

## **SINAPTICA ASESORIA Y PLANIFICACION C.L**

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

---

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Estado de situación financiera	2 – 3
Estado de resultado integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7 – 23
 Abreviaturas	
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF PYMES	Normas Internacionales de Información Financiera Pequeñas y Medianas Empresas
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants (Consejo Internacional de Estándares Éticos para Contadores)
IASB	International Accounting Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad)
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
RNAE	Registro Nacional de Auditores Externos
CIA. LTDA.	Compañía Limitada

---

**SINAPTICA ASESORIA Y PLANIFICACION C.L.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(En U.S. dólares)			
<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>31/12/2019</u></b>	<b><u>31/12/2018</u></b>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	1.017,02	1.253,48
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	3.581,52	7.126,52
Otras cuentas por cobrar, neto	6	4.432,32	777,19
Total activos corrientes		<u>9.030,86</u>	<u>9.157,19</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipos	7	37.018,20	1.098,57
Activos intangibles		<u>111,15</u>	
Total activos no corrientes		<u>37.129,35</u>	<u>1.098,57</u>
 TOTAL ACTIVOS		 <u>46.160,21</u>	 <u>10.255,76</u>

Ver notas a los estados financieros

  
Maria Fernanda Lopez  
Gerente General

  
Juan Carlos Quilumba  
Contador General

SINAPTICA ASESORIA Y PLANIFICACION C.L.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	6.080,58	3.219,29
Total pasivos corrientes		6.080,58	3.219,29
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por Pagar Relacionadas		31.226,04	31.226,04
Total pasivos no corrientes		31.226,04	31.226,04
Total pasivos		37.306,62	3.219,29
PATRIMONIO:	11		
Capital social		450,00	450,00
Aportes futura capitalización		550,00	550,00
Utilidades retenidas		7.853,59	6.036,47
Total patrimonio		8.853,59	7.036,47
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		46.160,21	10.266,76

Ver notas a los estados financieros

  
Maria Fernanda Lopez  
Gerente General

  
Juan Carlos Quiumba  
Contador General

**SINAPTICA ASESORIA Y PLANIFICACION C.L**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	Notas	31/12/2019	31/12/2018
		(en U.S. dólares)	
INGRESOS		33.615,02	22.949,27
COSTOS DE VENTAS	12	(16.881,27)	(12.833,78)
MARGEN BRUTO		16.733,75	10.115,49
GASTOS:			
Gastos administrativos y de ventas	12	(14.529,30)	(3.516,86)
Gastos financieros		(387,33)	(41,71)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		1.817,12	6.556,91
Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente	9	-	-
Diferido		-	-
Total		1.817,12	6.556,91
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL		1.817,12	6.556,91

Ver notas a los estados financieros

  
 María Fernanda López  
 Gerente General

  
 Juan Carlos Quilumba  
 Contador General

**SINAPTICA ASESORIA Y PLANIFICACION C.L.**

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

	Nota	Capital	Aportes	.....Utilidades acumuladas.....		Total patrimonio
				Distribuidos (en U.S. dólares)	Por adopción de NIIF	
Saldos al 31 de diciembre del 2017		450,00	550,00	(520,44)	-	479,56
Pérdida del año		-	-	6.556,91	-	6.556,91
Saldos al 31 de diciembre del 2018		450,00	550,00	6.036,47	-	7.036,47
Utilidad del año		-	-	1.817,12	-	6.556,91
Saldos al 31 de diciembre del 2019	11	450,00	550,00	7.813,59	-	8.853,59

Ver notas a los estados financieros





Juan Carlos Quilumba  
Contador General



Maria Fernanda Lopez  
Gerente General

**SINAPTICA ASESORIA Y PLANIFICACION C.L****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	Año terminado	
No ta	31/12/2019	31/12/2018
	(en U.S. dólares)	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad antes de impuesto a la renta	1.817,12	6.556,91
Depreciaciones	190,69	37,92
Amortizaciones	48,84	-
Disminución (aumento) en deudores comerciales	3.545,00	(3.575,00)
Disminución cuentas por cobrar relacionadas	-	(3.551,52)
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar, neto	(3.655,13)	(747,19)
Aumento (disminución) en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	2.700,21	3.138,93
(Disminución) en cuentas por pagar relacionadas	161,08	80,36
Efectivo neto provisto por actividades de operación	4.807,81	1.940,41
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Incremento / (disminución) de propiedad, planta y equipo, neto de bajas	(36.110,32)	(1.136,49)
Adiciones de activos intangibles (licencias)	(159,99)	-
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión	(36.270,31)	(1.136,49)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Incremento, (disminución) de préstamos	-	-
Otras entradas, (salidas) de efectivo	31.226,04	-
Flujo neto de efectivo proveniente de / (utilizado en) actividades de financiamiento	31.226,04	-
Incremento neto del efectivo en caja y bancos	-236,46	803,92
Efectivo en caja y bancos:		
Saldos al inicio del año	1.253,48	449,56
SALDOS AL FIN DEL AÑO	1.253,48	1.253,48
Ver notas a los estados financieros	4	

  
Maria Fernanda Lopez  
Gerente General  
Juan Carlos Quilumba  
Contador General

## **SINAPTICA ASESORIA Y PLANIFICACION C.L**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Sináptica Asesoría y Planificación C.L., en adelante “La Compañía” fue constituida bajo las leyes ecuatorianas en la ciudad de Quito, provincia del Pichincha, capital de la República del Ecuador el 9 de noviembre de 2016, fecha en la que inició sus operaciones. El objetivo principal de la Compañía otras actividades profesionales, científicas y técnicas; así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de bienes/servicios, comercialización, explotación, investigación y desarrollo, capacitación y asesoramiento, importación de la actividad antes mencionada

Para el año terminado La Compañía reanudó sus actividades en el tercer trimestre del año con actividades económicas para la cual fue creada.

La dirección de la Compañía y sede de su domicilio principal es en el Cantón Quito, Amagasi del Inca, tercera transversal N 52-36.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la empresa no tiene personal contratado bajo relación de dependencia, las operaciones son atendidas por el representante legal.

La información contenida en los 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 Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES).

**2.2 Moneda funcional y de presentación** - 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 el Ecuador.

**2.3 Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de 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.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF PYMES sección 26, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la sección 20, y las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la sección 13 o el valor en uso de la sección 27.

Adicionalmente, dentro del alcance de los párrafos 11.27 al 11.32 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: Es un precio cotizado para un activo (o un activo similar) en un mercado activo. Éste suele ser el precio comprador actual.

Nivel 2: Mediciones distintas a los precios cotizados incluidos en el nivel 1; el precio en un acuerdo de venta vinculante o en una transacción reciente para un activo idéntico (o activo similar) en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas proporciona evidencia del valor razonable.

Nivel 3: Mediciones distintas a los precios cotizados incluidos en los niveles 1 y 2; se estimará el valor razonable utilizando otra técnica de valoración.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

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

**2.4 Efectivo y bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**2.5 Inventarios** - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de venta.

## **2.6 Propiedades, planta y equipo**

**2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

Las partidas de propiedades, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las propiedades, planta y equipo se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.



Cualquier ganancia o pérdida en la disposición de un componente de propiedades y equipos (calculada como la diferencia entre el producto neto de la enajenación y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

**2.6.2 Medición posterior al reconocimiento** - Después del reconocimiento inicial, las partidas de propiedades, planta y equipo 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.

**2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles** - La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil para cada componente de propiedades, planta y equipo.

Las vidas útiles estimadas para el período actual son las siguientes:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

## **2.7 Activos intangibles**

**2.7.1 Activos intangibles adquiridos de forma separada** - Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada.

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 registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

**2.7.2 Método de amortización y vidas útiles** - La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

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

**2.8.1 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**2.8.2 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 sus bases fiscales.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por 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 se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**2.8.3 Impuestos corrientes y diferidos** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, 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.

**2.9 Provisiones** - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, 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.

## **2.10 Beneficios a empleados**

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

**2.11 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.

**2.11.1 Venta de bienes** - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Al 31 de diciembre del 2019, la mayor fuente de ingresos por actividades ordinarias de la Compañía es por la venta de asesoramiento en proyectos.

**2.12 Costos y gastos** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen 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 conocen.

**2.13 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros 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, contempla 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.

**2.14 Activos financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

**2.14.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

La política de crédito de la Compañía es de acuerdo con la negociación individual con el cliente y el producto que se le venda; puesto que la competencia en el mercado y la obsolescencia de inventarios es un factor importante en dicha negociación. La provisión de incobrables se la hace en base a un análisis de cliente y el comportamiento del mismo.

**2.14.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado** - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

**2.14.3 Baja en cuenta de los activos financieros** - La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de caja del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar.

Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

**2.15 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.

**2.15.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**2.15.2 Baja de un pasivo financiero** - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

### 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**3.1 *Estimación de vidas útiles de propiedades y equipos*** - La estimación de las vidas útiles se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.6.3.

**3.2 *Deterioro de activos*** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía no ha identificado deterioro de activos.

**3.3 *Provisiones para obligaciones por beneficios definidos*** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

#### 4. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Banco Produbanco	1.017,02	1.253,48
Total	<u>1.017,02</u>	<u>1.253,48</u>

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<i>Cuentas por cobrar comerciales:</i>		
Clientes	30,00	3.375,00
Relacionadas (Ver nota 16)	3.551,36	3.551,36
Provisión de cuentas incobrables	-	-
Subtotal	<u>3.581,52</u>	<u>7.126,52</u>

#### 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Credito tributario iva	977,06	505,49
Crédito tributario impuesto renta	781,35	271,70
Otras cuentas por cobrar	2.673,91	-
Total	<u>4.432,32</u>	<u>777,19</u>

## 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un detalle de la composición es:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Costo	36.110,32	1.136,49
Depreciación acumulada	<u>(228,61)</u>	<u>(37,92)</u>
Total	<u>37.018,20</u>	<u>1.098,57</u>
	-	-
<i>Clasificación:</i>		
Muebles y enseres	1.676,66	1.136,49
Equipos de computación	2.179,25	-
Construcciones en curso	33.390,90	
Total	<u>37.246,81</u>	<u>1.136,49</u>
	<u></u>	<u></u>

Los movimientos del costo y depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipos fueron como sigue:

	Construcciones en Curso	Maquinaria	Muebles y enseres	Equipos de Computación	Total
<b><u>Costo:</u></b>					
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	-	-	-	-	-
Adiciones	-	-	1.136,49	-	1.136,49
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	-	-	<b>1.136,49</b>	-	<b>1.136,49</b>
Adiciones	33.390,90	-	<b>540,17</b>	<b>2.179,25</b>	36.110,32
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>33.390,90</b>	-	<b>1.676,66</b>	<b>2.179,25</b>	<b>37.246,81</b>
<b><u>Depreciación Acumulada</u></b>					
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	-	-	-	-	-
Depreciación	-	-	37,92	-	37,92
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	-	-	<b>37,92</b>	-	<b>37,92</b>
Depreciación	-	-	115,86	74,83	190,69
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	-	-	<b>153,78</b>	<b>74,83</b>	<b>228,61</b>
<b>Saldo neto al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>33.390,90</b>	-	<b>1.522,88</b>	<b>2.104,42</b>	<b>37.018,20</b>



## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de la composición es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
<i>Cuentas por pagar comerciales:</i>		
Relacionadas (Ver nota 13)	241,44	80,36
Proveedores	5.839,14	3.138,93
Subtotal	6.080,58	3.219,29
 Total	 6.080,58	 3.219,29

## 9. 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:

	Año terminado	
	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	1.817,12	6.556,91
Gastos no deducibles	1.957,499	939,89
Deducciones adicionales	(11.310)	(11.270)
 Utilidad gravable, (pérdida sujeta a amortización)	 (7.535,39)	 (3.773,20)
 Impuesto a la renta causado 25%	 -	 -
 Anticipo calculado	 -	 -
 Impuesto a la renta corriente cargado a resultados (1)	 -	 -

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

### **9.1 Aspectos tributarios**

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.
- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).

- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.
- Los representantes legales, desde el 1 de septiembre de 2017, serán afiliados en el código 109 del sistema del IESS. Los ingresos percibidos por el representante legal es la materia gravada y generará una aportación del 17,6%. Se considerarán deducibles de acuerdo a la circular NAC-DGECCGC14-00002 del 12 de febrero del 2014 los sueldos, salarios u honorarios pagados a los representantes legales si estos fueron aportados al IESS por la sociedad o empresa.

## **9.2 Precios de Transferencia**

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no supera el importe acumulado mencionado.

## **10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

**10.1 Gestión de riesgos financieros** - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento la Compañía está expuesto 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.

### **10.2**

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

**10.2.1 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. Al 31 de diciembre de 2019, 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.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número importante de clientes distribuidos por diferentes áreas geográficas. La evaluación de crédito continua se realiza de acuerdo con la negociación individual con el cliente y el producto que se venda.

**10.2.2 Riesgo de liquidez** - La Administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez.

El flujo de operaciones de la Compañía depende de los recursos que recibe de sus clientes para cubrir sus actividades relacionadas con el capital de trabajo.

**10.2.3 Riesgo de financiamiento** - En razón de que la Compañía para financiar los gastos de capital, la Compañía tiene que recibir flujos de clientes y si es necesario de sus accionistas.

**10.3 Categorías de instrumentos financieros** - El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
<i>Activos financieros:</i>		
Costo amortizado:		
Efectivo y bancos (Nota 4)	1.017,02	1.253,48
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	3.581,52	7.126,52
Total	<u>4.598,54</u>	<u>8.380,00</u>
<i>Pasivos financieros:</i>		
Costo amortizado:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 8) y total	<u>6.080,58</u>	<u>3.219,29</u>

**10.4 Valor razonable de los instrumentos financieros** - La administración 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.

## 11 PATRIMONIO

**11.1 Capital asignado** - El capital social autorizado consiste de 450 de acciones de US\$1 valor nominal unitario.

**11.2 Utilidades retenidas** - Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Utilidades retenidas – distribuibles	7.853,59	6.036,47
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (1)	-	-
Total	<u>7.853,59</u>	<u>6.036,47</u>

- (1) Los saldos de las cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2014, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

**Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF** - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

## 12 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de costos es como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Honorarios	8.003,15	9.429,01
Alimentación	64,00	54,77
Miscelaneos	8.814,12	3.350,00
Total	<u>16.881,27</u>	<u>12.833,78</u>

Un detalle de gastos de administración y de ventas es como sigue:

	Año terminado	
	31/12/2019	31/12/2018
Honorarios profesionales	7.509,20	1.957,12
Gasto alimentación	142,76	25,37
Servicios varios	2.412,39	368,15
Mantenimientos	491,36	-
Arrendamientos	267,86	-
Servicios básicos	419,94	127,09
Taxis y buses	232,00	-
Gastos de suministros	948,22	163,39
Depreciaciones	239,53	37,92
Otros gastos	142,20	12,96
Total	<u>12.805,46</u>	<u>2.692,00</u>

### 13 SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del período sobre el que se informa:

	Saldos a recuperar por partes relacionadas Año terminado		Saldos adeudados a partes relacionadas Año terminado	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
	(en U.S. dólares)		(en U.S. dólares)	
María Fernanda Lopez	-	-	(149,49)	-
Pacheco Andrea	3.551,52	3.551,52	(91,95)	(80,36)
Total	<u>3.551,52</u>	<u>3.551,52</u>	<u>(241,44)</u>	<u>(80,36)</u>

Las ventas a partes relacionadas se realizaron a los precios de mercado de la Compañía

No se han otorgado ni recibido garantías. No se ha reconocido ningún gasto en el período actual ni en períodos anteriores con respecto a incobrables o cuentas de dudoso cobro relacionados con los saldos adeudados por partes relacionadas.

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

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (20 de febrero de 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### 15 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 el 20 de febrero de 2020 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.