

CORRAL & ROSALES CIA. LTDA.

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

1. Entidad que Reporta

CORRAL & ROSALES CIA. LTDA.- Fue constituida en la ciudad de Quito-Ecuador el 11 de enero de 1996 e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de febrero del mismo año. Realizó reforma de estatuto, aumento de capital y conversión de capital social mediante escritura pública celebrada el 6 de noviembre de 2000 e inscrita en el Registro Mercantil el 4 de mayo de 2001. Finalmente realiza reforma de estatutos mediante escritura pública celebrada el 6 de mayo del 2002 e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de mayo del mismo año.

La actividad principal de la Compañía es la presentación de servicios y asesoría en las áreas legal y relacionadas, la representación legal y comercial en agencia de personas naturales, personas jurídicas y empresas, nacionales y extranjeras, públicas y privadas.

2. Base de Presentación

Los presentes Estados Financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías; y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

a) Declaración de Cumplimiento

Los Estados de Situación Financiera Clasificados al 31 de Diciembre del 2018 y 2019, incluyen saldos contables de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

b) Período contable

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y 2019.

Estados de Cambios en el Patrimonio: Por los periodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y 2019.

c) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del devengado.

2. Base de Presentación (continuación...)

d) Moneda Funcional

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), la cual es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador. Toda la información financiera se presenta en dólares.

3. Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

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

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

4. Resumen de Políticas Contables Significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros se enumeran a continuación. Estas políticas han sido aplicadas consistentemente para todos los Años presentados, a menos que se indique lo contrario.

a) Instrumentos Financieros

i. Activos Financieros no Derivados

Reconocimiento y Medición

Los activos financieros cubiertos por la sección 11 de las NIIF para las Pymes se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras mantenidas para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

4. **Resumen de Políticas Contables Significativas (continuación...)**

La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el reconocimiento inicial. Los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo.

Las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de liquidación de los mismos. La compañía únicamente posee y presente en sus estados financieros los siguientes activos financieros:

– **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos del efectivo disponibles en caja y bancos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

– **Cuentas por Cobrar**

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas de deterioro.

Baja en cuentas

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- Han vencido los derechos de la Compañía a recibir los flujos de efectivo de activo financiero.
- La Compañía haya transferido sus derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una

demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;

- La Compañía haya transferido sustancialmente todos sus riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se haya transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

4. Resumen de Políticas Contables Significativas (continuación...)

ii. Pasivos Financieros no Derivados

Reconocimiento y Medición

Los pasivos financieros cubiertos por la sección 11 de la NIIF para las Pymes se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar comerciales, o como derivados designados como instrumentos de cobertura eficaz, según corresponda.

La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en el reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y créditos por pagar, se reconoce a su costo amortizado incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles.

La compañía únicamente posee y presenta en sus estados financieros pasivos financieros por cuentas por pagar comerciales, por partes relacionadas y otras cuentas por pagar. Después de reconocimiento inicial, los préstamos y créditos por pagar se mide al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Baja en Cuentas

Los pasivos financieros son dados de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido cancelada o ha expirado. Cuando un pasivo financiero se sustituye por otro del mismo acreedor en condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones actuales de un pasivo se hayan modificado sustancialmente; tales permutas o modificaciones se tratan como bajas en cuentas del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconocen en el estado de resultados.

Compensación

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentados en el estado de situación financiera únicamente cuando la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

iii. Capital Social

Constituido por participaciones, las cuales son clasificadas como patrimonio.

4. Resumen de Políticas Contables Significativas (continuación...)

b) Propiedad, planta, maquinaria y equipos

Reconocimiento y Medición

Los muebles y equipos se muestra al costo menos la depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro.

El costo de ciertas propiedades, maquinarias y equipos fue determinado al costo revaluado en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La compañía decidió aplicar la opción de utilizar el costo revaluado como costo atribuido al 1 de enero del 2010, fecha de transición.

Costos Posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, planta, muebles y equipo, son reconocidos en resultados integral cuando se incurren.

Depreciación

El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

CUENTAS	Tasa de depreciación
Edificios e Instalaciones	10%
Maquinaria y equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33%

Equipos de oficina	10%
--------------------	-----

c) Deterioro de los Activos

i. Activos Financieros

La compañía evalúa en cada fecha de preparación de los estados financieros, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros estén deteriorados. Se considera a un activo financiero o un grupo de activos financieros estén deteriorados si y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida incurrida) y que el evento de pérdida tenga un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros que puedan calcularse de manera fiable.

4. Resumen de Políticas Contables Significativas (continuación...)

Cuando existe evidencia objetiva que se ha incurrido en una pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar a clientes, el monto de las pérdidas es reconocido en los resultados. La compañía reconoce periódicamente en los resultados integrales del año una estimación para cuentas incobrables con respecto a su portafolio de clientes. La estimación se basa principalmente en la identificación del deterioro sobre una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la probabilidad razonable de recuperación de los mismos.

ii. Activos no Financieros

El valor en libro de los activos no financieros de la Compañía, excluyendo activos por impuesto diferido, es revisado en la fecha de presentación del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el valor recuperable de activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El valor recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son desconectados a su valor presente usando una tasa de antes de impuestos que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener en el activo.

Para propósitos de evaluación de deterioro, los activos que no puedan ser probados individualmente son agrupados juntos en el

grupo más pequeño de activos llamados “unidad generadora de efectivo” que generan flujos de entrada de efectivo provenientes de uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos.

d) Beneficios a Empleados

Jubilación Patronal y desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado mediante el cálculo preparado por un profesional actuario calificado, el cual utiliza el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía ha contratado al perito para la elaboración del cálculo actuarial correspondiente. La tasa de descuento aplicada a dicho calculo fue del 7.72%, se considera que la hipótesis de descuento es congruente con la normativa vigente y por lo tanto aplicable para la valoración actuarial realizada.

4. Resumen de Políticas Contables Significativas (continuación...)

e) Provisiones y Contingencias

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración a la fecha de presentación de los estados financieros y de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Los conceptos por los cuales la compañía constituye provisiones son con cargo al resultado integral, los cuales corresponden principalmente a beneficios a los empleados. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

f) Impuesto a la Renta

El gasto de impuestos a la renta comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconocen en resultados, excepto en la medida en que se relacionan con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se estima pagar a las autoridades fiscales sobre la renta gravable para el periodo actual, aplicando las tasas de tributarias promulgadas o sustancialmente

promulgadas a la fecha de presentación de informes, y cualquier ajuste de impuesto a pagar con respecto a años anteriores. Los impuestos diferidos activo y pasivo son reconocidos sobre las diferencias temporarias entre el valor contable y las bases fiscales de activos y pasivos de los estados financieros.

g) Participación de trabajadores en utilidades

En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas.

h) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medio confiablemente, independientemente del momento en que se genere el pago.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

4. Resumen de Políticas Contables Significativas (continuación...)

i) Reconocimiento de Costos y Gastos

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

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

j) Estados de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

5. **Mantenimiento de la NIIF para las PYMES**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) en Julio de 2009. Al mismo tiempo el IASB señaló su plan para realizar una revisión exhaustiva de la aplicación de la NIIF para las PYMES cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con esta NIIF durante dos años y considerar si existe la necesidad de introducir modificaciones. Por consiguiente, el IASB comenzó su revisión integral inicial en 2012.

Tras considerar la información recibida durante la revisión integral inicial, y tener en cuenta el hecho de que la NIIF para las PYMES es, todavía, una Norma nueva, el IASB ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las PYMES, en su publicación oficial realizada en el mes de mayo del 2015.

A continuación exponemos las principales modificaciones a la norma:

5. **Mantenimiento de la NIIF para las PYMES (continuación...)**

1. Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17, Propiedades, Planta y Equipo;
2. Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12, Impuestos a las ganancias; y
3. Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6, Exploración y evaluación de Recursos Minerales;

Se requiere que las entidades que informe utilizando la NIIF para las PYMES apliquen las modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. Se permite su aplicación anticipada.

A partir 2018 estarán en vigencia plena los nuevos estándares de contabilidad para los ingresos, y para los instrumentos financieros. Mientras que el 2019, tendremos nueva normativa para los arrendamientos, resumimos las normas a implementar así:

Ingresos procedentes de contratos con clientes

Cuando entre en vigor la norma para los ingresos procedentes de contratos con clientes -la NIIF 15- implicará la aplicación de un nuevo modelo, diferente de lo que se hace actualmente. El principio base aquí será que la entidad debe reconocer sus ingresos de manera tal que, por la transferencia de los bienes y/o servicios, se refleje el monto de la contraprestación que espera le corresponda a cambio. Llevar a efecto lo anterior, requiere la estructuración de un modelo de cinco pasos para identificar los contratos, las obligaciones separadas de éstos, determinar y distribuir los precios, y, por último, contabilizar los ingresos en la medida que se satisfacen las obligaciones de los contratos por parte de la empresa o entidad.

Instrumentos financieros

En el caso del nuevo estándar NIIF 9 para instrumentos financieros, se espera que implante mejoras al complejo modelo actual, al introducir una nueva clasificación de los mismos, basándose en dos conceptos: las características de los flujos contractuales y el modelo de negocio de la entidad. De esta forma, a diferencia de las cuatro categorías actuales para los efectos de valorización, la NIIF 9 distingue tres categorías que dependerán de cómo la entidad los gestiona, o sea, de acuerdo a su modelo de negocio, y la existencia o no de flujos de efectivo contractuales de los instrumentos y que la norma especifica.

Las tres categorías serán:

1. Instrumentos al costo amortizado
2. Al valor razonable con cambios en otro resultado integral, y
3. Al valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

5. Mantenimiento de la NIIF para las PYMES (continuación...)

Arrendamientos

La nueva norma sobre arrendamientos NIIF 16, debiera producir importantes efectos en elementos de la posición financiera de las compañías, independiente del sector industrial. El gran cambio es que los arrendamientos que la NIC 17 Arrendamientos clasifica como alquileres operacionales ahora serán contabilizados de la misma manera que como los arrendamientos financieros, por lo que forman parte del balance.

6. Determinación del Valor Razonable

Las políticas y revelaciones contables de la Compañía requieren que se determinen el valor razonable de activos y pasivos financieros y no financieros. Cuando corresponde, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

7. Administración del Riesgo Financieros

Los principales pasivos financieros no derivados de la Compañía constituyen las cuentas por pagar comerciales, partes relacionadas y otras cuentas por pagar. El objetivo principal de estos pasivos financieros es la obtención de fondos para las operaciones de la Compañía. La Compañía posee también cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y dinero en efectivo obtenidos directamente se sus operaciones.

En el curso normal de sus operaciones, la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

Esta nota presenta información respecto a la exposición de la Compañía a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos para medir y administrar el riesgo, y la administración de capital por parte de la Administración. Los estados financieros incluyen más relevaciones cuantitativas.

8. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2018 y 2019 es el siguiente:

	2018	2019
	(US\$.)	
Caja general	6,624.77	6,213.17
Bancos		
Pichincha Miami	15,275.70	3,515.62
Pichincha Corriente	95,886.84	3,537.90
Pichincha Ahorros	2,582.35	2,582.35
Internacional	11,836.18	29,694.38
	<u>132,205.84</u>	<u>45,543.42</u>

9. INVERSIONES TEMPORALES

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de la cuenta inversiones temporales corresponde a certificado de depósito a plazo fijo a 90 días contados desde la fecha de emisión 1 de noviembre, efectuada en el Banco del Pichincha a una tasa de interés del 3.00% anual. Este certificado vence en enero 30 del 2019.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2019 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
	(US\$.)	
Clientes	620,051.60	891,624.52
Menos provisión para cuentas incobrables (nota 4) (	19,639.99)(	19,639.99)
	<u>600,411.61</u>	<u>871,984.53</u>
Compañías y partes relacionadas	178,471.48	182,360.48
Otras	214,838.03	332,844.54
Total	<u>993,721.12</u>	<u>1,387,189.55</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el saldo de la cuenta clientes corresponde principalmente a saldos por cobrar por servicios jurídicos prestados a varios clientes a nivel nacional e internacional, tiene un vencimiento de 90 días plazo promedio y no devenga intereses.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019 el saldo de la cuenta compañías relacionadas corresponde a valores por recuperar por servicios prestados a favor de Corral Rosales Carmigniani Pérez, estos saldos se cancelaran cuando se realice la liquidación de Corral Rosales Carmigniani Pérez C.L., y no devenga intereses.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019 el saldo de la cuenta otras corresponde principalmente a valores por recuperar cancelados como anticipos honorarios a los abogados que representan a la firma, estos valores se liquidarán en cuanto se concluyan los tramites asignados y la correspondiente emisión de la factura.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2019 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
	(US\$.)	
Saldo al inicio del año	19,639.99	19,639.99
Provisión cargada al gasto	-	-
Saldo al final del año	<u>19,639.99</u>	<u>19,639.99</u>

11. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2019 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
	(US\$.)	
Retenciones en la fuente	64,454.78	56,414.96
Crédito tributario IVA	211,199.27	318,938.64

Retenciones del IVA	27,883.23	-
Total	<u>303,537.28</u>	<u>375,353.60</u>

12. PROPIEDAD, PLANTA, MAQUINARIA Y EQUIPOS, NETO

Un detalle y movimiento de la propiedad, planta, maquinaria y equipos por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2019, es como sigue:

	Saldos al 01/ene/19	MOVIMIENTO.....		Saldos al 31/dic./19
		Adiciones	Ventas y/o Retiros	
		(US\$.)		
Terreno	32,990.18	-	-	32,990.18
Edificio	126,057.92	-	-	126,057.92
Instalaciones	214,098.20	-	-	214,098.20
Muebles y enseres	178,285.54	-	-	178,285.54
Equipos de computación	194,091.98	-	-	194,091.98
Maquinaria y equipos	23,957.47	-	-	23,957.47
Subtotal	769,481.29	-	-	769,481.29
Depreciación acumulada	(597,680.47)	(-)	-	(597,680.47)
Total	<u>171,800.82</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>171,800.82</u>

El cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta, maquinaria y equipos fue de US\$. 0.00, en el año 2019.

	Saldos al 01/ene/18	MOVIMIENTO.....		Saldos al 31/dic./18
		Adiciones	Ventas y/o Retiros	
		(US\$.)		
Terreno	32,990.18	-	-	
Edificio	126,057.92	-	-	
Instalaciones	214,098.20	-	-	
Muebles y enseres	174,674.79	4,040.75	(430.00)	178,285.54
Equipos de computación	170,142.29	18,594.06	-	188,736.35
Maquinaria y equipos	22,228.47	2,742.64	(1,013.64)	23,957.47
Subtotal	740,191.85	25,377.45	(1,443.64)	764,125.66
Depreciación acumulada	(509,251.14)	(43,413.28)	94.35	(552,570.07)
Total	<u>230,940.71</u>	<u>(18,035.83)</u>	<u>(1,349.29)</u>	<u>211,555.59</u>

El cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta, maquinaria y equipos fue de US\$. 43,413.28, en el año 2018.

13. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el saldo de la cuenta otros activos corresponden a la inversión realizada por la empresa en adquisición de acciones de Corral Rosales Carmigniani Pérez C.L.

14. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la compañía reconoce para fines fiscales a la fecha de transición como parte de sus cuentas de activo, impuestos diferidos generados por la aplicación de Normas de Información Financiera por un monto total de US\$. 6,488.20.

15. SOBREGIROS BANCARIOS

El saldo de la cuenta sobregiros bancarios al 31 de diciembre del 2019, corresponde a cheques girados y no cobrados principalmente del banco Produbanco por US\$. 20,095.48 y Banco del Pichincha por US\$. 35,358.03, relacionados con el último mes del año antes indicado.

16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se resume como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
	(US\$.)	
Proveedores	218,809.63	205,538.91
Otras	269,755.12	391,744.63
Anticipos de clientes	-	152,048.51
Compañías y partes relacionadas	60,814.10	101,905.96
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	18,532.52	7,683.22
Total	<u>567,911.37</u>	<u>858,921.23</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el saldo de la cuenta proveedores corresponde a valores pendientes de pago a proveedores no relacionados, tarjetas de crédito corporativas, con vencimiento a 30 días plazo, no devenga intereses.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el saldo de la cuenta otras corresponde principalmente a honorarios pendientes de pago por servicios y asesoría

jurídica, valores que se liquidarán una vez concluido el proceso, estos valores no tienen fecha específica de vencimiento y no generan intereses.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el saldo de la cuenta anticipos de clientes corresponde a valores entregados por los clientes de la compañía para el inicio de procesos legales, estos valores no tienen fecha específica de vencimiento y no generan intereses.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el saldo de la cuenta compañía y partes relacionadas corresponde a valores pendientes por liquidar por créditos concedidos para pago capital de trabajo y pago de proveedores, saldos que se liquidaran a un año plazo o menos dependiendo de la liquidez existente, no genera intereses.

18. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se resume como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
	(US\$.)	
Impuestos al valor agregado	46,106.08	-
Retenciones de IVA	39,130.29	-
Retenciones en la fuente	46,146.47	39,135.82
Impuesto a la renta (nota 27)	36,156.26	20,208.36
Total	<u>167,539.10</u>	<u>59,344.18</u>

19. OBLIGACIONES CON TRABAJADORES

Un detalle de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se resume como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
	(US\$.)	
Participación trabajadores en las utilidades (nota 27)	10,078.24	-
Vacaciones	9,488.52	23,751.45
Décimo tercero	3,896.79	3,641.13
Décimo cuarto	3,733.53	2,657.40
Fondos de reserva	348.84	310.50
Total	<u>27,545.92</u>	<u>30,360.48</u>

20. PRESTAMOS COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre 2018 y 2019, el saldo de la cuenta prestamos compañías relacionadas corresponden principalmente a créditos realizados por los

socios de la compañía para capital de trabajo y pago de proveedores no tiene fecha específica de vencimiento y no genera intereses.

21. **RESERVA POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**

Un detalle de la reserva para jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre del 2018 y 2019 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
	(US\$.)	
Jubilación patronal	172,658.00	188,381.00
Bonificación por desahucio	35,892.00	23,726.62
Total	<u>208,550.00</u>	<u>212,107.62</u>

El movimiento de la reserva para jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

	<u>Jubilación patronal</u>	<u>Bonificación por desahucio</u>	<u>Total Reserva</u>
	(US\$.)		
Saldo al 31 de diciembre del 2016	26,043.00	17,204.07	43,247.07
Provisión cargada al gasto	127,290.00	29,402.00	156,692.00
Ajustes a las provisiones	(7,150.00)	(12,243.00)	(19,393.00)
Saldo al 31 de diciembre del 2017	146,183.00	34,363.07	180,546.07
Provisión cargada al gasto	18,486.00	6,630.00	25,116.00
Ajustes a las provisiones	10,987.00	(2,401.07)	8,585.93
Pagos realizados	(2,998.00)	(2,700.00)	(5,698.00)
Saldo al 31 de diciembre del 2018	<u>172,658.00</u>	<u>35,892.00</u>	<u>208,550.00</u>

De acuerdo a las leyes laborales en vigencia todos aquellos empleados que se retiren después de 25 años de servicio en la misma institución tienen derecho a jubilación patronal. La Compañía acumuló este beneficio en el año 2018 basada en un estudio actuarial efectuado por un especialista independiente debidamente calificado. Adicionalmente, de acuerdo con el Código de Trabajo los empleados que se separen mediante desahucio tienen derecho a una bonificación en función del tiempo de servicio prestado. La Compañía acumuló este beneficio en el año 2018 basada en un estudio actuarial efectuado por un especialista independiente debidamente calificado.

22. **OTRAS PROVISIONES**

Al 31 de diciembre 2018 y 2019, el saldo de la cuenta otras provisiones corresponde a valores por pagar por concepto de servicios jurídicos a abogados relacionados con la compañía, así como también a socios por concepto de honorarios se cancelaran cuando se concluya los procesos correspondiente y no devenga intereses.

23. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social de la Compañía está dividido en cuatrocientas acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

24. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 20% del capital social de la Compañía.

Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

25. RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA

La Junta General podrá acordar, la formación de un fondo adicional de reserva conforme lo determine el estatuto, para lo cual podrá destinar parte o la totalidad de las utilidades líquidas anuales. Esta reserva está a libre disposición de los socios.

26. RESERVA DE CAPITAL

El saldo de la cuenta reserva de capital proviene de la transferencia de los saldos de las cuentas reserva por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria originadas en la corrección monetaria de años anteriores de las cuentas del patrimonio de los socios y de los activos y pasivos no monetarios.

De acuerdo a las normas societarias vigentes, el saldo de la cuenta reserva de capital no está sujeto a distribución a los socios, pero puede ser objeto de capitalización o de absorción de pérdidas, previa decisión de la Junta General de Socios.

27. PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017, fue determinado como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
	(US\$.)	
Utilidad antes de la participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	67,188.28	-40,657.10
Participación de los trabajadores en las utilidades	(<u>10,078.24</u>)	(<u>0.00</u>)

Utilidad gravable	57,110.04	-40,657.10
Más gastos no deducibles	<u>87,515.01</u>	<u>121,490.53</u>
Base gravable	144,625.05	80,833.43
Impuesto a la renta:		
Tasa impositiva del 22% sobre utilidad gravable	<u>36,156.26</u>	<u>20,208.36</u>
Impuesto mínimo generado	<u>-</u>	<u>-</u>

27. **PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

El movimiento de la cuenta por pagar del impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2019, es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
	(US\$.)	
Saldos al inicio del año	-	-
Provisión cargada al gasto	<u>36,156.26</u>	<u>20,208.36</u>
	36,156.26	
Menos:		
Crédito tributario de años anteriores	92,259.21	120,557.73
Impuestos retenidos por terceros	<u>64,454.78</u>	<u>56,414.96</u>
	<u>156,713.99</u>	<u>176,972.69</u>
Saldo al final del año	(<u>120,557.73</u>)	(<u>156,764.33</u>)

28. **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe (Febrero 1 del 2019) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.



CBA. Anabelle Triviño F
RUC: 0925467490001