

# **CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.**

## **Estados financieros y Notas Explicativas Año terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

### **INDICE**

Estados financieros:

- Estados de situación financiera
- Estados de resultado integral
- Estados de cambios en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

**CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**Estado de situación financiera**

**Al 31 de diciembre de**

(Expresado en U. S. dólares)

	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Activos</b>			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	230	407
Cuentas por cobrar	4	96,699	54,681
Impuestos corrientes	13	17,316	15,098
Otros activos corrientes	5	1,225	3,377
Total activos corrientes		<u>115,470</u>	<u>73,563</u>
Activos fijos, neto	6	2,832	11,150
Activos Diferidos	7	669	669
Otros activos no corrientes	8	30,899	38,247
		<u>34,400</u>	<u>50,066</u>
Total activos		<u><u>149,870</u></u>	<u><u>123,629</u></u>
<b>Pasivos y patrimonio de accionistas</b>			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar	10	77,384	37,070
Sobregiro Contable	9	388	2,469
Beneficios sociales	11	417	7,301
less por pagar	11	1,636	1,620
Impuestos corrientes	12	9,591	5,952
Participación trabajadores	14	5,280	1,701
Total pasivos corrientes		<u>94,696</u>	<u>56,113</u>
Cuentas por pagar no corrientes	13	28,416	44,943
Total pasivos		<u>123,112</u>	<u>101,056</u>
Capital social		400	400
Aporte futuras capitalizaciones		-	-
Reserva legal		10,157	10,157
Reserva de Capital		7,216	7,216
Resultados acumulados		4,800	3,104
Resultado ejercicio		4,185	1,696
Patrimonio de los accionistas		<u>26,758</u>	<u>22,573</u>
Total pasivos y patrimonio		<u><u>149,870</u></u>	<u><u>123,629</u></u>

**Carlos M. Castro C.**  
**Gerente**

**Castro Mora Asociados Cía. Ltda.**  
**Contador**

*Ver notas a los estados financieros*

**CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**Estado de resultado integral**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre**

(Expresado en U. S. dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Ingresos</b>			
Ingresos por actividades ordinarias		<b>196,725</b>	110,409
Otros Ingresos		-	25,609
Total ingresos		<b>196,725</b>	136,018
<b>Costos y gastos</b>			
Administración	16	<b>186,445</b>	132,241
Financieros	16	<b>1,140</b>	380
Total costos y gastos		<b>187,586</b>	132,621
Utilidad del ejercicio		<b>9,139</b>	3,397
15% participación de trabajadores	14	<b>(1,371)</b>	(510)
22% impuesto renta	14	<b>(3,583)</b>	(1,191)
Anticipo imp. Saldo por pagar		-	-
Resultado integral		<b><u>4,185</u></b>	<b><u>1,696</u></b>

**Carlos M. Castro C.**  
**Gerente**

**Castro Mora Asociados Cía. Ltda.**  
**Contador**

*Ver notas a los estados financieros*

**CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**Estado de cambios en el patrimonio  
Por el año terminado al 31 de diciembre de**

(Expresado en U. S. dólares)

	Capital social	Aportes Fut. Capitaliz.	Reserva legal	Reserva facultativa	Reserva de capital	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Total
Dic. 31, 2016	400	9,600	557	-	7,216	3,104	-	20,877
Reclasificación	-	(9,600)	-	9,600	-	-	-	-
Resultado 2017	-	-	-	-	-	1,696	-	1,696
<b>Dic. 31, 2017</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>557</b>	<b>9,600</b>	<b>7,216</b>	<b>4,800</b>	<b>-</b>	<b>22,573</b>
<b>Resultado 2018</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,185</b>	<b>4,185</b>
<b>Dic. 31, 2018</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>557</b>	<b>9,600</b>	<b>7,216</b>	<b>4,800</b>	<b>4,185</b>	<b>26,758</b>

\_\_\_\_\_  
**Carlos M. Castro C.**  
**Gerente**

\_\_\_\_\_  
**Castro Mora Asociados Cía. Ltda.**  
**Contador**

*Ver notas a los estados financieros*

**CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**Estados de flujo de efectivo**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre de**

(Expresado en U. S. dólares)

	<b>2018</b>	2017
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b>		
Recibido de clientes	<b>154,641</b>	140,988
Pagado a proveedores y empleados	<b>(150,736)</b>	(117,633)
Intereses pagados	<b>(1,140)</b>	(380)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<b>2,765</b>	22,975
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión:</b>		
Adquisición, venta de propiedades, neto	<b>15,666</b>	(40,505)
Efectivo neto usado por actividades de inversión	<b>15,666</b>	(40,505)
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:</b>		
Obligaciones Bancarias	<b>(2,081)</b>	2,469
Relacionadas y accionistas	<b>(16,527)</b>	14,809
Accionistas largo plazo	-	-
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento	<b>(18,608)</b>	17,278
<b>Efectivo y sus equivalentes:</b>		
Aumento (disminución) neta del año	<b>(177)</b>	(252)
Caja, bancos y sus equivalentes al principio del año	<b>407</b>	659
Caja, bancos y sus equivalentes al final del año	<b>230</b>	407

---

**Carlos M. Castro C.**  
**Gerente**

---

**Castro Mora Asociados Cía. Ltda.**  
**Contador**

*Ver notas a los estados financieros*

## CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.

### Notas a los estados financieros (continuación)

#### Valores expresados en US\$ dólares

#### 1. Operaciones

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. Base de presentación

##### 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.

#### 3. Efectivo y equivalentes de efectivo

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	45	177
Bancos	185	230
<b>Total</b>	<b>230</b>	<b>407</b>

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:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes	13,500	5,552
Provisión Ingresos	46,619	25,609
Provisión Cuentas Incobrables	(73)	(73)
Relacionadas	-	-
Anticipos Proveedores	36,653	23,593
Préstamos trabajadores	-	-
<b>Total</b>	<b>96,699</b>	<b>54,681</b>

## CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.

### Notas a los estados financieros (continuación)

#### Valores expresados en US\$ dólares

Al 31 de diciembre del 2018, 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:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros activos corrientes	<u>1,225</u>	<u>3,377</u>
<b>Total</b>	<u><u>1,225</u></u>	<u><u>3,377</u></u>

#### **6. Activos fijos, neto**

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

	Saldo Dic 31, 2017	Adiciones	Ventas/bajas	Saldo Dic 31, 2018
Muebles y enseres	19,255	-	-	<b>19,255</b>
Equipo de cómputo y software	51,642	-	<b>(8,112)</b>	<b>43,530</b>
<b>Subtotal costo</b>	70,897	-	<b>(8,112)</b>	<b>62,785</b>
Depreciación acumulada	(59,748)	<b>(205)</b>	-	<b>(59,953)</b>
<b>Total neto</b>	<u>11,149</u>	<u><b>(205)</b></u>	<u><b>(8,112)</b></u>	<u><b>2,832</b></u>

#### **7. Activos diferidos**

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos diferidos	<u>669</u>	<u>669</u>
<b>Total</b>	<u><u>669</u></u>	<u><u>669</u></u>

#### **8. Activos Financieros no corrientes**

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Relacionados	<u>18,061</u>	<u>19,655</u>
Activos diferidos	<u>12,838</u>	<u>18,592</u>
<b>Total</b>	<u><u>30,899</u></u>	<u><u>38,247</u></u>

**CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**Notas a los estados financieros (continuación)**

**Valores expresados en US\$ dólares**

**9. Obligaciones Bancarias**

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

	<b>2018</b>	2017
Sobregiros	-	2,469
Tarjeta de crédito empresarial	<b>388</b>	-
<b>Total</b>	<b>388</b>	2,469

**10. Cuentas por pagar**

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

	<b>2018</b>	2017
Proveedores	<b>10,778</b>	11,407
Empleados y funcionarios	<b>3,664</b>	14,534
Otros pasivos corrientes	<b>62,942</b>	11,129
<b>Total</b>	<b>77,384</b>	37,070

**11. Beneficios sociales**

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

	<b>2018</b>	2017
Décimo tercer sueldo	<b>160</b>	5,280
Décimo cuarto sueldo	<b>257</b>	2,021
<b>Total</b>	<b>417</b>	7,301
Aportes IESS por pagar	<b>890</b>	1,576
Fondos de reserva	<b>163</b>	278
Préstamos quirografarios	<b>156</b>	(234)
Préstamos quirografarios	<b>427</b>	-
<b>Total</b>	<b>1,636</b>	1,620

**12. Impuestos**

**Activos y pasivos del año corriente:**

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

**CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**Notas a los estados financieros (continuación)**

**Valores expresados en US\$ dólares**

	<b>2018</b>	2017
<b>Activos:</b>		
Retención en la fuente I.R.	<b>17,316</b>	14,767
Iva en Compras	-	117
Retenciones IVA	-	215
<b>Total</b>	<b>17,316</b>	15,098
<b>Pasivos:</b>		
IVA ventas	<b>1,968</b>	821
Retenciones por pagar	-	-
Impuesto a liquidar	<b>7,624</b>	5,132
<b>Total</b>	<b>9,591</b>	5,953

**13. Cuentas por pagar no corrientes**

Al 31 de diciembre un detalle de cuentas por pagar no corrientes es como sigue:

	<b>2018</b>	2017
Socios/ Accionistas	<b>28,416</b>	42,798
Proveedores LP	-	-
Relacionados	-	1,482
Otros	-	663
<b>Total</b>	<b>28,416</b>	44,943

**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:

	<b>2018</b>	2017
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta.	9,139	3,397
Menos: 15% participación de trabajadores.	<b>(1,371)</b>	(510)
Base imponible impuesto a la renta	7,768	2,887
(+) Gastos no deducibles	8,518	2,528
22% Impuesto a la renta	<b>3,583</b>	1,191
Anticipo impuesto a la renta	-	-
Saldo anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal.	13,576	1,942
(-) Crédito Tributario años anteriores	3,740	12,825
<b>Saldo a favor</b>	<b>13,733</b>	13,576

**CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**Notas a los estados financieros (continuación)**

**Valores expresados en US\$ dólares**

**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.

**16. Costos y gastos por su naturaleza**

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Sueldos y salarios	70,992	49,543
Beneficios Sociales e indemnizaciones	6,678	5,765
Aporte a la seguridad social	10,369	13,476
Indemnización por desahucio	4,051	-
Honorarios profesionales y dietas	10,581	14,019
Servicios ocasionales	30,799	20,496
Seguros y reaseguros	2,328	1,402
Arrendamientos	5,750	9,000
Comisiones en ventas	4,575	3,327
Mantenimiento y reparaciones	1,049	947
Promoción y publicidad	-	-
Suministros y materiales	266	843
Transporte	4,784	880
Gastos de gestión	5,568	1,194
Impuestos y contribuciones	4,486	357
Gastos de viaje	5,198	2,300
Depreciaciones y amortizaciones	205	153
Servicios básicos	2,130	2,986
Notarios y registradores	400	133
Gastos no deducibles	6,566	2,528
Otros gastos administrativos	9,670	2,892
<b>Total</b>	<b>186,445</b>	<b>132,241</b>

**17. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, 29 de marzo de 2019, 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.

**Carlos M. Castro C.**  
**Gerente**

**Castro Mora Asociados Cia Ltda**  
**Contador**