

# 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:

	<b>Vida útil</b>	<b>Valor residual</b>
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:

<b>Normas</b>	<b>Fecha efectiva de vigencia</b>
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**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Caja	45	718
Bancos	185	647
<b>Total</b>	<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
Cientes	13,500	29,827
Provisión Ingresos	46,619	-
Provisión Cuentas Incobrables	(73)	(73)
Anticipos Proveedores	36,653	30,889
<b>Total</b>	<b>96,699</b>	<b>60,643</b>

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
<b>Total</b>	<b>1,225</b>	<b>1,025</b>

#### 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
<b>Subtotal costo</b>	62,784	27,940	-	90,724
Depreciación acumulada	(59,952)	(3,422)	-	(63,374)
<b>Total neto</b>	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
<b>Total</b>	<b>669</b>	<b>669</b>

## 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
<b>Total</b>	<b>30,899</b>	<b>27,799</b>

## 9. OBLIGACIONES BANCARIAS

---

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

	2018	2019
Tarjeta de crédito empresarial	388	1,231
<b>Total</b>	<b>388</b>	<b>1,231</b>

## 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
<b>Total</b>	<b>77,384</b>	<b>55,258</b>

## 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
<b>Total</b>	<u>417</u>	<u>129</u>
Aportes IESS por pagar	890	1,798
Fondos de reserva	163	396
Préstamos quirografarios	156	778
Préstamos quirografarios	427	855
<b>Total</b>	<u>1,636</u>	<u>3,827</u>

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

### 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	<u>7,768</u>	<u>6,810</u>
(+) Gastos no deducibles	8,518	3,460
22% Impuesto a la renta	<u>16,286</u>	<u>10,270</u>
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	<u>(3,740)</u>	<u>(13,733)</u>
<b>Saldo a favor</b>	<b>(13,733)</b>	<b>(17,342)</b>

### 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
<b>Total</b>	<b>186,445</b>	<b>215,513</b>

## 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:

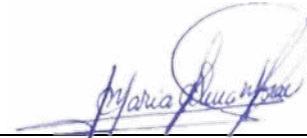
Con fecha 16 de marzo de 2020, el Presidente de la Republica, dicto el “estado de excepción

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---**