

COSMOCENTER S.A.

*Estados Financieros por el año terminado el 31 de
diciembre del 2019 e Informe de los Auditores
Independientes*

COSMOCENTER S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe del Auditor Independiente	1 – 4
Estado de situación financiera	5
Estado de resultado integral	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8
Notas a los estados financieros	9 – 21

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
IVA	Impuesto al Valor Agregado
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de

Cosmocenter S.A.

Guayaquil, 6 de julio del 2020

Opinión

He auditado los estados financieros de Cosmocenter S.A. (la “Compañía”), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Cosmocenter S.A. al 31 de diciembre del 2019, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar la opinión de auditoría.

Independencia

Soy independiente de Cosmocenter S.A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y he cumplido con las responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Párrafo de énfasis

Durante el año 2019, la Compañía no generó ingresos y reportó pérdidas acumuladas por US\$987,441 (2018: US\$937,083) las cuales superan el 50% del capital social y reservas, situación que acorde con la normativa societaria vigente constituye una causal de disolución. Tal como se indica la nota 1 de los estados financieros, la Administración de la Compañía ha manifestado que su principal accionista Beauport S.A. ha confirmado la intención de continuar con el apoyo financiero necesario para que Cosmocenter S.A. continúe con sus operaciones, e incrementar el capital social en el mediano plazo, para lo cual ha efectuado aportes para futuras capitalizaciones.

Cosmocenter S.A.
Guayaquil, 6 de julio del 2020

Otros asuntos

Auditoría del año anterior

Los estados financieros de la Compañía, por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, fueron auditados por otra firma de auditores, cuyo dictamen de auditoría fechado el 23 de abril del 2019 expresó una opinión con salvedades. Con posterioridad a la emisión de los estados financieros auditados, la Administración de la Compañía restableció los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 por ciertas reclasificaciones y por la corrección de errores cuyos efectos se resumen en la nota 13.

Revisé las reclasificaciones y los ajustes mencionados precedentemente y descritos en la nota 13, los cuales fueron realizados por la Administración de la Compañía. En nuestra opinión, tales ajustes son apropiados y han sido adecuadamente incluidos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 y al 1 de enero del 2018. No fui contratado para auditar, revisar o aplicar procedimientos de auditoría a los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017; consecuentemente, no expreso una opinión sobre los estados financieros por los años terminados en esas fechas tomados en su conjunto.

Otra información

La Administración es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el “Informe Anual de los Administradores a la Junta de Accionistas”, (que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre los mismos). Se espera que el “Informe Anual de los Administradores a la Junta de Accionistas” esté disponible después de la fecha de este informe de auditoría.

La opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expreso ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer el “Informe Anual de los Administradores a la Junta de Accionistas” cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con el conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

Si, al leer el “Informe Anual de los Administradores a la Junta de Accionistas”, concluyera que existen inconsistencias materiales de esta información, deberé reportar este hecho a los Accionistas y a la Administración de la Compañía.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

La Administración de Cosmocenter S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para emitir la preparación de estados financieros aprobados que están libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

Cosmocenter S.A.
Guayaquil, 6 de julio del 2020

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

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

Los objetivos de la auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero que no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También como parte de la auditoría:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la vulneración de control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- Evalúo si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión calificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.

Cosmocenter S.A.

Guayaquil, 6 de julio del 2020

- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.

Comunico a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificadas en el transcurso de la auditoría.



Cristian Valdivieso Díaz


No. de Licencia Profesional: 1328

COSMOCENTER S.A.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

			<u>Restablecidos</u>	
	<u>Nota</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>01/01/2018</u>
			<u>(en U.S. dólares)</u>	
<u>ACTIVOS</u>				
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>				
Bancos	4	2,210	7,714	1,491
Cuentas por cobrar	5	49,428	45,523	23,227
Otros activos		<u>2,655</u>		
Total activos corrientes		54,293	53,237	24,718
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>				
Propiedades	6	1,624,697	1,649,602	1,664,819
Cuentas por cobrar	5		6,888	55,100
Otros activos				<u>1,000</u>
Total activos no corrientes		1,624,697	1,656,490	1,720,919
TOTAL		<u>1,678,990</u>	<u>1,709,727</u>	<u>1,745,637</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>				
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>				
Cuentas por pagar	7	2,571,336	2,573,174	2,565,036
Impuestos corrientes		<u>4</u>	<u>45</u>	<u>2</u>
Total pasivos		2,571,340	2,573,219	2,565,038
<u>PATRIMONIO</u>				
	10			
Capital social		800	800	800
Aporte para futuro aumento de capital		94,291	72,791	60,791
Resultados acumulados		<u>(987,441)</u>	<u>(937,083)</u>	<u>(880,992)</u>
Total patrimonio		(892,350)	(863,492)	(819,401)
TOTAL		<u>1,678,990</u>	<u>1,709,727</u>	<u>1,745,637</u>

Ver notas a los estados financieros adjuntos



José Antonio Ponce Saa
Gerente General



Edward Segura Meza
Contador

COSMOCENTER S.A.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	Nota	31/12/2019 (en U.S. dólares)	Restablecido 31/12/2018
INGRESOS:			
Utilidad en venta ocasional de inmueble	12	818	
Total ingresos		818	
GASTOS:			
Gastos de administración	11	(51,132)	(55,945)
Gastos financieros		(44)	(146)
PÉRDIDA Y RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		(50,358)	(56,091)

Ver notas a los estados financieros adjuntos



José Antonio Ponce Saa
Gerente General



Edward Segura Meza
Contador

COSMOCENTER S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	<u>Capital social</u>	<u>Aporte para futuro aumento de capital (en U.S. dólares)</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Enero 1 del 2018, previamente reportado	800	60,791	34	61,625
Ajuste por corrección de errores:				
Otras cuentas por cobrar			(55,060)	(55,060)
Otros activos corrientes y no corrientes			(39,426)	(39,426)
Baja de propiedades y equipos			(544,193)	(544,193)
Ajuste de propiedades	—	—	(242,347)	(242,347)
Enero 1 del 2018, restablecido	800	60,791	(880,992)	(819,401)
Aportes recibidos		12,000		12,000
Resultado integral del año	—	—	(56,091)	(56,091)
Diciembre 31 del 2018, restablecido	800	72,791	(937,083)	(863,492)
Aportes recibidos		21,500		21,500
Resultado integral del año	—	—	(50,358)	(50,358)
Diciembre 31 del 2019	<u>800</u>	<u>94,291</u>	<u>(987,441)</u>	<u>(892,350)</u>

Ver notas a los estados financieros adjuntos



José Antonio Ponce Saa
Gerente General



Edward Segura Meza
Contador

COSMOCENTER S.A.


**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	<u>31/12/2019</u>	<u>Restablecido</u> <u>31/12/2018</u>
	(en U.S. dólares)	
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Pagado a proveedores y otros	(41,371)	(27,585)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de operación	(41,371)	(27,585)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Cobro por venta de propiedades	14,367	25,917
Pago por compra de propiedades		(5,000)
Cobro de fondo de inversión	—	891
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de inversión	14,367	21,808
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aportes recibidos para futuro aumento de capital	<u>21,500</u>	<u>12,000</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de financiamiento	<u>21,500</u>	<u>12,000</u>
BANCOS:		
(Disminución) incremento neto durante el año	(5,504)	6,223
SalDOS al comienzo del año	<u>7,714</u>	<u>1,491</u>
SALDOS AL FINAL DEL AÑO, Nota 4	<u>2,210</u>	<u>7,714</u>

Ver notas a los estados financieros adjuntos



José Antonio Ponce Saa
Gerente General



Edward Segura Meza
Contador

COSMOCENTER S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Cosmocenter S.A. (la Compañía) fue constituida mediante escritura pública otorgada ante la Notaría Trigésima Octava del cantón Guayaquil el 16 de junio de 1998. Su principal actividad es la administración y gestión de patrimonios inmobiliarios. El domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil, Av. Juan Tanca Marengo y Av. Joaquín Orrantía Edificio Executive Center.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía reporta un déficit de capital de trabajo de US\$2,517,047 (2018: US\$2,519,982) y pérdidas acumuladas por US\$987,441 (2018: US\$937,083). Su principal accionista Beauport S.A. ha confirmado la intención de continuar con el apoyo financiero necesario para que la Compañía continúe con sus operaciones; e incrementar el capital social en el mediano plazo, para lo cual ha efectuado aportes para futuras capitalizaciones, lo que le permitirá a la Compañía afrontar la situación antes indicada.

La Compañía es una subsidiaria de Beauport S.A. entidad domiciliada en el Ecuador, y su controladora final es Unionar S.A. entidad domiciliada en la República Oriental del Uruguay. El 31 de octubre del 2019, la compañía Beauport S.A. absorbió mediante fusión a la compañía Lakut S.A. con lo cual esta última cedió y transfirió sus acciones en Cosmocenter S.A. a Beauport S.A.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Base contable - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. 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 en una transacción ordinaria, 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, 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 NIIF 16, 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.

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

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

- 2.2 Moneda funcional** – La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo** – Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.
- 2.4 Propiedades** – Las partidas de propiedades se miden inicialmente por su costo. El costo de las propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento. Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos. La vida útil estimada de los edificios (oficinas y parqueos) y fincas es de 50 a 58 años.

- 2.5 Deterioro de valor de los activos tangibles** – Al final de cada período sobre el cual se informa, la Compañía evalúa los importes en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro de valor. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (de haber alguna). Cuando el activo no genera flujos de efectivo que sean independientes de otros activos, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

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 (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen inmediatamente en el resultado del período, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro de valor como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro de valor es revertida posteriormente, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) 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 (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro de valor es reconocido automáticamente en el resultado del período, salvo si el activo correspondiente se registra al monto revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro de valor se maneja como un aumento en la revaluación.

- 2.6 Impuestos** – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente – Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que excluye partidas de ingresos y gastos que serán impositivos o deducibles en años futuros, y que excluye partidas que nunca serán impositivos o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Se reconoce una provisión para aquellos asuntos para los cuales determinar el impuesto a pagar es incierto, pero se considera probable que habrá una futura salida de fondos hacia la autoridad fiscal. Las provisiones se miden a la mejor estimación de la cantidad que se espera sea pagadera. La evaluación se basa en el juicio de los profesionales de impuestos dentro de la Compañía soportado por experiencia previa en situaciones similares y, en ciertos casos, basado en la opinión de asesores fiscales independientes.

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 impositivos. 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.

Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen 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.

- 2.7 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 mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

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.

2.8 Gastos – Se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.9 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.

2.10 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, de ser apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados (FVR) se reconocen de inmediato en el resultado del período.

2.11 Activos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Valor razonable con cambios en resultados,
- Valor razonable con cambios en otros resultados integrales, o
- Costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujo de efectivo.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros al costo amortizado.

Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Los activos financieros a costo amortizado de la Compañía comprenden el “Bancos”, y las “Cuentas por cobrar”, en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

Cuentas por cobrar

Incluye principalmente cuentas por cobrar a compañías relacionadas por préstamos otorgados. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no devengan intereses y se recuperan en el corto plazo.

Reconocimiento y baja de activos financieros

Las transacciones de compra/venta de activos financieros se reconocen en el que dichas transacciones ocurren, es decir, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar/vender el activo.

Deterioro de los activos financieros

Para las cuentas por cobrar la Compañía utiliza el método simplificado permitido por la NIIF 9, “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” que requiere que las pérdidas esperadas en la vida del activo financiero sean registradas desde el reconocimiento inicial de los mencionados activos financieros.

La Compañía evalúa, de forma prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con sus instrumentos de deuda a costo amortizado y valor razonable a través de otros resultados integrales. La metodología de deterioro aplicada se da en el momento que exista un aumento significativo en el riesgo de crédito.

2.12 Pasivos financieros

Clasificación

De acuerdo con lo que prescribe la NIIF 9, “Instrumentos Financieros” los pasivos financieros se clasifican, según corresponda, como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas; (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen las “Cuentas por pagar”. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Cuentas por pagar

Corresponden principalmente a saldos pendientes de pago con compañías relacionadas. Se presentan a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no devengan intereses y se liquidan sustancialmente en el corto plazo.

Baja de pasivos financieros

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones de la Compañía se descargan, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados.

2.14 Nuevas normas y modificaciones

Adoptadas por la Compañía

Las siguientes normas y modificaciones han entrado en vigencia al 1 de enero de 2019:

- NIIF 16 – Arrendamientos.
- Características de pago anticipado con compensación negativa – Modificaciones a la NIIF 9.
- Intereses a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos – Modificaciones a la NIC 28.
- Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2015 – 2017.
- Modificación, reducción o liquidación del plan: modificaciones a la NIC 19.
- Interpretación 23 incertidumbre frente a los Tratamientos de Impuesto a las Ganancias.

Las nuevas normas y modificaciones no tuvieron impacto material en los importes reconocidos en periodos anteriores y no se espera que afecten significativamente los periodos actuales o futuros.

Aún no adoptadas por la Compañía

Al 31 de diciembre de 2019, se han publicado nuevas normas, así como también enmiendas y mejoras a las NIIF existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de periodos que inicien en o después de</u>
Modificaciones a la NIC 1 y NIC 8	Definición de materialidad	Enero 1, 2020
Modificaciones a la NIIF 3	Definición de un negocio	Enero 1, 2020
NIIF 17	Contratos de seguro	Enero 1, 2021
NIIF 9, NIC 39 e IFRS 7	Cambios a las consideraciones de las tasas de interés (referenciales)	Enero 1, 2020
Marco Conceptual	Modificaciones a referencias en el Marco Conceptual en las Normas NIIF	Enero 1, 2020

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Administración de la Compañía 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios surgidos de estas revisiones se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4. BANCOS

Corresponde a depósitos en cuenta corriente de un banco local, la cual no genera intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>Restablecido 31/12/2018</u>
Partes relacionadas, nota 12	25,807	14,423
Otras cuentas por cobrar	<u>23,621</u>	<u>37,988</u>
Total	<u>49,428</u>	<u>52,411</u>
<u>Presentación:</u>		
Corriente	49,428	45,523
No corriente	<u> </u>	<u>6,888</u>
Total	<u>49,428</u>	<u>52,411</u>

6. PROPIEDADES

Al 31 de diciembre del 2019, la composición de las propiedades es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>Restablecido 31/12/2018</u>
Costo	1,680,250	1,680,250
Depreciación acumulada	<u>(55,553)</u>	<u>(30,648)</u>
Total	<u>1,624,697</u>	<u>1,649,602</u>
<u>Clasificación:</u>		
Terrenos	243,084	243,084
Edificios	1,296,203	1,319,210
Fincas	<u>85,410</u>	<u>87,308</u>
Total	<u>1,624,697</u>	<u>1,649,602</u>

Los movimientos de propiedades fueron como sigue:

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificios</u>	<u>Fincas</u>	<u>Total</u>
<u>Costo:</u>				
Enero 1 del 2018, restablecido	243,084	1,332,529	94,900	1,670,513
Adiciones	<u> </u>	<u>9,737</u>	<u> </u>	<u>9,737</u>
Diciembre 31 del 2018, restablecido	243,084	1,342,266	94,900	1,680,250
Adiciones	<u> </u>	<u>9,737</u>	<u> </u>	<u>9,737</u>
Ventas	<u> </u>	<u>(9,737)</u>	<u> </u>	<u>(9,737)</u>
Diciembre 31 del 2019	<u>243,084</u>	<u>1,342,266</u>	<u>94,900</u>	<u>1,680,250</u>
<u>Depreciación acumulada:</u>				
Enero 1 del 2018, restablecido			(5,694)	(5,694)
Depreciación		(23,056)	(1,898)	(24,954)
Diciembre 31 del 2018, restablecido		(23,056)	(7,592)	(30,648)
Depreciación		(23,162)	(1,898)	(25,060)
Ventas		<u>155</u>	<u> </u>	<u>155</u>
Diciembre 31, 2019		<u>(46,063)</u>	<u>(9,490)</u>	<u>(55,553)</u>

Edificios - Al 31 de diciembre del 2019, corresponde principalmente a 12 oficinas ubicadas en el piso 8 (PH) del edificio Executive Center de la ciudad de Guayaquil, cuyo valor en libros (incluida la alícuota de terrenos por US\$243,084) asciende a US\$1.5 millones. Las referidas oficinas están entregadas en garantía hipotecaria para respaldar obligaciones de una compañía relacionada.

7. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>Restablecido 31/12/2018</u>
Partes relacionadas, nota 12	2,569,110	2,569,773
Otras cuentas por pagar	<u>2,226</u>	<u>3,401</u>
Total	<u>2,571,336</u>	<u>2,573,174</u>

8. IMPUESTOS

Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre el resultado según estados financieros y el gasto de impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>
Utilidad según estados financieros	(50,358)
Otras rentas exentas (1)	(818)
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	<u>51,176</u>
Base tributaria	<u> </u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019, comprende la utilidad obtenida por la enajenación ocasional de bienes inmuebles.

Situación fiscal

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada. Los años 2017 al 2019, se encuentran abiertos a revisión fiscal por parte de las autoridades correspondientes.

Precios de transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la Compañía un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas consideraciones) en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$15,000,000 (anexo e informe o US\$3,000,000 solo presentar anexo).

El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de octubre del año 2020 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía presenta un importe acumulado de operaciones con partes relacionadas del exterior que no superan los importes acumulados antes mencionados.

Otros asuntos – reformas tributarias

El 31 de diciembre del 2019 se publicó la “Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria” en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.
- Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos gravados superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5 y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.
- Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas para sociedades que no sean bancos, compañías aseguradoras y entidades de la Economía popular y solidaria el monto total de interés neto no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.
- Se incluye un nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos. Se considera como ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Solo estarán exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en Ecuador.
- Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un impuesto a la renta único en base a una tarifa progresiva del 0% al 1.8% para productores y venta local y del 1.3% al 2% para exportadores.
- Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión.
- Se entiende por domicilio de las personas jurídicas y de las sociedades nacionales y extranjeras que son sujetos pasivos del Impuesto de patentes municipales y metropolitanas, y del 1.5 por mil sobre los activos totales, al señalado en la escritura de constitución de la compañía, sus respectivos estatutos o documentos constitutivos, y para establecimiento, aquel o aquellos que se encuentren registrados como sucursales, agencias y/o establecimientos permanentes en el Registro Único de Contribuyentes, conforme la información reportada por el Servicio de Rentas Internas.

La Administración de la Compañía, luego del análisis efectuado considera que el impuesto a la contribución única y temporal no genera un impacto al flujo de la operación debido que el total de ingresos gravados obtenidos en el año 2018 no superó el US\$1 millón y no da a lugar a su determinación.

9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Gestión de riesgos financieros

Durante el curso normal de las operaciones, la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros. El programa de administración de riesgos de la Compañía trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía. La Gerencia Financiera de la Compañía monitorea y administra los riesgos financieros relacionados con la operación a través de reportes internos, con los cuales analiza la exposición a los distintos riesgos.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La exposición al riesgo sobre los saldos por cobrar que mantiene la Compañía es mitigado a través del monitoreo y gestiones de cobro efectuadas por la Administración, reduciéndolo a bajo.

Respecto a bancos e instituciones financieras, la Compañía acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes determinan niveles de solvencia que garanticen estabilidad y respaldo.

	<u>Calificación</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Entidad financiera:</u>		
Banco de la Producción S.A. Produbanco (1)	AAA/AAA-	AAA/AAA-

(1) Datos disponibles al 31 de diciembre del 2019 y 2018. Fuente: Superintendencia de Bancos del Ecuador

Riesgo de liquidez

Los accionistas son los que tienen la responsabilidad final por la gestión de liquidez. Los accionistas han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo de la Compañía.

Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras maximiza el rendimiento de sus accionistas a través de la optimización de saldos de deuda y patrimonio.

Categorías de instrumentos financieros

Un detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía, medidos al costo amortizado, es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<u>Activos financieros:</u>		
Bancos	2,210	7,714
Cuentas por cobrar	<u>49,428</u>	<u>52,411</u>
Total	<u>51,638</u>	<u>60,125</u>
<u>Pasivos financieros:</u>		
Cuentas por pagar	<u>2,571,336</u>	<u>2,573,174</u>
Total	<u>2,571,336</u>	<u>2,573,174</u>

10. PATRIMONIO

Capital social

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 comprende 800 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1 cada una, el cual está suscrito y totalmente pagado.

Al 31 de diciembre del 2019, los accionistas de Cosmocenter S.A. son:

<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>	
		<u>Acciones</u>	<u>%</u>	<u>Acciones</u>	<u>%</u>
Beauport S.A.	Ecuatoriana	799	99.875		
Vindelcorp S.A.	Ecuatoriana	1	0.125	1	0.125
Lakut S.A.	Ecuatoriana	—		799	99.875
Total		<u>800</u>		<u>800</u>	

Aportes para futuras capitalizaciones

Al 31 de diciembre del 2019, comprende aportes efectuados por sus accionistas para futuras capitalizaciones. Durante el año 2019, la Compañía recibió aportes de sus accionistas Lakut S.A. (absorbida por Beauport durante el año 2019) y Beauport S.A. por US\$3,000 y US\$18,500.

11. GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos de administración por su naturaleza es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>Restablecido 31/12/2018</u>
Depreciación, nota 6	25,060	24,954
Alícuotas	16,545	16,515
Impuestos, tasas y contribuciones	4,871	5,090
Honorarios profesionales	2,450	4,243
Seguros	1,327	4,216
Otros menores	<u>879</u>	<u>927</u>
Total	<u>51,132</u>	<u>55,945</u>

12. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de los saldos y principales transacciones realizadas durante el 2019 y 2018 con compañías relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las compañías con accionistas comunes o con participación accionaria significativa en la Compañía:

	<u>31/12/2019</u>	<u>Restablecido 31/12/2018</u>
<u>Cuentas por cobrar, nota 5:</u>		
Hacienda San Rafael S.A. (H.S.R.)	11,384	
Consorcio Nobis S.A.	9,829	9,829
Beauport S.A. (1)	4,594	
Lakut S.A. (1)	<u>—</u>	<u>4,594</u>
Total	<u>25,807</u>	<u>14,423</u>
<u>Cuentas por pagar, nota 7:</u>		
Duncan Business Inc.	2,291,518	2,291,518
Anyimp S.A. (2)	144,816	
Beauport S.A. (1)	117,539	117,400
Inmobiliaria del Sol S.A. Mobilsol	11,163	11,163
Promotores Inmobiliarios Pronobis S.A.	4,074	
Lakut S.A. (1)		139
Hacienda San Rafael S.A. (H.S.R) (2)		144,816
Dubell S.A.		3,050
Kerbut S.A.	<u>—</u>	<u>1,687</u>
Total	<u>2,569,110</u>	<u>2,569,773</u>

- (1) En octubre 31 del 2019, Beauport S.A. absorbió mediante fusión a Lakut S.A. con lo cual los activos y pasivos que la Compañía mantuvo con Lakut S.A. fueron reclasificados.
- (2) Convenio entre Hacienda San Rafael S.A. (H.S.R.), Anyimp S.A. y Cosmocenter S.A. mediante el cual Hacienda San Rafael S.A. (H.S.R.) cede en dación de pago a favor de Anyimp S.A. los derechos de cobro que Hacienda San Rafael S.A. (H.S.R.) mantiene en Cosmocenter S.A. por US\$144,816.

Un resumen de las principales transacciones es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<u>Aportes recibidos para futuras capitalizaciones</u>		
Beauport S.A.	18,500	
Lakut S.A.	3,000	12,000
<u>Utilidad en venta ocasional de inmuebles</u>		
Promotores Inmobiliarios Pronobis S.A.	818	
<u>Compra de inmueble</u>		
Promotores Inmobiliarios Pronobis S.A.	9,737	
Dubell S.A.		8,050
Kerbut S.A.		1,687

13. RESTABLECIMIENTO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIAMENTE REPORTADOS

Con posterioridad a la fecha de aprobación de los estados financieros de Cosmocenter S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, la Administración determinó una corrección correspondiente a la existencia y valuación de las propiedades y equipos de la Compañía por el año 2018 y periodos anteriores, así como la baja de otros activos y reclasificaciones de cuentas por pagar con compañías relacionadas.

En razón de la corrección de los errores descritos en el párrafo anterior, la Administración de la Compañía restableció los estados financieros respecto de los saldos previamente reportados con corte al 31 de diciembre del 2018 y 1 de enero del 2018. A continuación, se presenta una reconciliación de los efectos del restablecimiento sobre los saldos de las cuentas y transacciones previamente reportadas:

	<u>31/12/2018</u>		<u>01/01/2018</u>	
	<u>Reportado previamente</u>	<u>Restablecido</u>	<u>Reportado previamente</u>	<u>Restablecido</u>
<i><u>Estado de situación financiera:</u></i>				
Efectivo y bancos (1)			1,499	1,491
Cuentas por cobrar (corriente) (2)	116,831	45,523	78,287	23,227
Otros activos (corriente) (3)			29,618	
Propiedades (4)(5)	2,461,097	1,649,602	2,440,087	1,664,819
Otros activos (no corriente) (5)	24,688		22,072	1,000
Cuentas por pagar (corriente) (6)	270,493	2,573,174	262,355	2,565,036
Cuentas por pagar (no corriente) (6)	2,302,681		2,302,681	
Resultados acumulados	(29,592)	(937,083)	34	(880,992)
			<u>31/12/2018</u>	
			<u>Reportado previamente</u>	<u>Restablecido</u>
<i><u>Estado de resultado integral:</u></i>				
Gastos de administración (2)(5)				(55,945)
Gastos financieros (2)(5)				(146)

Explicación de los asientos de ajuste y reclasificación:

- (1) Corresponde a la regularización de los fondos disponibles en “caja” por US\$8, con cargo a resultados acumulados.
- (2) Comprende la baja de “otras cuentas por cobrar” por US\$71,308, con cargo a resultados acumulados por US\$55,060 y reclasificación a gastos incurridos durante el año 2018 por US\$16,248.
- (3) Corresponde a la regularización de “anticipos de impuesto a la renta” desembolsado en periodos anteriores por US\$29,618, con cargo a resultados acumulados.
- (4) Incluye la baja de “muebles y enseres, equipos de computación, y otros equipos” cuyo valor en libros al 1 de enero del 2018 ascendía a US\$544,193, con afectación a resultados acumulados. Adicionalmente, la Administración de la Compañía ajustó el costo de sus inmuebles y estimó nuevas vidas útiles a enero 1 del 2018 con lo cual los resultados acumulados disminuyeron en US\$242,347 y registró una depreciación en el año 2018 por US\$24,954.
- (5) Comprende principalmente la baja de “otros activos no corrientes” por US\$24,688, con cargo a resultados acumulados por US\$9,800 y reclasificación a gastos incurridos durante el año 2018 por US\$14,888. Adicionalmente, al 1 de enero del 2018 incluye la reclasificación de US\$11,274 a “propiedades”.
- (6) Reclasificación de cuentas por pagar con “Duncan Business Inc.” e “Inmobiliaria del Sol S.A. Mobilsol” por US\$2,302,681 a corto plazo debido que no existe un plazo de vencimiento definido (es un valor a la vista) y no devengan intereses.

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A finales de 2019, surgieron noticias de China sobre el COVID-19 (Coronavirus). La situación al final del año era que un número limitado de casos de un virus desconocido habían sido reportados. Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como “pandemia global” al brote de coronavirus (Covid-19). Dados los efectos sanitarios de esta pandemia, el Gobierno del Ecuador se encuentra adoptando medidas tendientes a evitar su propagación, las cuales podrían tener impactos negativos en los niveles de actividad económica del país y, por consiguiente, en las operaciones de la Compañía. Actualmente, la Compañía no puede evaluar el impacto total del virus COVID-19 en su posición financiera futura y los resultados de las operaciones, sin embargo, dependiendo de los desarrollos futuros, puede tener un impacto negativo en la Compañía. Tales efectos sumados a los que se derivan de altos niveles de volatilidad en las variables macroeconómicas se verán reflejados en los estados financieros posteriores al 31 de diciembre de 2019.

Adicional a lo indicado en el párrafo anterior, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración en abril 17 del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.