020, donde se establece principalmente restricción de la circulación en el País bajo ciertas condiciones. Las operaciones de la compañía se han visto afectadas por las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional.

La Administración de la Compañía tiene planes de continuidad del negocio y está evaluando constantemente la situación estableciendo prioridades como el cuidado de la salud de los colaboradores, comunicación permanente con los grupos de interés y obtener liquidez para la continuidad de las operaciones.

Las situaciones arriba indicadas pueden impactar en las operaciones de la compañía y hasta la fecha de este informe (junio 25, 2020) no es posible cuantificar los efectos financieros de estas medidas de restricción ya que se desconoce el tiempo que dure esta situación, razón por la cual los estados financieros deben ser leídos tomando en consideración estas circunstancias.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Administración de la Compañía, y serán presentados a los Socios y para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.
