



CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Quito, 28 de mayo de 2020

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de Castro Mora Asociados Cía. Ltda.

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros de **CASTRO MORA ASOCIADOS CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado del flujo del efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía a 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad y las Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamento de la Opinión

2. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en el párrafo *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales, junto con los

requerimientos establecidos que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección de la compañía en relación con los estados financieros.

3. La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

4. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAS siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

5. Nuestra opinión sobre el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias y el Informe de Comunicación de Deficiencias en el Control Interno al 31 de diciembre del 2019; se emite por separado.



Doctor José Villavicencio Rosero MSc.
AUDITORA VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Registro Nacional de Auditores Externos No. 342

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en US dólares)

ACTIVO	NOTAS	2018	2019
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes	3	230	1.365
Cuentas por cobrar	4	96.699	60.643
Impuestos Corrientes	13	17.316	13.734
Otros Activos Corrientes	5	1.225	1.025
Total activo corriente		115.470	76.767
ACTIVO NO CORRIENTE			
Activos Fijos	6	2.832	27.350
Activos Diferidos	7	669	669
Otros Activos no Corrientes	8	30.899	27.799
Total activo no corriente		34.400	55.818
TOTAL ACTIVO		149.870	132.585
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	10	77.384	55.258
Obligaciones Bancarias	9	388	1.231
Beneficios Sociales	11	417	725
IESS por pagar	11	1.636	3.827
Impuestos Corrientes	12	9.591	1.952
Participación Trabajadores	14	5.280	1.527
Total pasivo corriente		94.696	64.520
PASIVOS NO CORRIENTE			
Cuentas por pagar no corrientes	13	28.416	36.758
TOTAL PASIVOS		123.112	101.278
PATRIMONIO			
Capital Social		400	400
Reserva Legal		557	557
Reserva Facultativa		9.600	9.600
Reserva de Capital		7.216	7.216
Resultados Acumulados		4.800	8.984
Utilidad del Ejercicio		4.185	4.550
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		26.758	31.307
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		149.870	132.585
VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			


MARIA ELENA MORA V.
PRESIDENTE


CARLOS M. CASTRO C.
CONTADOR

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US dólares)

	NOTAS	2018	2019
INGRESOS			
Ingresos por Prestación de Servicios		196.725	224.704
Otros Ingresos		-	-
TOTAL INGRESOS		196.725	224.704
GASTOS			
Gastos de Administración	16	(186.445)	(215.513)
Gastos Financieros	16	(1.140)	(1.180)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(187.585)	(216.693)
RESULTADO OPERACIONAL		9.139	8.010
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES IMPUESTOS		9.139	8.010
15% Participación Laboral	14	1.371	1.202
22% Impuesto a la Renta	14	3.583	2.259
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		4.185	4.550

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



MARIA ELENA MORA V.
PRESIDENTE



CARLOS M. CASTRO C.
CONTADOR

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US dólares)

	2018	2019
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	2.765	16.789
Recibido de Clientes	154.641	264.541
Entregado a Proveedores y Empleados	(150.736)	(246.572)
Por Otros Gastos	(1.140)	(1.180)
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	15.666	(24.839)
Adquisición , venta de propiedad, neto	15.666	(24.839)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(18.608)	9.185
Obligaciones Bancarias	(2.081)	842
Relacionadas y accionistas	(16.527)	8.343
EFFECTIVO PROVENIENTE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	(177)	1.135
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO:	407	230
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO:	230	1.365
Conciliación de la utilidad (pérdida) neta con el efectivo neto de actividades de operación:		
Utilidad (pérdida) neta	4185	4.550
Ajustes para conciliar la pérdida neta con el efectivo neto usado por actividades de operación:		
Depreciaciones, amortizaciones	-	3.420
Variación en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	(42.019)	36.056
Activos por impuestos	(2.217)	3.581
Otros activos	2.152	200
Cuentas por pagar	40.314	(22.125)
Pasivos por impuestos	3.638	(7.640)
Pasivos acumulados	(6.867)	2.499
Impuesto renta Compañía y PT	3.579	(3.752)
Efectivo neto proveniente por actividades de operación	2.765	16.789


MARIA ELENA MORA V.
PRESIDENTE


CARLOS M. CASTRO C.
CONTADOR

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US dólares)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTALES
		LEGAL	FACULTATIVA	CAPITAL			
Saldo Inicial	400	557	9.600	7.216	4.800	4.185	26.758
Transferencia					4.185	(4.185)	(0)
Utilidad del Ejercicio						8.010	8.010
15% Part. Trabajadores						(1.202)	(1.202)
22% Impuesto a la Renta						(2.259)	(2.259)
SALDO NETO DEL PERIODO	400	557	9.600	7.216	8.985	4.550	31.307


MARIA ELENA MORA V.
PRESIDENTE


CARLOS M. CASTRO C.
CONTADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. ANTECEDENTES

CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA., fue constituida el 18 de febrero de 1998, su actividad principal es asesoramiento y consultoría empresarial en general en las áreas: contables, financiera, tributaria y societaria. Se encuentra calificada por la Superintendencia de Compañías como Auditores Externos, Registro No. 435.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables más significativas se mencionan a continuación:

Responsabilidad de la gerencia y declaración de cumplimiento.- La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la compañía, que manifiesta expresamente que los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”) para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), vigentes al 31 de diciembre de 2014.

Base de medición. - Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A., la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional y de presentación de la Compañía.

Base de preparación de estados financieros. - Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y regulaciones de organismos de control, según se revele.

Moneda funcional. - A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de reportes de la Compañía.

Activos financieros. – Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable, cuyo costo de transacción se reconoce en resultados.

Posteriormente, los activos financieros son valorados a costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos para su vencimiento son superiores a un año.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros como sigue:

- Efectivo en caja incluyen aquellos activos financieros líquidos y el efectivo en caja, los fondos son de libre disponibilidad.
- Otras cuentas por cobrar, incluyen facturas por alquiler de oficinas, que no se cotizan en el mercado activo, con plazos menores a un año, no generan interés.
- Cuentas por cobrar compañías relacionadas, generadas principalmente por préstamos sin fecha de vencimiento y sin interés.

Pasivos financieros. – Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo

amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor de un año.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros como sigue:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, que se realizan con condiciones de créditos normales, no generan interés.
- Cuentas por pagar compañías relacionadas, generadas principalmente por préstamos sin fecha de vencimiento y sin interés.

Instrumentos de patrimonio. - Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las acciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Juicios y estimaciones contables. - En el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía, la Administración ha realizado los juicios de valor, aparte de aquellos que contienen estimaciones. Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año.

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: la

depreciación, valor residual y vida útil de los activos fijos, la provisión para jubilación patronal, provisión para desahucio y la provisión para impuesto a la renta, cuyos criterios contables se describen más adelante.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019.

Efectivo en caja. – El efectivo en caja incluye aquellos activos financieros líquidos, los fondos son de libre disponibilidad.

Otras cuentas por cobrar. – Las otras cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable. Posteriormente se valorizan a su costo amortizado de acuerdo con el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro de valor.

Arrendamientos operativos – Los arrendamientos en los que el activo subyacente es de bajo valor, el arrendatario reconocerá los pagos por arrendamiento asociados con los arrendamientos como un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, o según otra base sistemática.

Propiedad, planta y equipo. –

- **Medición en el momento del reconocimiento inicial.** – Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.
- **Medición posterior al reconocimiento inicial.** – Después del reconocimiento inicial, los activos fijos 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 periodo en que se producen.

- **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales.** – El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil

estimada y valor residual son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A partir del 1 de enero del 2011, y a propósito de la transición a las NIIF, la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

	Vida útil	Valor residual
Muebles y enseres	10	Sin valor
Equipos de computación	3	Sin valor
Vehículos	5	Sin valor

- **Retiro o venta de propiedades.** – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de los activos fijos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.
- **Deterioro del valor de los activos.** – Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso.

Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. – Los acreedores comerciales y las otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Provisiones. – Las provisiones se reconocen cuando: a) existe una obligación presente, legal o implícita, como resultado de hechos pasados, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación, y, c) es posible estimar de manera confiable el monto de la obligación. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de ganancias y pérdidas.

Impuestos:

Impuesto a la renta corriente. – Los activos y pasivos por impuesto a la renta corriente son medidos al monto que se estima recuperar de o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas del impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año.

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la renta diferido. – El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

Los activos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El importe neto en libros de los activos por impuestos a la renta diferidos es revisado en cada fecha del balance y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades imponibles futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período. Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos no se descuentan.

Los gastos por impuesto a la renta del período comprenden los gastos e ingresos por impuestos corrientes y diferidos. Estos impuestos se reconocen en resultados, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto.

Impuesto al valor agregado (IVA). – Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuesto al valor agregado (IVA) que se espera recuperar de, o que corresponde pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

Reconocimiento de ingresos. – Los ingresos son reconocidos en una cantidad que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios prometidos a un cliente.

La compañía adoptó la norma el 1 de enero de 2018. De acuerdo con las disposiciones transitorias de la NIIF 15, la compañía optó por la aplicación de las nuevas reglas utilizando el método de transición retrospectivo que implica reconocer en el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2018, los efectos acumulados de la adopción de la norma solo a los contratos que no se hayan completado o finalizado al 1 de enero de 2018. La adopción de este método no representó realizar ajuste alguno a las utilidades retenidas.

Para determinar el momento concreto en que el cliente obtiene el control de los activos comprometidos y la compañía satisface la obligación de cumplimiento, se considera los siguientes indicadores de transferencia del control:

- La fecha en que la compañía transfiere al cliente la posesión física de los bienes.
- La fecha en que el cliente tiene los riesgos y recompensas significativos de la propiedad de los bienes.

Costos y gastos. – Son registrados 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 periodo más cercano en el que se conocen.

Compensación de saldos y transacciones. – Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan 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 las cuentas de resultados.

Contingencias. – Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de

forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados, sino que son revelados en caso de existir.

Eventos posteriores. – Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera. - A continuación, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas que entran en vigencia en el presente ejercicio económico o en los siguientes:

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019
NIIF 23 Contrato de seguros	1 de enero de 2023

La administración de la Compañía ha determinado que no existen impactos significativos de la adopción de estas normas o enmiendas.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2018	2019
Caja	45	718
Bancos	185	647
Total	<u>230</u>	<u>1,365</u>

Al 31 de diciembre representan fondos disponibles en caja y en cuentas corrientes de instituciones financieras locales, sin ninguna restricción.

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre un resumen de las cuentas por cobrar es como sigue:

	2018	2019
Clientes	13,500	29,827
Provisión Ingresos	46,619	-
Provisión Cuentas Incobrables	(73)	(73)
Anticipos Proveedores	36,653	30,889
Total	96,699	60,643

Al 31 de diciembre del 2019, los saldos de cuentas clientes corresponden principalmente a deudores por la prestación de servicios, los cuales no generan intereses y no tienen plazos de vencimiento establecidos.

5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre un resumen de otros activos corrientes es como sigue:

	2018	2019
Otros activos corrientes	1,225	1,025
Total	1,225	1,025

6. ACTIVOS FIJOS, NETO

Al 31 de diciembre un detalle de activos fijos y sus movimientos del año son como sigue:

	Saldo Dic 31, 2018	Adiciones	Ventas/bajas	Saldo Dic 31, 2019
Muebles y enseres	19,255	8,350	-	27,605
Equipo de cómputo y software	43,529	19,590	-	63,119
Subtotal costo	62,784	27,940	-	90,724
Depreciación acumulada	(59,952)	(3,422)	-	(63,374)
Total neto	2,832	24,518	-	27,350

7. ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre un resumen de activos diferidos es como sigue:

	2018	2019
Activos diferidos	669	669
Total	669	669

8. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre un resumen de activos financieros no corrientes es como sigue:

	2018	2019
Relacionados	18,061	18,061
Activos diferidos	12,838	9,738
Total	30,899	27,799

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre un resumen de obligaciones bancarias es como sigue:

	2018	2019
Tarjeta de crédito empresarial	388	1,231
Total	388	1,231

10. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre un detalle de las cuentas por pagar:

	2018	2019
Proveedores	10,778	21,486
Empleados y funcionarios	3,664	4,699
Otros pasivos corrientes	62,942	29,073
Total	77,384	55,258

11. BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre un detalle de los beneficios sociales es como sigue:

	2018	2019
Décimo tercer sueldo	160	(29)
Décimo cuarto sueldo	257	625
Total	<u>417</u>	<u>129</u>
	417	725
Aportes IESS por pagar	890	1,798
Fondos de reserva	163	396
Préstamos quirografarios	156	778
Préstamos quirografarios	<u>427</u>	<u>855</u>
Total	1,636	3,827

12. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente:

Al 31 de diciembre un resumen de activos y pasivos por impuesto corrientes es como sigue:

	2018	2019
Activos:		
Retención en la fuente I.R.	17,316	13,734
IVA en Compras	-	-
Retenciones IVA	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	17,316	13,734
Pasivos:		
IVA ventas	1,968	1,546
Retenciones por pagar	<u>3,312</u>	<u>406</u>
Total	5,280	1,952

13. CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 representan cuantas por pagar a socios y relacionadas por préstamos para capital de trabajo y reembolsos de compras por cuenta de la Compañía.

14. IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA:

El impuesto a la renta se calcula a la tasa impositiva del 22% sobre las utilidades gravables.

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2018	2019
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta.	9,139	8,012
Menos: 15% participación de trabajadores.	(1,371)	(1,202)
Base imponible impuesto a la renta	7,768	6,810
(+) Gastos no deducibles	8,518	3,460
22% Impuesto a la renta	16,286	10,270
Anticipo impuesto a la renta	-	-
Saldo anticipo pendiente de pago	3,583	2,259
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal.	(13,576)	(5,868)
(-) Crédito Tributario años anteriores	(3,740)	(13,733)
Saldo a favor	(13,733)	(17,342)

15. PATRIMONIO

Capital social. - El capital Social de la Compañía es de US\$ 400.00 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de cuatro centavos cada una, totalmente pagadas, respectivamente.

Reserva legal.- Conforme los requerimientos legales la Compañía debe apropiarse de la utilidad anual un 5% como reserva legal, hasta que represente un 50% del capital pagado.

Reserva facultativa.- Representa aportaciones y/o apropiaciones de utilidades determinada por la Junta General de Socios, con fines de incremento de capital

16. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de costos y gastos operativos por su naturaleza, incluidos en resultados, es como sigue:

	2018	2019
Sueldos y salarios	52,571	70,992
Beneficios Sociales e indemnizaciones	9,736	6,678
Aporte a la seguridad social	5,983	10,369
Indemnización por desahucio	-	4,051
Honorarios profesionales y dietas	4,344	10,581
Servicios ocasionales	52,667	30,799
Seguros y reaseguros	1,667	2,328
Arrendamientos	6,128	5,750
Comisiones en ventas	8,600	4,575
Mantenimiento y reparaciones	2,317	1,049
Suministros y materiales	1,347	266
Transporte	4,095	4,784
Gastos de gestión	4,106	5,568
Impuestos y contribuciones	5,128	4,486
Gastos de viaje	4,773	5,198
Depreciaciones y amortizaciones	3,421	205
Servicios básicos	2,468	2,130
Notarios y registradores	-	400
Otros gastos administrativos	46,162	16,236
Total	186,445	215,513

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, 29 de marzo de 2020, no se produjeron eventos adicionales que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas, excepto por:

Con fecha 16 de marzo de 2020, el Presidente de la Republica, dicto el “estado de excepción

dentro del territorio nacional”, con el afán de controlar la propagación de la pandemia mundial ocasionada por el virus covid-19, mediante el cual se ha suspendido las actividades laborales, comerciales y productivas, con excepción de ciertas actividades relacionadas con salud, provisión de alimentos, servicios básicos, entre otras. La Compañía se encuentra inactiva desde esa fecha.



Carlos M. Castro C.
Gerente



Castro Mora Asociados Cia L
Contador

---FIN---