

CEDEGUIM S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

CEDEGUIM S.A.
ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
EN US\$ DÓLARES

<u>ÍNDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe del Auditor Independiente	3-4
Estados de Situación Financiera	5
Estados de Resultados Integrales	6
Estados de Cambios del Patrimonio	7
Estados de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9-12

Abreviaturas usadas:

US\$	- Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	- Normas Internacionales de Auditoría
SRI	- Servicio de Rentas Internas
SC	- Superintendencia de Compañías

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas y Junta Directiva de:

CEDEGUIM S.A.

Dictamen sobre los estados financieros:

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **Cedeguim S.A.**, los cuales incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, así como el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros:

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras - NIIF adoptadas por el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseñar, implementar y mantener controles internos relevantes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores significativos, ya sean causados por fraude o error, el seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y el efectuar estimaciones contables que sean razonables a las circunstancias.

Responsabilidad del auditor:

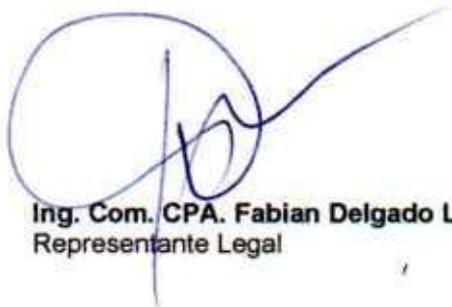
3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en mi auditoría. Realice esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de - NIA. Esas normas requieren que cumpla con requisitos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo su evaluación del riesgo de error en los estados financieros, ya sea causado por fraude o por error. Al realizar estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera los controles internos de la compañía que sean relevantes en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de los controles internos de **Cedeguim S.A.** Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como, evaluar la presentación general de los estados financieros. Creo que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Opinión:

5. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **Cedeguim S.A.** al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF.

Informe sobre otros requisitos legales y regulatorios:

6. Relacionado con el aspecto tributario y de acuerdo con la Resolución # NAC-DGECGC15-00003218 publicado en el Suplemento de Registro Oficial # 660 del 31 de Diciembre de 2015. El informe sobre el cumplimiento de Obligaciones Tributarias será presentado por separado conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el SRI que serán preparados por la Compañía **Cedegum S.A.**, consecuentemente la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias podrían tener modificaciones como resultado de la conciliación tributaria. A la fecha del presente informe, la Compañía tiene abierto a una posible comprobación fiscal el ejercicio cerrado del 2016. En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no me resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que dispongo.



Ing. Com. CPA. Fabian Delgado Loor
Representante Legal

Guayaquil, Febrero 18 de 2020

CEDEGUIM S.A.

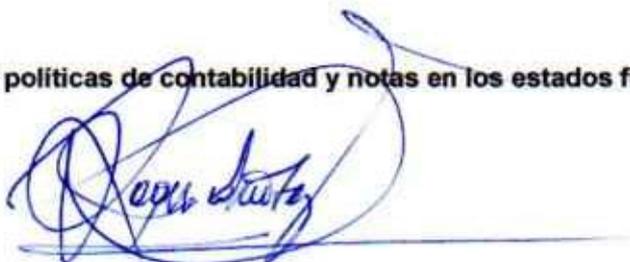
**ESTADO DE SITUACIÓN
AL 31 DICIEMBRE DE 2019
EN US\$ DÓLARES**

ACTIVO	Nota	31 de diciembre	
		2019	2018
Activo Corriente:			
Efectivo y equivalente del efectivo		4,066	3.198
Cuentas y documentos por Cobrar		357	499
Gastos pagados por anticipado		180	
Activos por impuestos corrientes		260	234
		4.863	3.931
Activo No Corriente:			
Propiedades y equipo, neto	2	101.846	105.839
Inversiones en Subsidiarias	3	510	510
Cuentas y documentos por Cobrar		17.422	13.222
		119.778	119.571
Total Activo		<u>124.641</u>	<u>123.502</u>

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo Corriente:			
Cuentas y documentos por pagar		448	116
Provisiones		2.728	817
Otras Obligaciones Corrientes		381	312
Cuentas por pagar diversas relacionadas	4	1,261	1.615
		4.818	2.860
Pasivo No Corriente:			
Pasivo por Impuesto Diferido	5	15.011	15.141
		15.011	15.141
Patrimonio:			
Capital	6	1,224	1,224
Reserva legal		612	612
Reserva facultativa		236	236
Superávit por Revaluación de Propiedades	7	100.046	100.046
Resultados Acumulados		3.382	3.775
Resultado del periodo		-688	-392
		104.812	105.501
Total Pasivo y Patrimonio		<u>124.641</u>	<u>123.502</u>

Ver políticas de contabilidad y notas en los estados financieros

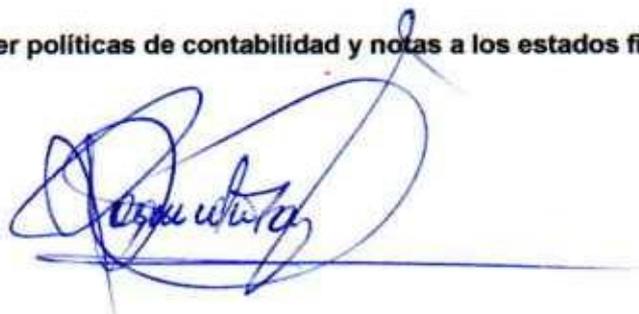


CEDEGUIM S.A.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DICIEMBRE DE 2019
EN US\$ DÓLARES**

	Nota	31 de diciembre	
		2019	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Prestación de servicios		12.141	12.660
Otros Ingresos de actividades ordinarias		4.200	4.100
Otros Ingresos varios		140	0
		16.481	16.760
GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Gastos de personal		9.155	8.546
Honorarios profesionales		270	270
Depreciaciones		4.224	4.417
Otros Gastos		3.520	3.919
		17.169	17.152
Resultado de Operaciones		-688	-392
(-) Participación trabajadores		0	0
Resultado antes de impuesto a la renta		-688	-392
(-) Impuesto a la renta:			0
Ganancia neta del periodo		-688	-392
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Total del Resultado Integral		<u>-688</u>	<u>-392</u>

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros




CEDEGUM S.A.

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 31 DICIEMBRE DE 2019
EN US\$ DÓLARES**

	Capital	Reserva legal	Reserva facultativa	Reserva de Capital	Superávit por Valuación de activos fijos	Resultados acumulados	Ganancia del periodo	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1.224	612	236	0	100.047	3.774	-392	105.501
Transferencia a Resultados Acumulados						-392	392	0.00
Resultado Integral del periodo							-688	-688
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1.224	612	236	0	100.047	3.382	-688	104.813

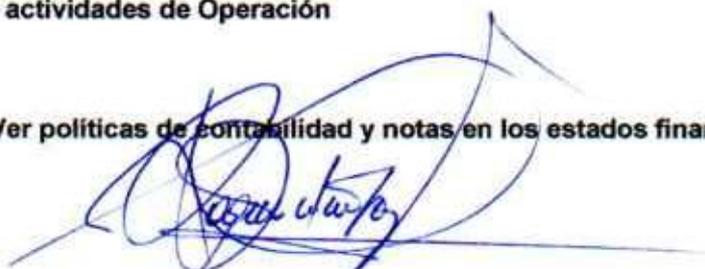
Ver políticas de contabilidad y notas en los estados financieros



CEDEGUIM S.A.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DICIEMBRE DE 2019
EN US\$ DÓLARES**

	Nota	31 de diciembre	
		2019	2018
Flujos de efectivo procedentes (utilizados) en actividades de operación			
Cobros de ventas de prestación de servicios		16.304	16.666
Pagos a proveedores y empleados		-10.471	-13.082
Otros ingresos (salidas) de efectivo		-533	-56
Flujo de efectivo neto procedente de (utilizado en) actividades de operación		5.300	3.528
Flujos de efectivo procedentes (utilizados) en actividades de inversión			
Importe procedente de inversión		-231	-
Otras entradas (salidas) de efectivo		-4.200	-2.928
Flujo de efectivo neto de (utilizado en) actividades de inversión		-4.431	-2.928
Flujos de efectivo procedentes (utilizados) en actividades de financiación			
Otras entradas en efectivo		-	0
Flujo de efectivo neto procedentes (utilizado) de actividades de financiación		-	0
Incremento neto (disminución) del efectivo y equivalentes al efectivo antes del efecto de los cambios		868	600
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio		3.198	2.598
Efectivo y equivalentes al efectivo al final		4.066	3.198
Ganancia (Pérdida) antes de 15% Participación e Impuesto a la Renta		-688	-392
Ajustes por partidas distintas al efectivo			
Ajustes por gasto de depreciación		4.224	4.416
Ajustes por gastos de impuesto a la renta		0	0
Ajustes por gastos de participación trabajadores		0	0
Ajustes por partidas distintas al efectivo		4.224	4.416
Cambios en activos y pasivos			
(Incremento) Disminución en Cuentas por cobrar Clientes		0	-77
(Incremento) Disminución en Otras Cuentas por Cobrar		0	-220
(Incremento) Disminución en Anticipo a Proveedores		-38	-16
Incremento (Disminución) en Cuentas por Pagar		333	-57
Incremento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar		-556	0
Incremento (Disminución) en Beneficios a Empleados		2.246	9
Incremento (Disminución) en Otros Pasivos		-221	-135
Incremento (Disminución) en Anticipo de clientes		-	0
Cambios en Activos y Pasivos		1.764	-496
Flujos de Efectivo Procedentes de (utilizados en) actividades de Operación		-5.300	3.528

Ver políticas de contabilidad y notas en los estados financieros




CEDEGUIM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 EN US\$ DÓLARES

1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Cedeguim S.A. La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 23 de Agosto de 1996 ante la Notaría Décima Tercera del Cantón Guayaquil, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 96-2-1-1-0004170 el 20 de Septiembre de 1996 e inscrita en el Registro Mercantil el 2 de Diciembre de 1996, a la fecha cuenta con un capital autorizado de US \$ 2.448,00 y un capital pagado de US\$ 1.224,00 dividido en un mil doscientas veinticuatro acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 1,00) cada una. La compañía tiene por objeto principal dedicarse a la realización de todos los actos y contratos mercantiles permitidos por la ley y a la prestación de servicios de auditoría y asesorías contables, de administración de empresas, financieras, económicas o tributarias.

Base de presentación.- Los estados financieros adjuntos son presentados en Dólares de Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en Marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por la Superintendencia de Compañías.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Para propósito de elaboración del estado de flujo de efectivo, la compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo la cuenta caja y bancos.

Activos Financieros.- Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Activos Financieros mantenidos hasta su vencimiento:** Corresponden a activos financieros no derivados con pagos conocidos y vencimiento fijo, que la Administración de la compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento.
- **Otras Cuentas por Cobrar:** Se registran a su costo y corresponden básicamente a la contraprestación realizada y se liquidan o compensan dentro de los 12 meses siguientes.

Propiedades y equipos.- Los bienes de propiedad y equipos son registrados al costo de adquisición o revaluado, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de su valor.

Los pagos por reparaciones y mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a resultados integrales según corresponda.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados integrales del periodo.

Depreciación.- Los elementos de propiedad y equipos, se deprecian aplicando el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada.

El valor residual y la vida útil de los elementos de las propiedades y equipos se revisan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

Los terrenos se registran en forma independiente del edificio o instalaciones que puedan ser asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto, no son objetos de depreciación. Así mismo respecto al de los Otros Activos, los cuales incluyen Obras en Curso son objetos de depreciación a partir de la puesta en uso de los mismos de acuerdo a su naturaleza.

Los elementos de propiedades y equipos se deprecian de acuerdo a los siguientes porcentajes anuales:

<u>Activos:</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Muebles-Equipos de Oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación	33,33%

Pasivos financieros.- Los pasivos financieros se clasifican ya sea como pasivo financiero a "valor razonable a través de resultados" o como "otros pasivos financieros".

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Participación Trabajadores.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía realiza provisión y paga a sus trabajadores, el 15% de la utilidad operacional.

Impuesto a las ganancias.- La provisión para impuesto a las ganancias se la calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados en el año en que se devenga con base al método de impuesto por pagar de acuerdo con la Ley de Aplicación de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes.

Las disposiciones vigentes establecen que la tasa del impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables para medianas y micro empresas (12% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente).

Ingresos ordinarios.- La Compañía reconoce sus ingresos ordinarios por la prestación de servicios profesionales por auditoría externa, consultoría y asesoría financiera y empresarial y son facturados de acuerdo al avance del servicio prestado.

Intereses.- Los intereses originados por obligaciones bancarias son registrados en los resultados utilizando el método de acumulación, en cambio los intereses ganados provenientes de cuentas bancarias o inversiones temporales son registrados por el método del efectivo.

Uso de estimaciones.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, requieren que la Administración de la Institución efectúe ciertas estimaciones o supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente, así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Institución de hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Estado de flujo de efectivo.- Para efectos de la preparación del estado de flujo de efectivo, la compañía ha definido las siguientes consideraciones. El efectivo incluye el efectivo en caja y bancos. En el estado de situación financiera los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

- Actividades de operación.- Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Actividades de inversión.- Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiación.- Corresponden a actividades que producen cambios en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2. PROPIEDAD Y EQUIPOS, NETO

El movimiento de la propiedad y equipos, neto y su depreciación acumulada por el año terminado 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO	31 de diciembre	
	2019	2018
Saldo al inicio de año	105.839	110,256
Adquisiciones (bajas) del periodo	231	-
Depreciación cargada a resultados	-4.224	-4.417
Saldo al final del año	<u>101.846</u>	<u>105.839</u>

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no ha prendado propiedades y equipos a ninguna institución bancaria.

3. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

La compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 por un valor de **\$ 510** en C&G Business Services Corp. De acuerdo con lo indicado en la Sección 14 de las NIIF para PYMES, señala que son Entidades sobre las cuales se ejerce influencia significativa aunque no control ni control conjunto. Se presume que existe influencia notable cuando el porcentaje de participación directa o indirecta es superior al 20% sin exceder del 50%.

Las empresas asociadas se valoran por el método de participación es decir por la fracción del valor neto patrimonial que representa la participación una vez considerados los dividendos percibidos y otras eliminaciones patrimoniales.

4. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía mantiene cuentas por pagar a la Accionistas: Ing. Isabel Guim Contreras de **\$ 1.261** las cuales no generan ningún tipo de interés.

5. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía mantiene un Pasivo por Impuesto Diferido de **\$15.011**. El mismo que se origina por el ajuste registrado el 1 de enero de 2009 por el incremento del Revalúo del Edificio de **\$ 69,510** a la tasa del impuesto a las ganancias vigente, el mismo que se amortizará hasta completar su vida útil con su correspondiente pago de impuesto corriente anual.

6. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

<u>Accionista</u>	<u>US\$ Dólares</u>	<u>%</u>
Roque Alfredo Cedeño Loor	918,00	75.00
Isabel Yolanda Guim Contreras	306,00	25.00
Total	1.224,00	100.00

7. SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la compañía mantiene un Superávit por Revaluación de Propiedades y Equipos de \$ **94,739** respectivamente. El mismo que se origina por el ajuste al registrado el 1 de enero de 2009 por el incremento del Revalúo del Terreno y Edificio de \$ **111,947** (\$ 42,437 y \$ 69,510 respectivamente) menos el importe de \$ 17,377 correspondiente al pasivo por impuesto diferido y otros ajustes por \$ 169.

8. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

Los estados financieros por el año terminado 31 de diciembre del 2019, han sido reclasificados para que su presentación esté de acuerdo con disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías - SC.

9. HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe (Febrero 18 de 2020) no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.
