

JUAN MORAN C. LTDA.

- **Informe del Presidente**
- **Informe del Comisario**
- **Estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018**

JUAN MORAN C. LTDA.

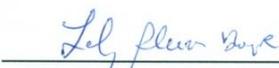
**ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2019 Y 2018**

JUAN MORAN C. LTDA.**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
<u>ACTIVO</u>			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Caja y bancos	3	5.680,80	1.089,48
Cuentas por cobrar comerciales y otras	4	43.973,37	41.216,19
Gastos anticipados		<u>14.121,70</u>	<u>1.220,62</u>
Total activos corrientes		<u>63.775,86</u>	<u>43.526,29</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos, netos	5	9.336,95	11.532,86
Otros activos	6	19.807,12	11.900,00
Cargos diferidos	6	<u>11.020,00</u>	<u>11.020,00</u>
Total activos no corrientes		<u>40.164,07</u>	<u>34.452,86</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>103.939,93</u>	<u>77.979,15</u>
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar, proveedores y otras	8	18.447,99	11.042,83
Provisiones laborales	9	25,68	121,77
Obligaciones fiscales, IESS	10	3.691,58	3.168,58
Gastos acumulados por pagar	11	<u>26.368,29</u>	<u>24.582,53</u>
Total pasivos corrientes		<u>48.533,54</u>	<u>38.793,94</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por pagar, obligaciones financieras	12	<u>21.156,00</u>	<u>5.048,31</u>
Total pasivos no corrientes		<u>21.156,00</u>	<u>5.048,31</u>
TOTAL PASIVOS		<u>69.689,54</u>	<u>43.842,25</u>
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:			
Capital social	15	4.000,00	4.000,00
Aporte para futura capitalización	15	27.752,70	27.752,70
Reservas legal y facultativa	15	1.127,63	1.127,63
Resultados acumulados, neto	15	<u>1.370,06</u>	<u>1.256,57</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>34.250,39</u>	<u>34.136,90</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>103.971,94</u>	<u>77.979,15</u>



CPA. Juan Morán Cedillo, MBA
Presidente



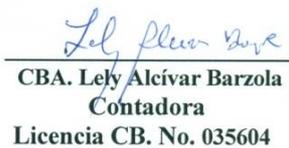
CBA. Lely Alcívar Barzola
Contadora
Licencia CB. No. 035604

JUAN MORAN C. LTDA.**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
<u>OPERACIONES CONTINUADAS</u>			
INGRESOS:			
Ingresos	16	<u>19.148,00</u>	<u>25.182,47</u>
Total ingresos		<u>19.148,00</u>	<u>25.182,47</u>
COSTOS Y GASTOS:			
Gastos operacionales	17	12.339,06	18.183,58
Gastos administrativos	17	3.128,99	4.999,99
Gastos financieros	17	<u>3.508,77</u>	<u>1.187,15</u>
Total gastos		<u>18.976,82</u>	<u>24.370,72</u>
Utilidad operativa antes de impuesto		171,18	811,75
15% Participación empleados		(25,68)	(121,76)
Impuesto a la renta, anticipo mínimo (2018)	14	<u>(32,01)</u>	<u>(151,80)</u>
Ganancia neta		113,49	538,19
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:		<u>0</u>	<u>0</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO, NETO		<u>113,49</u>	<u>538,19</u>



CPA. Juan Morán Cedillo, MBA
Presidente



CBA. Lely Alcívar Barzola
Contadora
Licencia CB. No. 035604

JUAN MORAN C. LTDA.**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	Capital social	Aportes futura capitalización	Reservas Legal	Reservas Facultativa	Resultados Acumulados	Resultados del ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre,2017	4.000,00	27.752,70	1.089,82	0	0	756.19	33.598,71
Junta General de Socios, marzo 30 del 2018:							
Transferencia reserva legal			37,81			(37,81)	0
Transferencia utilidad año 2017					718,38	(718,38)	0
Resultado del ejercicio					0	538,19	538,19
Saldos al 31 de diciembre,2018	4.000,00	27.752,70	1.127,63	0	718,38	538,19	34.136,90
Junta General de Socios, marzo 30 del 2019:							
Transferencia utilidad año 2019					538,19	(538,19)	0
Resultado del ejercicio					0	113,49	113,49
Saldos al 31 de diciembre,2019	4.000,00	27.752,70	1.127,63	0	1.256,57	113,49	34.250,39



CPA. Juan Morán Cedillo, MBA
Presidente



CBA. Lely Alcívar Barzola
Contadora
Licencia CB. No. 035604

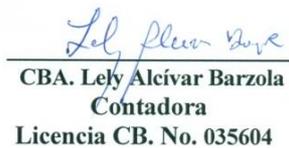
Ver notas a los estados financieros

JUAN MORAN C. LTDA.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO – METODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u> (US dólares)	<u>2018</u>
<u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>			
Efectivo recibido de clientes, neto		16.390,82	27.960,91
Efectivo pagado a personal, proveedores y fisco, neto		(18.300,19)	(20.572,86)
Costo financiero por préstamos y servicios bancarios		(3.508,77)	(1.187,15)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación		(5.418,14)	6.200,90
<u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>			
Otros activos diferidos y de inversión (baja)		(6.098,23)	580,00
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversión		(6.098,23)	580,00
<u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>			
Préstamos de socio, recibido y pagado		16.107,69	(6.009,42)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiamiento		16.107,69	(6.009,42)
Aumento de efectivo		4.591,32	771,48
Efectivo al inicio del año (s)		1.089,48	318,00
Efectivo e inversión al final del año (s)		5.680,80	1.089,48



CPA. Juan Morán Cedillo, MBA
Presidente



CBA. Lely Alcívar Barzola
Contadora
Licencia CB. No. 035604

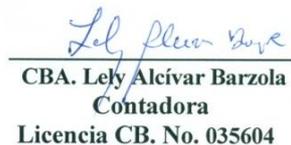
Ver notas a los estados financieros

JUAN MORAN C. LTDA.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO, CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
UTILIDAD NETA		113,49	538,19
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Gastos (ingresos) que no originan desembolsos o ingresos:			
Depreciación	6	387,03	3.375,38
Gasto de arriendos, provisión		(3.700,00)	9.600,00
Ingresos por honorarios profesionales	17	0	(939,98)
Participación trabajadores		25,68	121,76
Gastos impuesto a la renta		<u>0</u>	<u>151,80</u>
Subtotal		<u>(3.173,80)</u>	<u>12.847,15</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:			
Disminución en cuentas por cobrar, neto		4.668,50	3.718,42
Disminución activo diferido			(151,80)
Aumento en gastos anticipados		(12.901,08)	(242,84)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar, neto		11.663,48	(9.456,36)
Aumento (disminución) en obligaciones fiscales, IESS		523,00	(223,31)
Disminución en gastos acumulados por pagar, neto		<u>(6.198,24)</u>	<u>(290,36)</u>
Subtotal		<u>(2.244,34)</u>	(6.646,25)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación		<u>(5.418,14)</u>	<u>6.200,90</u>



CPA. Juan Morán Cedillo, MBA
Presidente



CBA. Lely Alcívar Barzola
Contadora
Licencia CB. No. 035604

Ver notas a los estados financieros

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

1. ACTIVIDADES DE LA COMPAÑÍA (LA COMPAÑÍA)

La Compañía fue constituida en Guayaquil - Ecuador el 25 de agosto de 1997 e inscrita ante el Registrador Mercantil el 23 de octubre de 1997. Su actividad principal es la prestación de servicios profesionales en las áreas de auditoría interna y externa, consultoría tributaria y financiera.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros cumplen con cada sección de la NIIF/PYME vigente en la fecha de presentación de sus primeros estados financieros.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (Aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución de Superintendencia de Compañías No. 08. G. DSC de noviembre 20 del 2008.

Bases de preparación.- Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico, excepto para la revalorización de determinados bienes muebles. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

Nuevas normas e interpretaciones emitidas.- Analizadas las nuevas normas e interpretaciones emitidas a la Compañía que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros, encontramos que ninguna norma significativa es aplicable a la Compañía.

Mejoras a las NIIF: Corresponde a diversas mejoras, necesarias pero no urgentes, que modifican ciertas NIIF's. Su aplicación es para períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero del 2020.

La Administración de la Compañía considera que la aplicación anticipada de tales normas e interpretaciones no tendrían un impacto significativo en sus estados financieros y en otros casos no son aplicables.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

La Administración de la Compañía considera que la aplicación anticipada de tales normas e interpretaciones no tendrían un impacto significativo en sus estados financieros.

Estimaciones y juicios contables.- Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisadas en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos
- b) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos
- c) Vida útil de los activos materiales e intangibles
- d) Criterios empleados en la valoración de determinados activos financieros y no financieros; y
- e) Cálculo de provisiones

Flujos de caja.- Incluye movimientos de caja - bancos más equivalentes de efectivo. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se encuentran compensados los activos y pasivos financieros que no originan ingresos o desembolsos

Activos financieros.- Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo y cuentas por cobrar comerciales y otras. Los activos son principalmente corrientes, es decir con vencimientos menores a 12 meses desde la fecha del balance.

Cuentas por cobrar.- Son registradas en el momento de su reconocimiento en el balance de situación a su valor de mercado. Corresponden a las cuotas facturadas por honorarios a compañías relacionadas.

La Compañía registra las estimaciones para cuentas incobrables con cargo a resultados y crédito a la provisión para cuentas por cobrar.

Pasivos financieros.- Registrados generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción, son clasificados en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, considerando deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. En períodos posteriores estas obligaciones se valorarán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar, proveedores y otras.- Representa pasivos financieros que no generan explícitamente intereses y se registran a valor nominal y posteriormente se valoran a su valor razonable.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)**

Valor razonable de activos y pasivos financieros.- Los activos y pasivos financieros de la Compañía no se negocian en un mercado activo, el valor razonable se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas.

Propiedades y equipos.- Los bienes inmuebles están registrados al costo de adquisición que en ambos casos es igual al valor del mercado.

Vehículos, están presentados por su valor revaluados, siendo el valor razonable el de la fecha de revaluación, menos depreciación acumulada y el importe acumulado de eventuales pérdidas por deterioro. Las revalorizaciones se llevan a cabo con suficiente regularidad, de tal manera que el valor en libros no difiere sustancialmente de los que se determinaron como valores razonables al final de cada período.

La política de la Compañía respecto al registro de la revalorización, en caso de existir aumentaría el activo y el superávit por revalorización reconocido en “otro resultado integral”.

La depreciación de vehículo, muebles y enseres, equipos de oficina e instalaciones se efectúa de acuerdo con la vida útil determinada por la Administración la misma que en sus informes a diciembre del 2019 y 2018, establecen para cada ítem de activo la siguiente vida útil:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>
Instalaciones	10
Equipos de computación	3
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Vehículo	5
Biblioteca y libros	10

La política de la Compañía para el manejo de la depreciación acumulada de los activos revalorizados esta conforme al párrafo 35(b) de la NIC 16 (Depreciación para el valor revaluado neto, dejando en cero la depreciación anterior).

La depreciación de vehículo, muebles y enseres, equipos de oficina e instalaciones, incluida su revalorización se efectúa mediante el método de línea recta, y se reconocen en resultados.

Provisiones.- La Compañía registra provisiones cuando existe un compromiso o una obligación frente a terceros y es consecuencia de acontecimientos pasados y su liquidación supondrá una salida de recursos, por un importe y/o en un plazo no conocido con certidumbre pero estimables con razonable fiabilidad.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Reconocimiento de Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir, cuando se produce la corriente real principalmente de los servicios ofrecidos por la Compañía y de los costos y gastos en que se incurren, con independencia del momento en que se produzca su corriente monetaria o financiera. De acuerdo con principios establecidos en el marco conceptual de las NIIF's, la Compañía registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

Impuesto a la renta.- Generalmente está conformado por el impuesto a la renta corriente más el impuesto a la renta diferido.

El impuesto corriente, para el ejercicio 2019, se incrementa la tasa del 22% al 25%. Adicionalmente cuando las compañías tengan accionistas en Paraísos Fiscales, de forma directa o indirecta en un porcentaje superior al 50%, se establece la tasa del 25% más tres puntos porcentuales; y, si es menor al 50%, se aplicará la proporcionalidad entre el 25% y 28%.

Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye 10%. De conformidad con la Ley, cuando el impuesto causado es cero o menor al anticipo, prevalece éste último

El activo por impuesto diferido por crédito tributario fue actualizado al 31 de diciembre del 2019 para reconocer beneficio por la pérdida fiscal y su futura amortización proyectada y conservadora, cuando existan ganancias tributarias futuras suficientes para hacer efectivos los créditos tributarios.

Impuesto a la renta diferido; en concordancia con la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento, publicados en el Sup. R.O. No. 405 y 3er.Sup. R.O. 407 de diciembre 29 y 31 del 2014, respectivamente, y en cumplimiento a los Art. 9-Ley y Art.10-Reg., se introduce por primera vez en la legislación tributaria del Ecuador la figura contable del impuesto a la renta diferido (previamente ya contemplado en las NIIF - NIC 12). La Compañía mantiene activo diferido por beneficio fiscal de pérdida de años anteriores; y reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal pasivo por impuesto a la renta diferido, originado por cuanto en el año 2016 el gasto de depreciación por ajuste de activos fijos al costo atribuido es un gasto no deducible, causando que anualmente de acuerdo a la vida útil restante de los activos, en las conciliaciones tributarias, la Compañía tribute sobre este gasto.

Los aspectos más relevantes aplicables a la Compañía, a partir del 1 de enero del 2020 son los siguientes:

- No será deducible del ajuste del costo atribuido de activos fijos, la depreciación. Podría resultar inaplicable para la Firma porque el impuesto causado según base imponible es inferior al impuesto mínimo.
- Permitido el reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos, de acuerdo a las condiciones del reglamento.

Provisión por desahucio.- En ausencia de personal estable de relación de dependencia, la Compañía no registra esta provisión de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo. Debido a que solo hubo un empleado en relación de dependencia y cuanto la NIIF/PYME no lo exige, no fue efectuado ningún cálculo actuarial llevado a cabo al final de cada período contable; el ajuste por su actualización es reconocido en resultados.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Caja	5.480,94	962,23
Bancos	<u>199,86</u>	<u>127,25</u>
Subtotal	<u>5.680,80</u>	<u>1.089,48</u>

Al 31 de diciembre del 2019 caja corresponde principalmente a caja-Banco Pacífico (JM) por US\$ 5.280, 94 y caja chica por US\$ 200,00; y Banco Produbanco por US\$ 199,85. En el año 2018 comprende saldo en cajas US\$ 962,23 y en Banco Produbanco 127,25.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están compuestas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Clientes, facturas por cobrar	17.875,46	8.880,67
Clientes, proceso facturación	12.500,00	12.500,00
Otras cuentas por cobrar y anticipos	<u>13.597,91</u>	<u>19.835,52</u>
Total	<u>43.973,37</u>	<u>41.216,19</u>

- Clientes- facturas por cobrar, no devengan intereses y su plazo de cobro de facturas generalmente es entre 10 y 30 días. En proceso de facturación representa devengado estimado por revisar en el año 2019.
- En los años 2019 y 2018, está pendiente facturar el honorario devengado.
- Otras cuentas por cobrar.- Corresponden a préstamo a Consultores Morán Cedillo constituido a través de avances en efectivo con tarjeta Black Produbanco del Sr. Juan Morán US\$ 5.099 (US\$10.476,30 año 2018); y por otros préstamos por US\$ 998,91 (US\$ 3.870,42 año 2018) por compra de boletos de avión para Consultores Morán Cedillo con préstamo de tarjeta Pacificard; y US\$ 7.500 préstamo a Banco de Guayaquil, y (préstamo a Angee Morán Cadena por US\$ 4.000 año 2018).
- Anticipos.-En el año 2018 corresponde principalmente a US\$ 1.300 del Ab. Alberto Morán Cedillo que se entregó como anticipo en octubre del 2011.

En ambos años la recuperación del 90% de la cartera es menor a 90 días; y el saldo restante a un promedio de 360 días.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO**

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de este rubro fue el siguiente:

	<u>Saldos a dic.31,2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Saldo a dic.31,2019</u>
Muebles y enseres	707,07	0		707,07
Equipo de oficina	216,39	0	(216,39)	0
Teléfonos y fax	216,14	0	(216,14)	0
Vehículo	26.214,29	0		26.214,29
Instalaciones	3.246,69	0	(1.632,76)	1.613,93
Activos totalmente depre-ciados (US\$1,00 c/u)	<u>11,00</u>	<u>4</u>	<u>,00</u>	<u>15,00</u>
Subtotal	30.611,58	4	(2.065,29)	28.550,29
Depreciación acumulada	<u>(19.078,72)</u>	<u>(2.694,15)</u>	<u>2.559,53</u>	<u>(19.213,34)</u>
Total	<u>11.532,86</u>	<u>(2.690,15)</u>	<u>494,24</u>	<u>9.336,95</u>

6. OTROS ACTIVOS Y CARGOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponden a costos de investigación y desarrollo sobre NIIF's, planes de negocios, publicaciones y planificación tributaria que serán amortizados cuando la Compañía produzca suficientes ingresos de actividades ordinarias.

7. VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros de la compañía incluido en los estados financieros son similares.

El valor razonable de los activos y pasivos financieros corresponde al valor al que se podría canjear el instrumento en una transacción corriente entre las partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación.

8. CUENTAS POR PAGAR, PROVEEDORES Y OTRAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Arriendos por pagar y otros	16.050,92	7.984,00
Otras cuentas por pagar	<u>2.397,07</u>	<u>3.058,83</u>
Total	<u>18.447,99</u>	<u>11.042,83</u>

Arriendos por pagar corresponden a la Compañía Agrícola e Inmobiliaria Angee Gabriela Cía. Ltda., año 2019 US\$ 8.066,92 y año 2018 (US\$ 7.984).

Otras cuentas por pagar en el año 2019, corresponde a Lely Alcívar por servicios contables por valor de US\$ 720,00 y otros US\$ 329,07 (US\$ 960,00 año 2018), Angélica Cadena por préstamos varios US\$ 548 (años 2019 y 2018); cuenta por pagar diferido US\$ 800 (años 2019 y 2018), entre otros US\$ 104,18 (año 2018).

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****9. PROVISIONES LABORALES Y BENEFICIOS SOCIALES**

Al 31 de diciembre del año 2019 solo existió un empleado quien laboró hasta septiembre 2019, existiendo al 31 de diciembre del 2019 solo provisión de participación de empleados por valor de US\$ 25,68. En el año 2018 no existieron empleados en relación de dependencia por lo cual no hubo provisión de beneficios sociales.

10. OBLIGACIONES FISCALES, IEES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas por obligaciones con el SRI y cero al IEES, las cuales son canceladas en enero del año siguiente, como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
SRI:		
IVA y Rte. en la fuente a pagar	<u>3.691,58</u>	<u>3.168,58</u>
Total	<u>3.691,58</u>	<u>3.168,58</u>

11. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Pacificard S.A.	19.769,29	17.250,87
Tarjeta Black Produbanco	<u>6.599,00</u>	<u>7.331,66</u>
Total	<u>26.368,29</u>	<u>24.582,53</u>

Pacificard en el año 2019 US\$ 19.769,29 (US\$ 17.250,87 año 2018) de los cuales US\$ 3.870,02 pertenecen a cuenta por cobrar a la Compañía Consultores Morán Cedillo Cía. Ltda. por compra de boletos aéreos entre otros del 2018 al 2016.

Tarjeta Black Produbanco, valores por cobrar a Consultores Morán Cedillo por prestamos realizados en los años 2019 y 2018.

12. CUENTAS POR PAGAR, OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019 se canceló en su totalidad la primera cuenta por pagar conformada principalmente por sueldos y beneficios sociales del Sr. Juan Morán Cedillo (año 2018 US\$, 5.048,31).

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****12. CUENTAS POR PAGAR, OBLIGACIONES FINANCIERAS (Continuación)**

Al 31 de diciembre del 2019, están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Juan Morán	0	5.048,00
Juan Morán - Biess	6.156,00	0
Juan Morán - Banco Guayaquil	<u>15.000,00</u>	<u>0</u>
Total	<u>21.156,00</u>	<u>5.048,00</u>

Juan Morán - Biess en el año 2019 se constituyó por préstamos realizados al Banco del IESS, por US\$ 4.631 y US\$ 1.525, respectivamente en los meses de febrero 26 y noviembre 15 del 2019.

Juan Morán – Banco de Guayaquil en el año 2019 se constituyó por préstamo realizado al Banco de Guayaquil por US\$ 15.000, realizado el 6 de diciembre del 2019.

13. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los principales pasivos financieros de la Compañía corresponden a préstamos al socio principal y compañía relacionada. La Compañía mantiene cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar que provienen directamente de sus operaciones.

Riesgo de mercado.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precio de mercado. Debido a las operaciones segmentadas a Compañías relacionadas, la Compañía no mantiene este riesgo.

Riesgo crediticio.- es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera. Este riesgo es mínimo y casi nulo.

Riesgo de liquidez.- Para la Compañía, es la posibilidad de que situaciones adversas del mercado hagan que la compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o que no podamos ejecutar los trabajos de auditorías recurrentes.

14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

En los años 2019 y 2018, el gasto por impuesto a la renta corresponde al anticipo mínimo determinado a las declaraciones anuales – formulario 101.

a) Impuesto a la renta corriente, sobre el estado de resultado no integral

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE (Continuación)**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta corriente por los períodos fiscales 2019 y 2018, fue determinado como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Utilidad de operaciones (A)	171,18	811,75
(+) Gastos no deducibles	<u>0</u>	<u>0</u>
Utilidad tributaria	171,18	811,75
15% Participación empleados	(25,68)	(121,76)
(+) Impuesto a la renta; anticipo mínimo (B)	<u>(32,01)</u>	<u>(151,80)</u>
Utilidad del ejercicio (s)	<u>113,49</u>	<u>538,19</u>

15. CAPITAL SUSCRITO, RESERVAS Y APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

a) Capital suscrito

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social está conformado por 4.000 participaciones de US\$ 1,00 cada una, siendo el principal socio el Sr. Juan L. Morán Cedillo, con una participación del 99%.

b) Aportes para futuras capitalizaciones.- En el año 2019 la cuenta no tuvo movimiento. En el año 2017 el saldo de la cuenta por US\$ 27.752,70 disminuyó brevemente en US\$ 247,30 y en el año 2016 la cuenta aumentó con transferencia de cuenta por pagar al socio Juan Morán por US\$ 10.000, más saldo proveniente del año 2014 por US\$ 8.000 por apropiación a la utilidad del año 2010.

c) Reservas legal y facultativa.- En el año 2018 se realizó apropiación de reserva legal por US\$ 37,81 de resultados acumulados. En el año 2016 fueron utilizados US\$ 8.109,58 para absorber pérdida del año 2015. Estas reservas fueron efectuadas de conformidad con disposición legal y además en forma voluntaria.

La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

16. INGRESOS

En los años 2019 y 2018 corresponden a ingresos por honorarios profesionales efectuados a compañía relacionada Consultores Morán Cedillo Cía. Ltda. por US\$ 19.148,00 y US\$ 25.182,47, respectivamente.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****17. COSTOS Y GASTOS**

El origen y sus acumulaciones durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Gastos operacionales:		
Sueldos	2.000,00	862,72
Beneficios sociales	414,15	238,57
Aportes al IESS y otros	243,00	221,18
Honorarios		0
Arriendo de inmueble	3.700,00	9.600,00
Mantenimiento y reparaciones	224,39	1.651,22
Combustible	988,78	210,26
Depreciación	387,03	3.375,38
Gastos de viaje	640,54	0
Seguros y reaseguros	390,00	278,60
Servicios básicos	1.605,48	850,33
Otros	<u>1.745,69</u>	<u>895,32</u>
Total	<u>12.339,06</u>	<u>18.183,58</u>
Gastos administrativos:		
Honorarios	1.700,00	2.180,00
Permisos y otros impuestos	104,20	26,69
Presentes, ayuda		150,00
Comisariato	673,27	1.483,72
Otros	<u>651,52</u>	<u>1.159,58</u>
Total	<u>3.128,99</u>	<u>4.999,99</u>
Gastos de mercadeo	<u>0</u>	<u>0</u>
Gastos financieros	<u>3.508,77</u>	<u>1.187,15</u>
Total	<u>18.976,82</u>	<u>24.370,72</u>

18. PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2019 y 2018, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas son las siguientes:

Saldos:

- En los años 2019 y 2018 no existen cuenta por cobrar por préstamo a Agrícola Angee Gabriela Cía. Ltda.
- Honorarios profesionales con Consultores Morán Cedillo Cía. Ltda. en el año 2019 por US\$ 17.875,46, año 2018 US\$ 13.622,45.
- Arriendos por pagar con la Compañía Agrícola e Inmobiliaria Angee Gabriela Ltda. en el año 2019 US\$ 8.066,92 y año 2018 (US\$ 7.984).

19. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no existen contratos, compromisos ni contingencias de importancia que requieran revelación o ajustes a los estados financieros.

JUAN MORAN C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

20. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de realización de la Junta General de Socios, abril 30 del 2020, excepto por la pandemia Covid-19 que afecta a la humanidad y a los negocios en general, no existen eventos posteriores significativos que merezcan revelarse o registrarse en los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre del 2019.
