

SIFCA LEMA & ZURITA SIFCALZ C.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ÍNDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

SIFCA LEMA & ZURITA SIFCALZ C.A.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	<u>Nota</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	5	14.520,32	800,00
Total de los activos corrientes		<u>14.520,32</u>	<u>800,00</u>
Total de activos		<u>14.520,32</u>	<u>800,00</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Otros impuestos y retenciones por pagar		<u>87,54</u>	-
Total de los pasivos corrientes		<u>87,54</u>	-
Pasivos no corrientes			
Cuentas por pagar		1.556,75	-
Ingresos Diferidos		10.500,00	-
Total de los pasivos no corrientes		<u>12.056,75</u>	-
Total de los pasivos		<u>12.144,29</u>	-
Patrimonio			
Capital social		800,00	800,00
Resultados acumulados		<u>1.576,03</u>	-
Total del patrimonio		<u>2.376,03</u>	<u>800,00</u>
Total del pasivo y patrimonio		<u>14.520,32</u>	<u>800,00</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



Ana Ursula Zurita
Gerente General



Liliana Zurita
Contador General

SIFCA LEMA & ZURITA SIFCALZ C.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2017</u>
Ingresos por comisiones		15.600	0
Gastos Administrativos y ventas		<u>(13.499)</u>	<u>0</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		2.101	0
Impuesto a la renta		<u>(525)</u>	<u>0</u>
Utilidad neta y resultado integral del año		<u><u>1.576</u></u>	<u><u>0</u></u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Ana Cristina Zurita
Gerente General


Liliana Zurita
Contador General

SIFCA LEMA & ZURITA SIFCALZ C.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados		Total
			Por la aplicación de las NIIF	Resultados acumulados	
Saldos al 1 de enero del 2018	800	-	-	-	800
Utilidad neta y resultado integral del año		-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018	800	-	-	-	800
Resoluciones de la Junta General de Accionistas del 15 de marzo de 2019:					
Apropiación para reserva legal		0	-	0	-
Utilidad neta y resultado integral del año		-	-	1.576	1.576
Saldos al 31 de diciembre del 2019	800	-	-	1.576	2.376

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



Ana Cristina Zurita
Gerente General



Lilliana Zurita
Contador General

SIFCA LEMA & ZURITA SIFCALZ C.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujo de efectivo de las actividades de operación:			
Utilidad antes de impuesto a la renta		2.101	0
Provisión por jubilación patronal y desahucio			
		<u>2.101</u>	<u>0</u>
 Pago de impuesto a la renta			
Gasto Impuesto a la renta		(525)	
 Cambio en activos y pasivos:			
Otros impuestos y retenciones por pagar		88	
Cuentas por pagar		1.557	
Ingresos Diferidos		<u>10.500</u>	
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>13.720</u>	<u>-</u>
 Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento		<u>13.720</u>	<u>-</u>
 (Disminución) / incremento de efectivo y equivalente de efectivo		13.720	
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		<u>800</u>	<u>800</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		<u>14.520</u>	<u>800</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Ana Cristina Zurita
Gerente General


Liliana Zurita
Contador General

SIFCA LEMA & ZURITA SIFCALZ C.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Constitución y operaciones -

La Compañía fue constituida en Ecuador el 19 de junio del 2015 bajo la razón social de SIFCA LEMA & ZURITA SIFCALZ C.A., la cual fue inscrita en el Registro Mercantil el 22 de junio del 2015.

SIFCA LEMA & ZURITA SIFCALZ C.A. inició sus operaciones en junio del 2015, mismas que corresponden actividades jurídicas y de contabilidad., así como las actividades de preparación o auditoria de las cuentas financieras y examen y certificación de cuentas.

1.2. Situación financiera del país-

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país.

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación, han sido: la priorización de la inversión y gasto público; incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios; financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, a través de organismos internacionales (Fondo Monetario Internacional) y gobiernos extranjeros (China); reformas tributarias y focalización de subsidios; entre otras medidas.

La Administración de la Compañía monitorea constantemente la situación del país y adopta medidas que contrarresten.

Implicaciones del Covid-19 en el negocio de la Compañía

Los estados financieros adjuntos, a continuación, destacamos las circunstancias a las que nos enfrentamos considerando las medidas y planes emitidos por el Gobierno Central y revelamos las consecuencias de la situación actual, tanto operacionalmente como financieramente.

Las medidas tomadas por parte de la Administración de la Compañía para garantizar la hipótesis de negocio en marcha en la Compañía son las siguientes:

- i) Reorganización de labores por medio del teletrabajo en las agencias con el fin de cumplir con las medidas de restricción de movilidad;

SIFCA LEMA & ZURITA SIFCALZ C.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

iv) Control en la planificación de las compras Compañías relacionadas y proveedores terceros con el fin de evitar gastos innecesarios; y,

v) Renegociación de días de crédito (incremento en 30 días) con los principales proveedores terceros para manejar un capital de trabajo necesario para solventar las obligaciones primarias a los trabajadores.

A pesar de las implicaciones generadas por el brote del Covid-19 y las medidas tomadas por el Gobierno Central y otras posibles medidas o posibles acontecimientos en el negocio, aunque incierto, no creemos, que el impacto del virus COVID-19 tenga un efecto material adverso en nuestra condición financiera o liquidez.

1.3. Aprobación de los estados financieros -

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de fecha febrero del 2019 del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros -

Los presentes estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador bajo determinadas circunstancias y condiciones y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación -

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo -

El efectivo comprende el efectivo y depósitos en bancos.

2.4 Activos y pasivos financieros -

2.4.1 Clasificación

La Compañía posee activos y pasivos financieros al costo amortizado clasificados en las siguientes categorías: “efectivo y equivalente de efectivo” “oros impuestos y retenciones por pagar” y “otros pasivos financieros”. La clasificación representa el propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras y cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2. 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 compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su costo más cualquier costo atribuible a la transacción. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

- a) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- (i) Cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no presenta cuentas por pagar mayores a 12 meses.

2.5 Impuesto a la renta -

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

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 devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% para el 2018 de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Las normas exigen el pago de un “anticipo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas 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.

En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo, este último constituye el impuesto a la renta definitivo; el contribuyente puede solicitar al Servicio de Rentas Internas una devolución, de acuerdo con la norma que le aplique en cada año.

Durante el 2018 la Compañía registró como impuesto a la renta causado el valor determinado sobre la base del 25% sobre las utilidades gravables, puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

2.6 Resultados acumulados – Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF” para PYMES -

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) que se registraron en el

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF para las PYMES", que generaron un saldo deudor que podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

2.7 Distribución de dividendos -

La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconoce como pasivo corriente en los estados financieros en el período en el que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Compañía.

2.8 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor de los trabajos contables y asesorías contables y tributarias. Se reconocen en resultados al momento de la prestación del servicio y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus servicios al comprador y en consecuencia se transfieren los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos y no se mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantiene solamente instrumentos financieros corrientes.

A continuación, se presentan los valores libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

SIFCA LEMA & ZURITA SIFCALZ C.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Efectivo y equivalentes de efectivo	14.520	800
Total activos financieros	<u>14.520</u>	<u>800</u>
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Cuentas por a pagar	1.557	0
Total pasivos financieros	<u>1.557</u>	<u>0</u>

Valor razonable de instrumentos financieros

El valor en libros de cuentas por cobrar a clientes, efectivo y equivalentes de efectivo, préstamos con instituciones financieras y cuentas por pagar a proveedores se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos y a que los pasivos generan una tasa de interés de mercado.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo en caja	800	800
Banco Guayaquil	13.720	-
	<u>14.520</u>	<u>800</u>

- (1) Corresponden a cobros a clientes realizados con tarjeta de crédito de los últimos días de diciembre que serán registrados en la cuenta del Banco Bolivariano al mes siguiente.

5. CUENTAS POR PAGAR

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Provedores nacionales	1.556	-
	<u>1.556</u>	<u>99.534</u>

6. Ingresos diferidos

Se mantiene un convenio con cliente por tres años, en el cual se ejecutara el servicio conforme a las horas requeridas por la alta gerencia del cliente en cuestión, el contrato es por un monto aproximado de US\$26,000 de los cuales al 31 de diciembre del 2017 se ha ejecutado un 50%.

7. CAPITAL SOCIAL

SIFCA LEMA & ZURITA SIFCALZ C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social está representado por 800 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

8. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre estos estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos.