

TASHLIN S.A.

Estados financieros por el año terminado
al 31 de diciembre de 2019 e
informe de los auditores independientes

ÍNDICE:

- 📄 Informe de los auditores independientes
- 📄 Estado de situación financiera
- 📄 Estados de resultados integrales
- 📄 Estados de cambios en el patrimonio
- 📄 Estado de flujos de efectivo
- 📄 Notas aclaratorias a los estados financieros.

Abreviaturas:

NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
US\$	-	Dólares Estadounidenses
IR	-	Impuesto a la Renta

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Accionistas de
Tashlin S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Tashlin S.A., en adelante “la Compañía” que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Compañía de Tashlin S.A. al 31 de diciembre del 2019, y los estados de resultados 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 PYMES (NIIF).

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada 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 la Compañía de Tashlin S.A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

Asuntos de énfasis

Los estados financieros de Tashlin S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 fueron examinados por otros auditores quienes emitieron un informe sin salvedades el 10 de abril del 2019.

Sin calificar nuestra opinión hacemos énfasis que, de acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe reconocer pasivos por jubilación patronal y desahucio; sin embargo, no contrato los estudios para estimar y registrar estas obligaciones. Por tal motivo no estamos en capacidad de estimar el efecto en los estados financieros adjuntos.

Informamos que, tal como se explica con más detalle en la Nota 15 los resultados y los flujos de operación futuros de la Compañía se pueden ver afectados por la pandemia COVID-19. Esta situación genera una incertidumbre material no cuantificable

Responsabilidades de la Administración y de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debidas a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista para poder hacerlo.

La Administración 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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que 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 Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en el Apéndice al Informe de los Auditores Independientes adjunto.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos 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 la elusión 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 la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con 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 sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría; sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, las estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

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

MAE AUDITORES

Mayo 28, 2020
RNAE No. 740
Quito, Ecuador



Iván Maldonado
Socio
Licencia N° 17-345

Tashlin S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos			
Activo corriente			
Efectivo y bancos	4	-	35,387
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	206,893	134,948
Cuentas por cobrar relacionadas	6	155,000	130,000
Activos por Impuestos Corrientes	10	<u>6,360</u>	<u>9,495</u>
Total activo corriente		<u>368,253</u>	<u>309,830</u>
Activos no Corrientes			
Propiedad, planta y equipo	7	<u>118,926</u>	<u>146,612</u>
Total activo no corriente		<u>118,926</u>	<u>146,612</u>
Total active		<u>487,179</u>	<u>456,442</u>
Pasivos y patrimonio			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	6,511	1,744
Obligaciones acumuladas	9	551	324
Pasivos por impuestos corrientes	10	12,400	16,254
Cuentas por pagar relacionadas	11	<u>104,762</u>	-
Total pasivo		<u>124,224</u>	<u>18,322</u>
Patrimonio			
Patrimonio	12		
Capital social		4,000	4,000
Reserva legal		2,000	2,000
Resultados Acumulados		346,971	411,320
Utilidad del ejercicio		<u>9,984</u>	<u>20,800</u>
Total patrimonio		<u>362,955</u>	<u>438,120</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>487,179</u>	<u>456,442</u>

Riascos Riofrio Julio
Gerente General

Ing. Wendy Almache
Contador General

Ver notas a los estados financieros

Tashlin S.A.

Estado de resultados integrales

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas	13	84,396	53,464
Utilidad bruta		<u>84,396</u>	<u>53,464</u>
Gastos de administración y ventas	14	(101,939)	(174,863)
Utilidad operacional		<u>(17,543)</u>	<u>(121,399)</u>
Otros (gastos) Ingresos, neto	13	29,973	147,241
Costos financieros	14	<u>(147)</u>	<u>(92)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		<u>12,283</u>	<u>25,750</u>
Gasto Impuesto a la renta		(2,299)	(4,950)
Total resultado integral del año		<u>9,984</u>	<u>20,800</u>

Riascos Riofrio Julio
Gerente General

Ing. Wendy Almache
Contador General

Ver notas a los estados financieros

Tashlin S.A.

Estado de cambios en el patrimonio

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2017	<u>4,000</u>	<u>2,000</u>	<u>346,697</u>	<u>64,623</u>	<u>417,320</u>
Tranferencia a resultados acumulados			64,623	(64,623)	-
Utilidad del ejercicio				20,800	<u>20,800</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2018	<u>4,000</u>	<u>2,000</u>	<u>411,320</u>	<u>20,800</u>	<u>438,120</u>
Tranferencia a resultados acumulados			20,800	(20,800)	-
Pago de dividendos				(85,149)	<u>(85,149)</u>
Utilidad del ejercicio				9,984	<u>9,984</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>4,000</u>	<u>2,000</u>	<u>432,120</u>	<u>(75,165)</u>	<u>362,955</u>

Riascos Riofrío Julio
Gerente General

Ing. Wendy Almache
Contador General

Ver notas a los estados financieros

Tashlin S.A.

Estado de Flujo de Efectivo

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujo de efectivo por actividades de operación		
Recibido de clientes	12,451	160,731
Pagado a proveedores y empleados y terceros Realacionadas	(66,124)	(270,295)
Otros ingresos (gastos), neto	29,826	
Impuesto a la renta	<u>(6,153)</u>	<u>(19,646)</u>
Efectivo usado en actividades de operación	<u>(55,000)</u>	<u>(129,210)</u>
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento		
Cuentas relacionadas	104,762	
Dividendos pagados	(85,149)	(99,975)
Efectivo proveniente de actividades de financiamiento	19,613	(99,975)
Flujo de caja de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo	<u>(35,387)</u>	<u>(229,185)</u>
Saldo inicial de efectivo	35,387	264,572
Saldo final de efectivo	4 -	35,387
Conciliación de la utilidad neta con el neto utilizado en actividades de operación		
Utilidad del ejercicio	9,984	20,800
Ajuste partidas por:		
Depreciación de propiedades y equipos	27,686	29,526
Provisiones varias	<u>-</u>	<u>133,806</u>
Flujo neto de operación		
Variaciones de Cuentas de Activo y Pasivo		
(aumento)/disminución de cuentas por cobrar	(71,945)	(90,359)
(aumento)/disminución de relacionadas	(25,000)	(73,927)
(aumento)/disminución de activos por impuestos corrientes	3,135	-
(aumento)/disminución de otros activos	-	(5,499)
(aumento)/(disminución) de cuentas por pagar proveedores	4,767	(143,557)
(aumento)/(disminución) de otros pasivos corrientes	(3,854)	-
(aumento)/(disminución) de obligaciones acumuladas	<u>227</u>	<u>-</u>
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	<u>(55,000)</u>	<u>(129,210)</u>

Riascos Riofrio Julio
Gerente General

Ing. Wendy Almache
Contador General

Ver notas a los estados financieros

Tashlin S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Tashlin S.A. es una Compañía constituida en el Ecuador, con fecha 06 de marzo de 2008 su actividad principal es Administración de toda clase de bienes muebles e inmuebles la compraventa, el arrendamiento la concesión de bienes e inmuebles, la adopción de cualquier otra clase de contratos o de figuras jurídicas permitidas por la ley para la administración de los mismos.

La compañía TASHLIN S.A. se constituyó por escritura pública otorgada ante el notario primero del Distrito Metropolitano de Quito el 6 de marzo del 2008, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución 08.Q.IJ.001741 del 21 de mayo del 2008.

La dirección de la Compañía es alonso de torres N 43-02 Intersección Beck Rollo Ciudadela el Bosque edificio el roble, Quito - Ecuador.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Módulo de apoyo a la Norma NIIF para las PYMES

La Fundación IFRS ha completado el conjunto de 35 módulos independientes creados para ayudar a aquellos que están creando o utilizando estados financieros preparados de acuerdo con la Norma NIIF para las PYMES.

Cada módulo cubre una sección de la Norma NIIF para las PYMES e incluye:

- requerimientos: el texto completo de la sección de la Norma NIIF para las PYMES reproducida con notas y ejemplos añadidos. Las notas y los ejemplos están diseñados para ilustrar cómo aplicar los requerimientos.
- estimaciones significativas y otros juicios: una discusión de las estimaciones significativas y otros juicios que es probable que se realicen en la contabilización de transacciones y sucesos al aplicar la sección de la Norma NIIF para las PYMES.
- comparación con las Normas NIIF completas: un resumen de las principales diferencias entre la sección de la Norma NIIF para las PYMES y la correspondiente Norma de las Normas NIIF completas.
- ponga a prueba su conocimiento: preguntas de respuestas múltiples diseñadas para poner a prueba su conocimiento de los requerimientos de la sección de la Norma NIIF para las PYMES.
- ponga en práctica su conocimiento: estudios de caso, con soluciones, diseñados para desarrollar su capacidad para aplicar las secciones de la Norma NIIF para las PYMES.

Revisión integral en la NIIF para PYMES

El Consejo ha comenzado la revisión integral de 2019 de la Norma NIIF para las PYMES.

La primera fase de la revisión supondrá el desarrollo de una petición de información (PDI).

El objetivo de la revisión es obtener opiniones sobre si y cómo alinear la Norma NIIF para las PYMES con las Normas NIIF nuevas y modificadas.

2.1. Moneda funcional

Los estados financieros se presentan en Dólares de los E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

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

2.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

2.3. Activos y pasivos financieros

2.3.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en préstamos y cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en otros pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

- a) *Cuentas por cobrar* - Representa en el estado financiero las cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente.
- b) *Otros pasivos financieros* - Representa en el estado de situación financiera las, obligaciones con terceros, proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.3.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

a) *Cuentas por cobrar* - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro. La Compañía presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría:

(i) *Cuentas por cobrar* - Corresponden a los montos adeudados por del cliente por servicio prestados. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 30 días.

b) *Otros pasivos financieros* - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría:

i) *Proveedores* - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazo menores a 30 días.

2.3.3. Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de 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 deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía ha registrado provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar, las mismas que no son significativas para el estado de situación financiera. La Compañía estima recuperar sus cuentas por cobrar en un plazo menor a un año.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida para deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

2.3.4. Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.4. Impuestos y retenciones

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un periodo menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.5. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente, los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se calculará linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus activos fijos al término de su vida útil no es irrelevante. 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 revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las vidas útiles estimadas de la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinaria y equipo	10
Vehículos	5
Instalaciones	10
Equipo de Oficina	10

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente a su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos cuantificables. Un activo cuantificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado par que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

2.6. Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación (activos fijos y propiedad de inversión) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que generan indicios de que podrían no recuperarse a su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. 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). Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, por cuanto la Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrán recuperarse a su valor en libros.

2.7. Impuestos corrientes

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados.

a) *Impuesto a la renta corriente* - El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables para el ejercicio económico 2019.

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 es calculado en función de las cifras reportadas en el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables 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 anticipado mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite el servicio de rentas internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

2.8. Beneficios a empleados

2.8.1. Beneficios de corto plazo - Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Se consideran retribuciones de corto plazo: sueldos y salarios y contribuciones a la seguridad social, permisos remunerados, incentivos y otras retribuciones no monetarias como: asistencia médica, vehículos y la disposición de bienes o servicios subvencionados o gratuitos. El décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.8.2. Beneficios de largo plazo - La Compañía, según las leyes laborales vigentes, debe registrar un plan de beneficios definidos que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio que se registra con cargo a resultados del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el especialista en función a los rendimientos de bonos corporativos de alta calidad emitidos en dólares americanos.

2.9. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.10. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el cobro. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, tomando en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

La prestación del servicio es reconocido neta de devoluciones y descuentos, cuando se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

2.11. Reconocimiento de costos y gasto

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las preparaciones de estados financieros requieren que la compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectado los flujos estimados y descontándolos.

Al 31 de diciembre del 2019, la Administración de la Compañía no considera constituir una provisión de deterioro.

b) Vida útil de propiedad, planta y equipo y propiedad

La Compañía revisará cuando fuera necesario sus estimaciones de la vida útil y valor residual de su propiedad, planta y equipo.

4. EFECTIVO Y BANCOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	-	6
Bancos (1)	-	<u>35,381</u>
Total	=	<u>35,387</u>

(1) Registra los saldos de las cuentas bancarias que la empresa mantiene en las instituciones del sistema financiero local, en ellas se registran las operaciones de entrada y salida de fondos producto de la operatividad del negocio, los saldos de estas cuentas se encuentran conciliados al 31 de diciembre del 2019.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar comerciales (1)		
Clientes y subtotal	68,735	42,842
Otras cuentas por cobrar		
Anticipo Proveedores y subtotal	<u>138,158</u>	<u>92,106</u>
Total	<u>206,893</u>	<u>134,948</u>

Las Cuentas por Cobrar Clientes no devengan intereses y su plazo promedio de cobro generalmente oscila entre los 8 a 30 días. De acuerdo con el análisis de la Administración de

la Compañía en base a su política de crédito, se reconoce una provisión del 1% de los créditos concedidos en el año y pendientes de cobro.

6. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Riscos y Riscos Ingenieros(1)	155,000	130,000
Total	<u>155,000</u>	<u>130,000</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde principalmente a una cuenta por cobrar a la empresa Riscos y Riscos Ingenieros del cual, no se ha definido plazo de vencimiento, así como tampoco genera intereses.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	<u>2019</u>			<u>2018</u>		
	<u>Costo histórico</u>	<u>Depreciación acumulada</u>	<u>Neto</u>	<u>Costo histórico</u>	<u>Depreciación acumulada</u>	<u>Neto</u>
Maquinaria y Equipo	80,000	(38,667)	41,333	80,000	(30,667)	49,333
Equipo de Oficina	5,380	(2,706)	2,674	5,380	(2,168)	3,212
Vehículos	133,908	(73,782)	60,126	133,908	(57,000)	76,908
Instalaciones	23,668	(8,875)	14,793	23,668	(6,509)	17,159
Total	<u>242,956</u>	<u>(124,030)</u>	<u>118,926</u>	<u>242,956</u>	<u>(96,344)</u>	<u>146,612</u>

Durante los años 2019 y 2018 el movimiento de propiedad, planta y equipo es como sigue:

<u>Costo histórico</u>	<u>Maquinaria y Equipo</u>	<u>Equipo de Oficina</u>	<u>Vehiculos</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>99,500</u>	<u>5,379</u>	<u>133,907</u>	<u>42,167.6</u>	<u>280,955</u>
Adiciones					=
Bajas	19,500			18,500.0	<u>38,000</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>80,000</u>	<u>5,379</u>	<u>133,907</u>	<u>23,667.6</u>	<u>242,955</u>
Adiciones	-	-	-	-	=
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u>80,000</u>	<u>5,380</u>	<u>133,908</u>	<u>23,668</u>	<u>242,955</u>

<u>Costo histórico</u>	<u>Maquinaria y Equipo</u>	<u>Equipo de Oficina</u>	<u>Vehiculos</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>36,479</u>	<u>1,630</u>	<u>45,400</u>	<u>63,496</u>	<u>147,005</u>
Depreciación	5,812	(538)	(11,600)	56,988	50,662
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>30,667</u>	<u>2,168</u>	<u>57,000</u>	<u>6,508</u>	<u>96,343</u>
Depreciación	8,000	538	16,782	2,366	27,686
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u>38,667</u>	<u>2,706</u>	<u>73,782</u>	<u>8,874</u>	<u>124,029</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018 neto	<u>49,333</u>	<u>3,212</u>	<u>76,908</u>	<u>17,160</u>	<u>146,612</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2019 neto	<u>41,333</u>	<u>2,674</u>	<u>60,126</u>	<u>14,794</u>	<u>118,926</u>

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Cuentas por pagar comerciales (1):</i>		
Proveedores locales y total	810	1,744
<i>Otras cuentas por pagar:</i>		
Gastos Acumulados y subtotal	<u>5,701</u>	-
Total	<u>6,511</u>	<u>1,744</u>

(1) Corresponde principalmente a cuentas por pagar por compras de bienes y servicios a proveedores, tienen vencimientos corrientes y no generan intereses.

9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos por pagar	373	-
IESS por pagar	<u>178</u>	<u>324</u>
Total	<u>551</u>	<u>324</u>

10. IMPUESTOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Anticipo Impuesto a la Renta	-	4,950
IVA en compras	494	3,982
Retenciones renta	<u>5,866</u>	<u>563</u>
Total	<u>6,360</u>	<u>9,495</u>
<i>Pasivo por impuestos corrientes:</i>		
Imp. Renta años anteriores	5,018	14,230
Imp. por pagar del ejercicio	<u>7,382</u>	<u>2,024</u>
Total	<u>12,400</u>	<u>16,254</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(Pérdida) utilidad del ejercicio	10,441	25,750
Más Gastos no deducibles	7	1,198
Menos Ingresos exentos	-	-
Deducción microempresa	-	(11,270)
Base tributaria	10,448	15,678
Tasa impositiva	22%	22%
Impuesto a la renta en el año (1)	2,299	3,449
Retenciones en la Fuente	4,705	562
Anticipo Impuesto a la renta	1,162	
Saldo a favor del contribuyente	<u>3,568</u>	<u>562</u>

(1) La tasa del impuesto a la renta es del 25%. No obstante, a partir del ejercicio fiscal 2019, la tarifa impositiva será del 28% en el caso de que la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 28% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Asimismo, se aplicará la tarifa del 28% a toda la base imponible, la sociedad que incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares, conforme a lo que establezca la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

10.2. Impuesto a la renta reconocido en resultados - Una reconciliación entre el resultado del ejercicio según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad del ejercicio	9,984	20,800
Gastos no deducibles	7	1,198
Gastos por impuesto a la renta relacionado con los resultados del año	9,977	19,602

10.3. Aspectos tributarios

Reformas Tributarias

El 31 de diciembre del 2019 se publicó la “Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria” en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.
- Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5. y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.
- Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas para sociedades que no sean bancos, compañías aseguradoras y entidades de la Economía popular y solidaria el monto total de interés neto no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.
- Se incluye un nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos. Se considera como ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Solo estarán exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en Ecuador.
- Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un impuesto a la renta único en base a una tarifa progresiva del 0% al 1.8% para productores y venta local y del 1.3% al 2% para exportadores.
- Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión.
- Se entiende por domicilio de las personas jurídicas y de las sociedades nacionales y extranjeras que son sujetos pasivos del Impuesto de patentes municipales y metropolitanas, y del 1.5 por mil sobre los activos totales, al señalado en la escritura de constitución de la compañía, sus respectivos estatutos o documentos constitutivos, y para establecimiento,

aquel o aquellos que se encuentren registrados como sucursales, agencias y/o establecimientos permanentes en el Registro Único de Contribuyentes, conforme la información reportada por el Servicio de Rentas Internas.

La Administración de la Compañía, luego del análisis efectuado considera que no existen impactos importantes en la aplicación de la “Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria”.

11. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
.Ing. Julio Gustavo Riascos	104,741	-
.Dr. Marcelo Maldonado	<u>21</u>	-
Total	<u>104,762</u>	=

12. PATRIMONIO

12.1. Capital social - Al 31 de diciembre del 2019, consiste de \$ 4000 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario.

12.2. Resultados acumulados - Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permitan identificar su ejercicio de origen.

13. VENTAS

Un resumen de los ingresos netos es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Venta de servicios	84,396	53,464
Otros (gastos) Ingresos, neto	<u>29,973</u>	<u>147,241</u>
Total	<u>114,369</u>	<u>200,705</u>

14. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos de administración y ventas	101,939	174,863
Gastos financieros	<u>147</u>	<u>92</u>
Total	<u>102,086</u>	<u>174,955</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gasto depreciación	27,687	29,521
Gasto arrendamiento	25,949	35,264
Gastos de personal	24,119	27,709
Gasto servicios profesionales	10,998	38,279
Gasto suministros y materiales	5,518	1,885
Gastos de póliza	2,979	3,704
Gasto movilización	2,215	6,039
Gastos servicios varios	2120	12157
Gasto Impuestos y contribuciones	347	6,319
Gastos bancarios	86	75
Comisiones bancarias	61	17
Gastos intereses y multas	5	1161
Gastos no deducibles	2	-
Gasto en pérdida de activos fijos	-	50
Gastos generales	-	7,684
Gasto mantenimiento	-	2,801
Gasto servicios básicos	-	2,165
Gastos capacitación	-	125
Total	<u>102,086</u>	<u>174,955</u>

15. EVENTOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Desde el 31 de diciembre de 2019, la propagación del virus COVID-19 a nivel mundial ha generado una disrupción en las economías. En la mayoría de los países afectados, incluido el Ecuador, los negocios han sido forzados a cerrar o limitar sus operaciones por largos o indefinidos periodos de tiempo. El Gobierno del Ecuador ha tomado medidas fiscales y monetarias para estabilizar las condiciones económicas del país.

La Compañía ha determinado que los efectos ocasionados por la pandemia de COVID-19 no requieren ajustes al 31 de diciembre de 2019 y los estados de situación financiera, los resultados de sus operaciones al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 no reflejan su impacto. A la fecha de emisión de este informe no es posible estimar la duración y la magnitud de las consecuencias de este evento subsecuente, así como el impacto en la posición financiera y los resultados de la Compañía para periodos futuros.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 31 del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Riascos Riofrio Julio
Gerente General

Ing. Wendy Almache
Contador General