BRANCH OF IGBUSINESS CONSULTING CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2019

1.- INFORMACIÓN GENERAL

BRANCH OF IGBUSINESS CONSULTING CIA LTDA.., (en adelante La Compañía), se constituyó en el Ecuador y sus actividades se refieren a la Prestación de Servicios de Consultoría y Asesoría.
El domicilio principal de la compañía se encuentra en la Provincia de Pichincha, Ciudad de Quito, Calle: Rafael Almeida N42-265 e Hidalgo de Pinto, teléfono 026001550,
E-mail: Liliana.romero@efikabc.com

2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros separados han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), que es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.
El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros separados, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros separados.

2.4 Propiedades, planta y equipos

2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía.

2.4.2 Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdida de deterioro de los activos.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo.

2.4.3 Métodos de depreciación y vidas útiles

El costo de las propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida Útil en años
Edificios e Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

2.4.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.4.5 Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada período, la Administración de la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles 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 ventas y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

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

Cuando una pérdida por deterioro de valor es revertida posteriormente, el importe en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro de valor para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro de valor es reconocido automáticamente en el resultado del período.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no se determinó deterioro de sus activos tangibles.

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciaciones.

2.5 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.5.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.5.2 Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo sí tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Se reconoce como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.6 Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.7 Beneficios a empleados

2.7.1 Beneficios definidos

Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficios definidos. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.7.2 Participación a trabajadores

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 de acuerdo con disposiciones legales.

2.8 Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

2.8.1 Venta de bienes

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.8.2 Prestación de servicios

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en el que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello. Los ingresos por prestación de servicios se generan principalmente con partes relacionadas.

2.9 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.10 Compensación de saldos y transacciones

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

Los ingresos y 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 resultados.

2.11 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable.

Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

2.12 Activos financieros

Los activos financieros actuales se clasifican como “cuentas por cobrar comerciales y financieras” La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

2.12.1 Método de la tasa de interés efectiva

Es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) estimados a lo largo de la vida esperada del activo o pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

2.12.2 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.12.3 Cuentas por cobrar comerciales, financieras y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen principalmente cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar financieras; las cuales son registradas a su valor razonable y son medidas al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. La política de crédito de las cuentas por cobrar comerciales es de 5 a 30 días con compañías relacionadas y generalmente de 30 días con terceros dependiendo del volumen de transacciones.

2.12.4 Deterioro de valor de activos financieros

Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en resultados son probados por deterioro de valor al final del periodo sobre el que se informa.

Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados. Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el período de días de vencimiento promedio, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

El importe en libros de las cuentas por cobrar se reduce por la pérdida por deterioro a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado del resultado del período.

2.12.5 Baja de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en el resultado del período.

2.13 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.13.1 Préstamos, cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar a compañías relacionadas

Se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

2.13.2 Baja de un pasivo financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo sí, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

2.14 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera

La Compañía en base a la Resolución SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 publicada en el Registro Oficial 39 del 13 de septiembre del 2019, aplica la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES, NIIF para las PYMES.

A continuación, se describen las Secciones utilizadas:

Sección 3 Presentación de Estados Financieros: Establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, se tomarán estas guías para la determinación de su estructura y requerimientos sobre su contenido. Para nuestro caso se presentará el Estado de Resultados Integral en base a su función, para después en las Notas a los Estados Financieros presentar un desglose por su naturaleza.

Sección 11 Instrumentos Financieros: Tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información s revelar de los instrumentos financieros. El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

Sección 28 Beneficios a los Empleados: Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Compañía proporcione a los trabajadores, se reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultados de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa. La Compañía revelará el importe reconocido en resultados como un gasto por los planes de aportaciones definidas.

- Los costos por los beneficios a los empleados se reconocen cuando se devengan, independientemente del momento del pago.
- Para los planes de beneficio definido, consiste en pagar un beneficio basados en sueldos futuros y el cumplimiento de algunos requisitos, se asumen los riesgos por perdidas actuariales debido a factores financieros, este monto debe ser el valor actuarial presente de la Obligación por Beneficios Definidos, que representa el valor actual de los pagos futuros esperados

Sección 29 Impuesto a las Ganancias: Reconoce el tratamiento contable del impuesto a las ganancias, incluyendo como tratar las consecuencias fiscales actuales y futuras.

- El impuesto diferido se determina a partir de las diferencias temporarias. Las diferencias temporarias son aquéllas que se producen entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos.

- Dichas diferencias pueden ser imponibles o deducibles, si motivan un mayor o un menor pago de impuestos en el futuro.

- La compañía reconocerá activos y pasivos por impuestos diferidos, en los casos que se establece en la Ley de Régimen Tributario Interno, Art.10.1 y en su Reglamento, Art. 28.1 tratamiento y reconocimiento de los impuestos diferidos.

3.- Estimaciones y Juicios Contables

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES, NIIF para las PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

NOTAS:

4.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2018 - 2019, la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo se encuentra conformada de la siguiente manera:

4	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	dic-18	dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	CAJA CHICA		100,00
	Subtotal Caja	**-**	**100,00**
	BANCOS LOCALES		
	Banco Pichincha	14.844,55	2.764,41
	Subtotal Bancos e Inversiones	**14.844,55**	**2.764,41**
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**14.844,55**	**2.864,41**

5.- Cuentas por Cobrar Comerciales y Otros Deudores

Al 31 de diciembre de 2018 - 2019, la cuenta por cobrar comerciales y Otros Deudores, se encuentra conformada de la siguiente manera:

5	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTROS DEUDORES	dic-18	dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
	De actividades ordinarias que generan intereses	57.740,30	73.488,55
	De actividades ordinarias que no generan intereses	-	-
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	**57.740,30**	**73.488,55**

5	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	dic-18	dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Provisión Cuentas Incobrables	(2.189,60)	(2.189,60)
	TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	**(2.189,60)**	**(2.189,60)**

7.- Servicios y Otros Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre de 2018 - 2019 la cuenta Servicios y Otros pagos Anticipados, está conformada de la siguiente manera:

7	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Anticipo a Proveedores	-	
	Otros anticipos entregados	4.157,05	5.446,56
	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	4.157,05	5.446,56

8.- Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2018 - 2019 la cuenta Activos por Impuestos Corrientes, está conformada de la siguiente manera:

8	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	45.838,10	50.470,54
	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	-	-
	Crédito Tributario a favor(Casillero 869)	960,00	-
	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario	-	-
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	46.798,10	50.470,54

9.- Otros Activos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2018 - 2019 la cuenta Otros Activos Corrientes, está conformada de la siguiente manera:

9	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Otros Activos Corrientes	3.300,00	515,25
	TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	3.300,00	515,25

10.- Propiedad Planta y Equipo

El detalle de este rubro se descompone así:

10	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	dic-18		dic-19
CODIGO	**DETALLE**	**VALOR USD**	**ADICIONES (RETIROS)**	**VALOR USD**
	Muebles y Enseres	24.952,20	-	24.952,20
	Equipo de Oficina	2.558,54	-	2.558,54
	Equipo de Computación	49.321,00	-	49.321,00
	Vehículos y Equipos de Transportes		-	
	Otras propiedades, planta y equipo	3.576,13	(3.576,13)	
	Repuestos y Herramientas		-	
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	**80.407,87**	**(3.576,13)**	**76.831,74**
	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(59.413,39)	(5.621,91)	(65.035,30)
	Total Depreciación Acumulada	**(59.413,39)**	**(5.621,91)**	**(65.035,30)**
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	**20.994,48**	**(9.198,04)**	**11.796,44**

13.- Activos por Impuestos Diferidos

Al 31 de diciembre de 2018 - 2019 la cuenta Activos por Impuestos Diferidos, está conformada de la siguiente manera:

13	ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	dic-18	dic-19
CODIGO	**DETALLE**	**VALOR USD**	**VALOR USD**
		0,00	0,00
	Activo por Impuesto Diferido	1.542,42	3.881,02
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	**1.542,42**	**3.881,02**

15.- Cuentas y Documentos por Pagar

Al 31 de diciembre del 2019 – 2018 las Cuentas y Documentos por pagar, presentan los siguientes valores:

15	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	dic-18	dic-19
CODIGO	**DETALLE**	**VALOR USD**	**VALOR USD**
	Proveedores Locales	22.366,55	9.736,03
	TOTAL CUENTAS Y DOCUENTOS POR PAGAR	**22.366,55**	**9.736,03**

16.- Obligaciones con Instituciones Financieras

Al 31 de diciembre del 2019 – 2018 las Obligaciones con Instituciones Financieras, presentan los siguientes valores:

16	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	dic-18	dic-19
LOCALES			
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Obligaciones Bancos locales		
	Tarjeta Corporativa American Express	15.057,62	13.729,21
	Tarjeta Corporativa Diners Club	8.100,00	7.770,69
	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	**23.157,62**	**21.499,90**

18.- Otras Obligaciones Corrientes:

Al 31 de diciembre del 2019 – 2018 las Otras Obligaciones Corrientes, presentan los siguientes valores:

18	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Con la Administración Tributaria	-	734,02
	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	**-**	**1.010,60**
	Obligaciones con el IESS	7.718,80	11.939,41
	Por Beneficios de Ley a empleados	13.008,68	4.478,98
	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	**5.148,23**	**1.759,86**
	Dividendos por pagar	-	-
	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	**25.875,71**	**19.922,87**

23.- Otros Pasivos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 – 2018 la Cuenta Otros Pasivos Corrientes, presentan los siguientes valores:

23	OTROS PASIVOS CORRIENTES	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Otras cuentas por pagar	7.624,16	17.624,24
	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	**7.624,16**	**17.624,24**

29.- Provisiones por Beneficios a Empleados

Al 31 de diciembre del 2019 – 2018 la Cuenta Provisiones por Beneficios Empleados, presentan los siguientes valores:

29	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (no corriente)	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Provisión Jubilación Patronal	13.180,97	12.316,97
	Otros beneficios no corrientes para los empleados(desahucio)	8.710,68	7.800,00
	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	21.891,65	20.116,97

33.- Capital

Al 31 de diciembre del 2019 - 2018**,** La Cuenta Capital Social, se encuentra conformada de la Siguiente manera

33	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Capital Suscrito o asignado		
	Socio Lopez Pedro	30.492,00	30.492,00
	Socio Lasso Jose	308,00	308,00
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30.800,00	30.800,00

35.- Reservas

Al 31 de diciembre del 2019 - 2018**,** La Cuenta Reservas, se encuentra conformada de la Siguiente manera

35	RESERVAS	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Reserva Legal	19.423,99	19.423,99
	Reserva Facultativa y Estatutaria	-	-
	TOTAL RESERVAS	19.423,99	19.423,99

37.- Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2019 - 2018**,** La Cuenta Resultados Acumulados, se encuentra conformada de la Siguiente manera:

37	RESULTADOS ACUMULADOS	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Ganancias acumulados	410.090,46	432.476,95
	(-) Pérdidas Acumuladas	(464.262,88)	(465.362,88)
	Resultados acumulados por adopción NIIF	23.769,00	31.974,00
	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	(30.403,42)	(911,93)

38.- Resultados del Ejercicio

Al 31 de diciembre del 2019 - 2018**,** La Cuenta Resultados del Ejercicio, se encuentra conformada de la Siguiente manera:

38	RESULTADOS DEL EJERCICIO	dic-18	dic-19
Código	DETALLE	VALOR US$	VALOR US$
	Ganancia neta del Periodo	26.451,04	8.061,09
	(-) Pérdidas Neta del Periodo	-	-
	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	26.451,04	8.061,09

39.- Ingresos

Los ingresos de la Compañía en los ejercicios 2019 - 2018, se conforma de la siguiente manera:

39	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	dic-18	dic-19
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Ventas	-	-
	Prestación de Servicios	444.214,45	333.371,77
	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	444.214,45	333.371,77

40.- Ingresos

La cuenta Otros Ingresos de la Compañía en los ejercicios 2019 - 2018, se conforma de la siguiente manera:

40	OTROS INGRESOS	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Otras Rentas	100.857,07	0,25
	TOTAL OTROS INGRESOS	**100.857,07**	**0,25**

43.- Gastos de Administración y Ventas

Los Costos y gastos son valorados y reconocidos a su causación de acuerdo con procedimientos de general aceptación contable, y se presentan de la siguiente manera:

43	GASTOS DE ADMINISTRACION	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	200.642,33	163.282,13
	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	40.112,00	36.099,33
	Beneficios sociales e indemnizaciones	28.153,75	24.333,14
	Gasto planes de beneficios a empleados	11.271,66	12.655,32
	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	90.989,75	8.000,00
	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos		
	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales		
	Mantenimiento y reparaciones	463,93	1.188,50
	Arrendamiento operativo	8.700,00	3.150,00
	Comisiones		
	Combustibles		
	Lubricantes		
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	12.536,83	8.444,10
	Transporte	597,60	
	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes	1.986,50	128,96
	Gastos de viaje	26.743,30	8.821,91
	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	2.314,19	848,30
	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		
	Impuestos, Contribuciones y otros	690,53	914,40
	Depreciaciones:		
	Propiedades, planta y equipo	**3.067,02**	**2.751,36**
	Propiedades de inversión		
	Amortizaciones:		
	Intangibles		
	Otros activos		
	Gasto deterioro:		
	Propiedades, planta y equipo		
	Inventarios		
	Instrumentos Financieros		
	Intangibles		
	Cuentas Por Cobrar (Provisión Cuentas Incobrables)		
	Otros gastos	76.778,37	46.986,14
	Subtotal Gastos de Administración	**505.047,76**	**317.603,59**
	Total Gastos de Venta y Administrativos	**505.047,76**	**317.603,59**

44.- Gastos Financieros

Los gastos Financieros al 31 de diciembre de 2018 – 2019 se conforman de la siguiente manera:

44	GASTOS FINANCIEROS	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Intereses	-	-
	Comisiones	5.702,23	4.036,04
	Total Gastos Financieros	**5.702,23**	**4.036,04**

46.- Conciliación Tributaria

La Conciliación Tributaria al 31 de diciembre 2018 – 2019 se presenta de la siguiente manera:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	dic-18	dic-19
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	**34.321,53**	**11.732,39**
(-) 15% Participación a Trabajadores	(5.148,23)	(1.759,86)
(-) Otras Rentas Exentas e Ingresos no Objetos de Impuesto Rent	(65.745,47)	
(+) Gastos no Deducibles Locales	20.916,73	12.845,13
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	828,53	
(+) Participación a Trabajadores Atribuibles a ingresos exentos	9.737,54	
(-) Deducciónes Adicionales	(8.958,50)	(14.129,34)
Por Provisiones para Desahucio pensiones jubilares Patronales	7.011,00	10.630,00
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos (Utilidad Gravable) ---	**(7.036,87)**	**19.318,32**
Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	(4.264,68)	(4.250,03)
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	**24.908,62**	**5.722,50**
(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		
(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	**1.542,42**	**2.338,60**
(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	**26.451,04**	**8.061,10**

49.- Estado de Flujos de Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo, no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

50.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos (marzo 16 del 2020), se ha producido un evento que en opinión de la Administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Recursos de Capital y Negocio en Marcha

El brote de la enfermedad por Coronavirus (COVID-19) es desafortunado y crítico para la sociedad global. Estamos comprometidos con la salud y la seguridad de nuestros clientes y, por supuesto, de nuestro propio personal. Debido a las medidas introducidas por los gobiernos en varios países, hemos tomado varias medidas desde enero de 2020 para mantener a los clientes y empleados seguros durante esta situación inusual. Obviamente, esto tendrá un impacto negativo en los ingresos de la Compañía, así como en las ganancias netas para 2020; sin embargo, en este punto, el efecto es demasiado temprano para cuantificar. El alcance del impacto dependerá de cuánto tiempo continuará la situación.

La gerencia está monitoreando el impacto de COVID-19 muy de cerca para poder tomar las medidas necesarias para mitigar los efectos adversos en los resultados operativos, el capital de trabajo neto y la liquidez. La gerencia ha desarrollado una serie de escenarios y está preparada para implementar planes de contingencia cuando sea necesario. Además, la administración considera las implicaciones de COVID-19 de un evento posterior ocurrido después de la fecha del balance general (31 de diciembre de 2019), que por lo tanto no es un evento de ajuste en los estados financieros de la Compañía. En consecuencia, las evaluaciones de las indicaciones de deterioro son y la prueba de deterioro realizada por la gerencia al 31 de diciembre de 2019 se basa en los flujos de efectivo futuros esperados por la gerencia al 31 de diciembre de 2019, que pueden diferir de los flujos de efectivo esperados por la gerencia al momento de la adopción del Informe Anual. Lo anterior implica que la liquidez de la Compañía puede estar bajo una presión considerable.

La capacidad de la Compañía para continuar las operaciones depende de una serie de condiciones precarias, incluida la prevalencia de COVID-19, el impacto de las iniciativas tomadas para reducir la propagación del virus, los paquetes de ayuda económica proporcionados por los gobiernos, las instituciones financieras, etc., a la comunidad, la tasa a la que la economía evoluciona posteriormente, nuevas inyecciones de capital de los socios y refinanciación.

Es expectativa de la gerencia que las medidas a tomar aseguren que la Compañía tengan suficientes recursos de capital para continuar sus operaciones. Por lo tanto, la gerencia presenta el informe anual sobre el supuesto de negocio en marcha. Sin embargo, lo anterior también, por naturaleza, indica que existe una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha.

51.- Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en marzo 16 de 2020 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros individuales serán aprobados por los socios sin modificaciones.