

**GOLDENAUDIT CÍA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

**A. ENTIDAD QUE REPORTA**

GOLDENAUDIT Cía. Ltda. fue constituida en Cuenca – Ecuador el 31 de enero de 2017 e inscrita ante el Registrador Mercantil el 1 de febrero de 2017; su actividad es la prestación de servicios profesionales en las áreas de auditoría externa, consultoría tributaria y financiera.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, Av. Ordoñez Lasso y los Claveles, edificio Palermo, oficina 2A.

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas donde ejerza influencia significativa, por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola unidad de negocios. Sus participaciones no cotizan en el Mercado de Valores.

Calificaciones profesionales: la Compañía mantiene las siguientes calificaciones y registros profesionales:

Organismos:	No. Registro
▪ Superintendencia de Económica Popular y Solidaria	DINASEC –CA- 2017 – 249
▪ Superintendencia de Compañías	SCVS – RNAE – 1123
▪ Registro Único de Proveedores (RUP - códigos)	71551, 82212, 82211
▪ Contraloría General del Estado	EMS-014-SA-2020

Representación Internacional: Desde el 19 de noviembre de 2018, la Compañía mantiene vigente el convenio de representación con IR Global.

**B. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

**Bases de preparación**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico; el costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

### **Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

### **Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### **Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

### **Nuevas normas**

Las siguientes normas revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2019:

<i><u>Norma</u></i>	<i><u>Título</u></i>	<i><u>Fecha efectiva</u></i>
NIIF (modificación)	9 <i>Características de cancelación anticipada con compensación negativa</i>	1 de enero de 2019
NIIF 16 (nueva)	<i>Arrendamientos</i>	1 de enero de 2019
NIC (aclaración)	12 <i>Impuesto sobre la renta de los dividendos sobre los instrumentos financieros</i>	1 de enero de 2019
NIC (modificación)	19 <i>Modificación, reducción o liquidación del plan</i>	1 de enero de 2019

<i>CINIIF 23</i>	<i>La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias</i>	<i>1 de enero de 2019</i>
<i>Modificaciones a la NIC 28</i>	<i>Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos</i>	<i>1 de enero de 2019</i>

Las siguientes normas entrarán en vigor para períodos que comienzan a partir del 1 de enero de 2020; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros del período actual:

<i>Norma</i>	<i>Titulo</i>	<i>Fecha efectiva</i>
<i>NIC 1 y NIC 8 (modificación)</i>	<i>Sobre definición de material</i>	<i>1 de enero de 2020</i>
<i>Marco Conceptual de las NIIF (modificación)</i>	<i>Marco conceptual</i>	<i>1 de enero de 2020</i>
<i>NIIF 17 (nueva)</i>	<i>Contratos de seguro</i>	<i>1 de enero de 2021</i>
<i>NIC 28 y NIIF 10 (modificación)</i>	<i>Clarificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos.</i>	<i>Sin fecha definida</i>

### **C. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

#### **Activos y pasivos financieros**

**Activos financieros:** Son reconocidos por la Compañía aquellos activos corrientes tales como, cuentas por cobrar a clientes, préstamos a empleados, partes relacionadas, y anticipo a proveedores.

Las cuentas por cobrar son activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable cuando la Compañía emite la factura por la venta de bienes y servicios, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

La compañía está expuesta principalmente a los riesgos de: 1) Crédito, 2) Liquidez, y 3) Operacional, cuya gestión está expuesta en la nota S “gestión de riesgo financiero”.

**Deterioro de valor de activos financieros:** Los activos financieros son evaluados al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de

efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Administración de la Compañía no considera necesario reconocer deterioro de las cuentas por cobrar, pues éstas corresponden a facturas emitidas en el último mes del año.

**Pasivos financieros:** La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

**Determinación del valor razonable:** Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación en los estados financieros.

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

#### **Efectivo**

Incluyen efectivo en caja, y los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras.

#### **Propiedad y equipos**

Están registradas a su costo de adquisición. Los pagos por reparación y mantenimiento se cargan a gastos, mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

Los equipos 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. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un elemento de equipos son determinados comparando el precio de venta con su valor neto en libros, y son reconocidas en resultados.

La depreciación de los elementos de equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La

depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecián.

La vida útil estimada para el período actual y comparativo de equipos es como sigue:

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
Equipos de computación	3

### **Beneficios a los empleados**

**Beneficios a corto plazo:** Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

**Jubilación patronal y desahucio:** El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años a un mismo empleador; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados. El mismo cuerpo legal establece que cuando la relación laboral termine, el empleador está obligado a pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

El cálculo de estos beneficios post empleo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida en otros resultados integrales.

### **Provisiones y contingencias**

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, considerando los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Las obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, también son reveladas como pasivos contingentes.

Cuando la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen activos ni pasivos contingentes.

### **Capital social**

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

### **Reconocimiento de ingresos ordinarios**

Se estiman al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando cualquier importe por devoluciones y descuentos comerciales.

Servicios prestados: los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios, y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

### **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos al costo histórico en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

### **Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y por el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tarifa de impuesto a la renta general para las micro y pequeñas empresas del 22% sobre las utilidades gravables.

Impuesto a la renta diferido: Es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales.

La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior.

Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

#### **Cambios en el poder adquisitivo de la moneda**

El poder adquisitivo de la moneda USD dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos cinco años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%
2018	0,27%
2019	- 0,07%

#### **D. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representa fondos en cuentas corrientes mantenidas en instituciones financieras, principalmente en el Banco de la Producción S. A. Produbanco.

#### **E. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por cobrar están conformadas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(US dólares)		
Clientes	9.409	0
Préstamos a terceros (a)	15.612	24.314
Anticipos por liquidar	<u>109</u>	<u>15</u>
<b>Total</b>	<b><u>25.130</u></b>	<b><u>24.329</u></b>

(a) Corresponde a préstamos entregados a terceros de hasta 90 días.

Las cuentas por cobrar a clientes fueron revisadas por indicadores de deterioro; la Administración considera que las cuentas por cobrar serán recuperadas durante el siguiente ejercicio económico, por lo tanto no estima conveniente constituir provisión para cuentas de dudoso recaudo.

## **F. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos y pagos anticipados están conformadas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(US dólares)		
Crédito tributario del IVA	0	0
Retenciones de impuesto a la renta	<u>3.799</u>	<u>1.215</u>
<b>Total</b>	<b><u>3.799</u></b>	<b><u>1.215</u></b>

## **G. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

El detalle de la propiedad, maquinaria y equipo y su movimiento anual fue el siguiente:

	. . . 2019 . . .				
	<u>%</u>	<u>Saldos al Deprec.</u>	<u>Saldos al 31-dic-18</u>	<u>Saldos al Adiciones</u>	<u>Saldos al 31-dic-19</u>
(US dólares )					
Equipos de computación	33,33	3.779	0	0	3.779
Depreciación acumulada		<u>( 224 )</u>	<u>( 1.134 )</u>	<u>( 1.358 )</u>	
<b>Total</b>		<b><u>3.555</u></b>	<b><u>( 1.134 )</u></b>	<b><u>2.421</u></b>	

	. . . 2018 . . .				
	<u>%</u>	<u>Saldos al Deprec.</u>	<u>Saldos al 31-dic-17</u>	<u>Saldos al Adiciones</u>	<u>Saldos al 31-dic-18</u>
(US dólares )					
Equipos de computación	33,33	0	3.779	0	3.779
Depreciación acumulada		<u>0</u>	<u>( 224 )</u>	<u>( 224 )</u>	
<b>Total</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>3.555</u></b>	<b><u>3.555</u></b>	

Al 31 de diciembre de 2019, la Administración considera que no es necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de los equipos de computación, ya que de acuerdo con revisión efectuada el valor en libros no excede al valor recuperable.

## **H. IMPUESTO DIFERIDO**

Durante los años 2019 y 2018, el activo por impuesto diferido fue reconocido por el registro de la jubilación patronal y desahucio, el movimiento fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(US dólares)		
<b>Saldo inicial, enero 1</b>	<b>53</b>	<b>0</b>
Reversión	( 15 )	
Generación	164	53
<b>Saldo final, diciembre 31</b>	<b><u>202</u></b>	<b><u>53</u></b>

## **I. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presenta como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(US dólares)		
Sueldos por pagar	892	3.670
Participación empleados	1.298	1.332
Beneficios sociales	4.418	1.616
<b>Total</b>	<b><u>6.608</u></b>	<b><u>6.618</u></b>

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(US dólares)		
Saldo inicial, enero 1	1.616	0
Provisiones	9.529	1.616
Pagos	(6.727 )	0
<b>Saldo final, diciembre 31</b>	<b><u>4.418</u></b>	<b><u>1.616</u></b>

## **J. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR**

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(US dólares)		

IVA por pagar	2.754	93
Aportes al IESS y retenciones por pagar	1.398	2.098
Impuesto a la renta	597	0
Retenciones del IVA y renta por pagar	718	128
<b>Total</b>	<b><u>5.467</u></b>	<b><u>2.319</u></b>

#### **K. BENEFICIOS DE EMPLEADOS NO CORRIENTE**

La provisión para jubilación patronal y desahucio para los ejercicios 2019 y 2018 fueron registradas en base a estudio actuarial calculado por perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado; considerando una tasa de descuento del 8,21% anual (7,55% en el 2018), tasa que corresponda al rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad del mercado local, los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 6 personas (8 en el 2019), la tasa de incremento de sueldo es del 1,50% (2,00% en el 2018). El movimiento de estas cuentas, durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

	<b>Jubilación</b>		
	<b>Patronal</b>	<b>Desahucio</b>	<b>Total</b>
		(US dólares)	
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Provisión	<u>77</u>	<u>133</u>	<u>210</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>77</b>	<b>133</b>	<b>210</b>
Reversión	( 24 )	( 44 )	( 68 )
Transferencia de otra empresa	1.500	985	2.485
Costo laboral	444	288	732
Costo financiero	6	10	16
Ajuste ORI	<u>480</u>	<u>482</u>	<u>962</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	<b><u>2.483</u></b>	<b><u>1.854</u></b>	<b><u>4.337</u></b>

#### **L. CAPITAL SOCIAL Y RESERVA LEGAL**

##### Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 1.000, conformado por participaciones ordinarias, iguales, acumulativas e indivisibles de USD 10 cada una.

##### Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

#### **M. SERVICIOS PROFESIONALES**

Las ventas netas por operaciones continuas durante los años 2019 y 2018 fueron originadas por la prestación de servicios de auditoría a Compañías privadas, instituciones financieras y Empresas Públicas.

#### **N. COSTOS OPERATIVOS**

Durante los años 2019 y 2018, los costos operativos fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Sueldos	71.184	12.356
Beneficios sociales	10.338	1.485
Aportes al IESS	8.741	1.562
Alimentación	9.012	2.178
Gastos de hospedaje y transporte	6.348	1.022
Fondos de reserva	3.980	575
Uniformes	2.280	2.442
Provisión desahucio y jubilación patronal	(nota K) 721	165
Gastos notariales	373	0
Publicidad	290	0
Otros gastos	809	0
<b>Total</b>	<b><u>114.076</u></b>	<b><u>21.785</u></b>

## O. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Durante los años 2019 y 2018, los gastos de administración fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Arrendamiento	10.191	0
Sueldos	5.600	800
Membresía	1.450	1.297
Beneficios sociales	1.147	131
Depreciaciones	(nota E) 1.134	224
Aportes al IESS	872	97
Software	630	0
Alimentación y capacitación	520	70
Trámites legales	280	158
Suministros y materiales de oficina	261	297
Gastos bancarios	228	226
Servicios básicos	198	206
Servicios prestados	131	630
Seguros generales	80	315
Provisión desahucio y jubilación patronal	(nota K) 27	46
Otros gastos menores	<u>764</u>	<u>0</u>
<b>Total</b>	<b><u>23.513</u></b>	<b><u>4.497</u></b>

## P. IMUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el impuesto a la renta anual y participación laboral por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018, de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Utilidad contable	2.008	8.878
(-) 15% participación laboral	( 301 )	( 1.332 )
(-) Beneficio tributario, microempresa	( 11.310 )	( 11.270 )
(+) Diferencias temporarias	149	211
(-) diferencias permanentes	<u>(30.170 )</u>	<u>278</u>
Base imponible para impuesto a la renta	<u>0</u>	<u>0</u>
Impuesto a la renta corriente	<u>0</u>	<u>0</u>
Impuesto diferido	<u>150</u>	<u>46</u>
Retenciones del año actual	<u>2.584</u>	<u>1.215</u>
Retenciones años anteriores no compensadas	<u>1.215</u>	<u>0</u>

- (a) De acuerdo con el Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se establece que la base imponible de sociedades consideradas microempresas, deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

#### **Q. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Durante el año 2019 y 2018, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, y se detallan a continuación:

<u>Tipo de relación</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	
(US dólares)			
<u>Cuentas por cobrar</u>			
Bestpoint Cía. Ltda.	Socios comunes	<u>15.612</u>	<u>24.314</u>
<b>Total</b>	<b>( nota E)</b>	<b><u>15.612</u></b>	<b><u>24.314</u></b>

#### **R. COMPROMISOS Y CONTINGENTES**

La Administración de la Compañía considera que no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2019.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2019.

#### **S. GESTIÓN DE RIESGO**

La Compañía está expuesta a varios riesgos con relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

La Administración de la Compañía revela que los riesgos anteriormente citados son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicables en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de la tasa de interés.- La Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado. La Compañía no mantiene pasivos financieros por préstamos los cuales causen interés con tasa variable (libor)

Riesgo del tipo de cambio.- La Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), por lo tanto no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

Riesgo de crédito.- Es el riesgo de pérdida financiera que enfrentaría la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero, o contrato comercial

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio, tiene políticas establecidas para asegurar que la venta de sus productos se realicen a clientes con un adecuado historial crediticio; los límites de crédito se establecen para todos los clientes sobre la base de criterios de calificación interna. La necesidad de provisiones por incobrabilidad se evalúa periódicamente para los clientes más importantes.

Respecto al riesgo crediticio de los saldos de bancos e instituciones financieras, se gestiona de acuerdo con la política corporativa.

Riesgo de liquidez.- es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales 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 de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

El índice de liquidez del 2,01% (1.45% en el 2018) refleja que existen activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes.

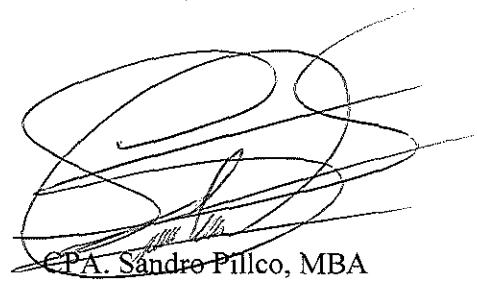
Al 31 de diciembre de 2019, el perfil de vencimientos en días de los activos y pasivos financieros sobre la base de pagos contractuales no descontados, es el siguiente:

	<u>0 – 30</u>	<u>31 - 90</u>	<u>Total</u>
(US dólares)			
<u>Activos financieros</u>			
Efectivo	481		481
Cuentas y documentos por cobrar	_____	<u>25.130</u>	<u>25.130</u>
Total activos financieros	<u>481</u>	<u>25.130</u>	<u>25.611</u>
<u>Pasivos financieros</u>			
Beneficios empleados corriente		6.608	6.608
Proveedores y acreedores	<u>2.585</u>	_____	<u>2.585</u>
Total pasivos financieros	<u>2.585</u>	<u>6.608</u>	<u>9.193</u>

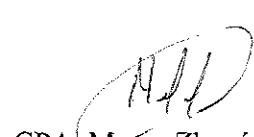
## **T. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y la fecha de emisión de los estados financieros individuales (22 de mayo de 2020), la OMS declaró pandemia mundial al COVID-19, virus que está causando la paralización generalizada de la actividad económica a nivel mundial. El Ministerio de Salud Pública el 11 de marzo de 2020 mediante Acuerdo Ministerial 00126-2020 declaró la emergencia sanitaria nacional; el Gobierno Nacional mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 declaró desde el 16 de marzo de 2020 el estado de excepción por calamidad pública, el Art. 5 del mencionado decreto dispone el “toque de queda”, y el Art. 6 suspende la jornada laboral presencial en todas las actividades productivas, a excepción de las industrias, cadenas y actividades comerciales que pertenecen a las áreas de la alimentación, salud, servicios básicos, toda la cadena de exportaciones, industria agrícola, ganadera y de cuidado de animales, servicios bancarios, y sectores estratégicos; el restablecimiento de las actividades productivas está supeditada a la decisión del COE Nacional. Hasta la fecha de emisión de este informe, la jornada laboral ha sido restituida con restricciones.

La administración considera que no existen otros hechos posteriores que alteren significativamente a la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 o que requieran ajustes o revelación.



CPA. Sáandro Pillco, MBA  
Gerente General



CPA. Mayra Zhabán Vera  
Contadora General