

GASTITOP S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

Gastitop fue constituida en octubre de 1998 y adquirida por los actuales representantes en el 2002. Su actividad económica principal es realizar actividades relacionadas con la auditoría.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

La compañía presenta sus estados financieros en dólares estadounidenses que es la moneda funcional del Ecuador y además está sometida al control de la Superintendencia de Compañías del País; y, de acuerdo a la resolución 06.Q.ICI. 004 del 21 de agosto de 2006 de este organismo de control a partir del 1 de enero del 2011, está obligada a presentar sus estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés).

Principios contables, enmiendas e interpretaciones a principios existentes en vigencia.

Los siguientes principios, enmiendas e interpretaciones a principios contables existentes han sido publicados y son de obligatorias aplicaciones, los cuales han sido adoptados por la Compañía: NIC 1 (Enmienda) "Presentación de estados financieros", NIC 7 "Estados de flujo de Efectivo", NIC 8 "Errores sustanciales y cambios en las políticas contables" NIC 10 "Hechos posteriores a la fecha del balance".

Uso de estimaciones en la preparación de los Estados Financieros

La aplicación de la Norma, requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la evaluación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros, y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueda llegar a diferir de su efecto final. La gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias a la información que se mantenía disponible al momento.

Principales políticas de contabilidad son las siguientes:

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, o que se esperan realizar, consumir o liquidar en el ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo lo integran los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, se incluyen como un componente del efectivo y equivalente de efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo.

- **Activos financieros**

Dentro del enfoque de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39, los activos financieros incluyen el efectivo y sus equivalentes, las cuentas por cobrar, inversiones que cotizan en Bolsa u otras, y otros instrumentos financieros derivados. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial. La compra o venta de activos financieros que requiere la entrega del activo dentro de un plazo determinado por regulación o acuerdo del mercado, se reconoce en la fecha de la transacción.

- **Provisión para cuentas incobrables**

La Administración de la Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar comerciales, para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera, como lo establece el párrafo 58 de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración se reconoce ajustando la provisión. La cartera que se considera irrecuperable o perdida, se da de baja contra la provisión.

- **Activos Financieros al Valor Razonable con Cambios en Resultados**

Un activo financiero es clasificado al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación (mantenido para la venta) o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los activos financieros son designados al valor razonable con cambios en resultados si la compañía administra tales inversiones y toma decisiones de compra y venta con base en sus valores razonables de acuerdo con la administración de riesgo o la estrategia de inversión documentadas por la compañía. Al momento de reconocimiento inicial, los costos de transacciones atribuibles son reconocidos en resultados a medida que se incurren.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, son valorizados al valor razonable y los cambios correspondientes son reconocidos en resultados.

- **Cuentas y otras por Cobrar**

Las cuentas y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las cuentas y partidas por cobrar se componen de clientes, y otras cuentas por cobrar.

- **Pasivos Financieros no Derivados**

La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía debe responder en función de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente. La Compañía tiene los siguientes pasivos financieros no derivados: cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

PROPIEDADES Y EQUIPOS. - Las propiedades y equipos están registrados al costo histórico, menos la correspondiente depreciación acumulada. Los costos históricos incluyen desembolsos, que son atribuibles a la adquisición de los activos.

Las mejoras y renovaciones mayores se cargan a las cuentas de propiedades y equipos, mientras que los reemplazos, reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos, se cargan a gastos cuando se incurren. Los valores contables originales y sus correspondientes depreciaciones acumuladas se eliminan de las cuentas al retirarse las propiedades. Los resultados por retiro se incluyen en el estado de resultados.

La depreciación ha sido calculada sobre los valores contables originales y de mercado, El gasto por depreciación de la propiedad y equipos se lo registra en los resultados del año, tal como requiere el párrafo 48 de la NIC 16; de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas:

ACTIVO	%	AÑOS
Muebles y enseres	10	10
Vehículos	20	5
Maquinarias y equipos	10	10
Equipos de computación	33	3

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de propiedad y equipos se revisan al cierre de cada ejercicio económico anual, tal como requieren los párrafos 51 y 60 de la NIC 16, respectivamente. Si procede, se ajustan de forma prospectiva.

Beneficios sociales corrientes. - Las vacaciones del personal se registran sobre la base devengada. Los décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

Beneficios de empleados no corrientes. - Comprenden las provisiones por jubilación patronal y bonificación por desahucio, que se contabilizan según estudio preparado por un perito actuarial. El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el costo del servicio presente relacionado se determina en base al método de la unidad de crédito proyectada. Las provisiones se registran contra resultados del periodo.

PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO. - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, según lo establece la NIC 19. La tasa de descuento utilizada es el promedio de una muestra de bonos representativos de acuerdo al plazo de duración de bonos corporativos ecuatorianos con calificación "AA" y "AAA".

15% PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES. - Se registra con cargo a resultados del ejercicio que se devengan.

IMPUESTO A LA RENTA. - La provisión de impuesto a la Renta se calcula mediante la tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan.

RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS ORDINARIOS Y GASTOS. - Los ingresos por la prestación de los servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad, considerando el grado de terminación. El resultado puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las siguientes condiciones: puede medirse con fiabilidad, sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, el grado de realización de la transacción, al final del período, pueda ser medido con fiabilidad; y los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los gastos son reconocidos con base al devengado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

Normas contables, nuevas y revisadas, emitidas y su aplicación

Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas el año anterior. A partir del 1 de enero de 2017 entraron en vigencia las siguientes modificaciones a las normas internacionales de información financiera:

- Modificaciones a la NIC 7 - Estado de Flujos de Efectivo: Responden a la necesidad de mejorar la información proporcionada a los usuarios de los estados financieros en relación con los pasivos que surgen de actividades de financiación, y requieren que las entidades revelen la información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios en pasivos producidos por actividades de financiación, incluyendo tanto los derivados de flujos de efectivo como los que no implican flujos de efectivo.
- Modificaciones a la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias: Aclaran los requerimientos de reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas en instrumentos de deuda medidos a valor razonable.
- Modificaciones a la NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones y otras Entidades: Las modificaciones aclaran los requerimientos de relevar información sobre inversiones en subsidiarias, empresas conjuntas o asociados que están clasificados o mantenidos para la venta.

La adopción de estas modificaciones no tuvo un impacto significativo sobre los estados financieros de la Compañía y sus revelaciones.

Normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes:

A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía:

- NIIF 9 “Instrumentos Financieros”: El Consejo realizó modificaciones a los requerimientos de clasificación y medición para activos financieros, abordando un rango limitado de cuestiones de aplicación e introduciendo una categoría de medición de “valor razonable con cambios en otro resultado integral” para instrumentos de deuda simples concretos.

El Consejo también añadió a la NIIF 9 los requerimientos de deterioro de valor relacionados con la contabilidad de las pérdidas crediticias esperadas sobre los activos financieros de una entidad y los compromisos de ampliar el crédito. Este modelo de deterioro por pérdida crediticia esperada es contrario al modelo de deterioro por pérdida crediticia incurrida (de conformidad con la NIC 39); la diferencia consiste en que ya no es necesario que ocurra un evento antes de que se reconozcan las pérdidas crediticias.

- NIIF 15 “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes”: Esta norma deroga la NIC 18, NIC 11 y las interpretaciones respectivas. El principio básico de la NIIF 15 es que una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios. Una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con ese principio básico mediante la aplicación de las siguientes etapas:
 - Identificar el contrato (o contratos) con el cliente.
 - Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato.
 - Determinar el precio de la transacción.
 - Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.
 - Reconocer el ingreso cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño.

La norma también incluye un conjunto cohesionado de requerimientos de información a revelar que daría lugar a que una entidad proporcionara a los usuarios de los estados financieros información integral sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y de los flujos de efectivo que surgen de los contratos de la entidad con los clientes.

- **NIIF 1 “Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”:** Eliminación de exenciones a corto plazo para las entidades que adoptan por primera vez las NIIF.
- **NIIF 2 “Pagos Basados en Acciones”:** Las modificaciones proporcionan requerimientos para la contabilización de los efectos de las condiciones para la irrevocabilidad y las condiciones distintas a las de las de irrevocabilidad de la concesión sobre la medición de un pago basado en acciones que se liquide en efectivo, las transacciones con pagos basados en acciones con una característica de liquidación por el neto por causa de obligaciones fiscales de retener, y una modificación de los términos y condiciones de un pago basado en acciones que cambia la clasificación de la transacción de liquidarse en efectivo a liquidarse con instrumentos de patrimonio.
- **NIC 28 “Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos”:** Medición a valor razonable de una asociada o negocio conjunto.
- **NIIF 16 “Arrendamientos”:** La nueva norma deroga la NIC 17 e interpretaciones relacionadas, y establece los principios básicos para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.
- **NIC 40 “Propiedades de Inversión”:** La aclaración sobre la transferencia de una propiedad de inversión desde o hacia, sólo está permitida cuando existe evidencia de un cambio en su uso.
- **NIIF 4 “Contratos de seguros”:** La modificación permite a las entidades que están dentro del alcance de la NIIF 4 la opción de aplicar la NIIF 9 o su exención temporal.

Aplicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros con la NIIF 4 Contratos de Seguro (Modificaciones a la NIIF 4) aborda las preocupaciones surgidas de las diferentes fechas de vigencia de la NIIF 9 y la próxima Norma sobre contratos de seguro. Las modificaciones introducen dos enfoques opcionales:

- Una exención temporal — las entidades cuyas actividades están predominantemente conectadas con seguros pueden optar por continuar aplicando la NIC 39 en lugar de la NIIF 9. Esta exención temporal opcional de la NIIF 9 está disponible hasta el 2021.
- Un enfoque de la superposición — todas las entidades que emiten contratos de seguro y aplican la NIIF 9 pueden optar por reclasificar en otro resultado integral, la diferencia en los importes reconocidos en el resultado del periodo para activos financieros elegibles entre aplicar la NIIF 9 y aplicar la NIC 39.

La aplicación anticipada es posible, a menos que se señale lo contrario.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Durante el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo operacional

a) Ambiente de Administración de Riesgos

La administración es responsable por establecer y monitorear el ambiente de administración de riesgos, así como también, es responsable del desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con la finalidad de identificar y analizar aquellos riesgos que pudiera enfrentar la Compañía, determinar límites de afectación tolerables y definir los controles de riesgo adecuados; así como también para monitorear los riesgos y el cumplimiento de dichos límites. La administración es responsable también de revisar periódicamente las políticas y los sistemas de administración de riesgo de la Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades. La compañía a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entienden sus funciones y obligaciones.

La administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.

b) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de la pérdida financiera que podría enfrentar la Compañía si un grupo importante de clientes o las contrapartes en un instrumento financiero no cumplen con las obligaciones pactadas, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales y los instrumentos de inversión de la Compañía.

Cuentas y documentos por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La Administración ha establecido, al 31 de diciembre de 2019, que, desde un punto de vista geográfico o demográfico, no existe concentración de riesgo de crédito.

La Compañía establece una provisión para deterioro de los valores que representan su estimación de las pérdidas incurridas en relación con los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. Esta provisión se determina en base a una evaluación específica respecto de exposiciones de riesgo, individualmente significativa. La administración considera que, dado el análisis de clientes, manejo de las políticas y provisiones del riesgo en las cuentas por cobrar es bajo.

La provisión para cuentas dudosas por deterioro de las cuentas por cobrar, al 31 de diciembre del 2019 es US\$ 6.732,17 y al 31 de diciembre del 2018 es igual valor.

c) Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez se refiere al riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, los cuales son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es la obtención y disgregación de los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando venzan, ya sea bajo condiciones normales como en casos de demandas judiciales o de negociación necesaria, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujos de efectivo; normalmente la Compañía tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un período de un mes, incluyendo el pago de obligaciones financieras cuando venzan; esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente. A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración puedan ser consideradas como riesgo de liquidez.

d) Riesgo de mercado

La exposición de la Compañía al riesgo de mercado se presenta por la alta competencia. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad o mantenerla en rangos apropiados a sus operaciones.

e) Riesgo Operacional

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado por la pérdida de sus principales clientes, infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento corporativo. Los riesgos operacionales surgen de todas las operaciones de la Compañía. El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de forma tal que logre equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de la Compañía con la efectividad general de costos, así como de limitar los procedimientos de control que puedan restringir la iniciativa y la creatividad.

La administración tiene la responsabilidad básica de desarrollar e implementar los controles direccionados a evaluar y monitorear el riesgo operacional. Esta responsabilidad está respaldada por el desarrollo de normas y procedimientos establecidos por la Compañía para la administración del riesgo operacional.

f) Administración de capital

La política de la Compañía es mantener un adecuado nivel de capital que le permita mantener la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro del negocio en Ecuador. La compañía no está sujeta a requerimientos externos de capital. La Junta de Socios establece las necesidades adicionales de inversiones de capital y en función de ello determina el nivel de utilidades que se reinvierte y el nivel de dividendos que se paga a los socios. No hubo cambios en el enfoque de la Compañía para la administración de capital durante el año.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de efectivo y equivalente de efectivo consistía en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bancos locales y caja chica	21.092	29.598
	<u>21.092</u>	<u>29.598</u>

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes	27.953	17.185
Provision para incobrables	(6.732)	(6.732)
	<u>21.221</u>	<u>10.453</u>

6. CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS Y OTROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por cobrar accionistas consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Accionistas	3.878	524
Anticipos a proveedores	268	9.581
Otros	-	-
	<u>4.146</u>	<u>10.105</u>

7. IMPUESTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, Los impuestos por cobrar consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
IVA sobre compras	873	-
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	3.263	4.035
Retenciones de Iva	1.021	5.715
	<u>5.157</u>	<u>9.750</u>

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de propiedades y equipos consistía en:

<u>2019</u>	<u>Saldo al 01/01/2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>	<u>Saldo al 31/12/2019</u>
Muebles y enseres	12.764	-	-	12.764
Vehículos	24.991			24.991
Maquinarias y equipos	5.335	-	-	5.335
Equipos de computación	14.238			14.238
	57.328	-	-	57.328
Depreciación Acumulada	(31.556)	(6.140)		(37.696)
	<u>25.772</u>	<u>(6.140)</u>	<u>-</u>	<u>19.632</u>

<u>2018</u>	<u>Saldo al 01/01/2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>	<u>Saldo al 31/12/2018</u>
Muebles y enseres	12.764	-	-	12.764
Vehículos	22.313	24.991	(22.313)	24.991
Maquinarias y equipos	5.335	-	-	5.335
Equipos de computación	13.959	279	-	14.238
	54.370	25.270	(22.313)	57.328
Depreciación Acumulada	(49.265)	(4.603)	22.313	(31.556)
	<u>5.104</u>	<u>20.667</u>	<u>-</u>	<u>25.772</u>

9. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de cuentas por pagar consistían en:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores	746	906
Otras cuentas por pagar	460	8.380
	<u>1.205</u>	<u>9.286</u>

10. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de impuestos por pagar consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuestos y retenciones a la renta por pagar	2.757	6.726
Retenciones de Iva	-	3.525
Retenciones al IESS	276	-
IVA sobre ventas	493	-
Retenciones al impuesto de valor agregado	718	-
	<u>4.244</u>	<u>10.251</u>

11. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de cuentas de pasivos acumulados consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo al cliente	4.230	-
Décimo tercer sueldo	233	232
Décimo cuarto sueldo	948	686
Vacaciones y Fondo de reserva	1.447	3.433
Obligaciones IESS por pagar	276	600
15% Participación a trabajadores	97	1.138
Otras pasivos acumulados	501	591
	<u>7.732</u>	<u>6.679</u>

12. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

La empresa no ha contratado los servicios de un perito profesional en estudio actuarial, con la finalidad de definir la reserva por Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio, por lo que los saldos finales del 2018 en la Jubilación Patronal de USD\$734 y en el Desahucio de USD\$168 se mantienen al 31 de diciembre del 2019.

PATRIMONIO

13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una a valor nominal unitario. El detalle de accionistas y porcentaje de acciones es el siguiente:

ACCIONISTAS	TIPO	NUMERO DE ACCIONES	NACIONALIDAD	%	VALOR
GUEVARA	PERSONA				
ALARCON	NATURAL	560	ECUATORIANA	70	560
NELLY CORREA	PERSONA				
SOLIS	NATURAL	240	ECUATORIANA	30	240
		<u>800</u>		<u>100</u>	<u>800</u>
Utilidad por accion 2019					2,58
Utilidad por accion 2018					2,45

14. RESERVA LEGAL

La ley requiere que cada compañía anónima transfiera a reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva llegue al 50% del capital. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación, así como para capitalizarse.

15. INGRESOS ORDINARIOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
SERVICIOS DE AUDITORIA	154.668	170.345
SERVICIOS DE CONSULTORIA	3.000	15.530
VENTA DE BIENES	-	4.464
	<u>157.668</u>	<u>190.339</u>

16. GASTOS OPERACIONALES

<u>TIPO DE GASTO</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
SUELDOS Y SALARIOS	33.548	27.035
BENEFICIOS SOCIALES	8.954	6.838
HONORARIOS PROFESIONALES	85.763	117.736
SERVICIOS CONTRATADOS	-	3.961
DEPRECIACION	6.140	4.603
OTROS	24.659	22.234
	<u>159.064</u>	<u>182.407</u>

17. IMPUESTO A LA RENTA

La compañía no ha sido intervenida por parte de las autoridades respectivas por los años 2015, 2016 y 2017. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, realizó la siguiente conciliación tributaria.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad-Pérdida contable antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores en las Utilidades	647	7.585
(+) Gastos no deducibles	8.298	13.953
(-) 15% Participación de trabajadores en las utilidades	(97)	(1.138)
Base de cálculo para el 22% de impuesto a la renta	<u>8.848</u>	<u>20.400</u>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	<u>1.947</u>	<u>4.488</u>

El siguiente fue el movimiento del impuesto a la renta de activos y pasivos al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos por impuestos corrientes (nota 7)</u>		
Retenciones en la fuente de impuestos a la renta	3.262	4.035
Credito tributario impuesto al valor agregado	<u>873</u>	<u>-</u>
	4.135	4.035
Retenciones de Iva	<u>1.021</u>	<u>5.715</u>
	<u>5.156</u>	<u>9.750</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes (nota 10)</u>		
Impuesto y retenciones a la renta por pagar	2.757	2.238
Impuesto al valor agregado -IVA y retenciones por pagar	<u>1.211</u>	<u>3.525</u>
	<u>3.968</u>	<u>5.763</u>

18. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre los activos y pasivos financieros son como siguen:

ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo Amortizado:		
Efectivo y equivalentes de efectivo(Nota 3)	21.092	29.598
Cuentas por cobrar (Nota 4)	21.221	10.453
Cuentas por cobrar accionistas y otras (Nota 5)	4.146	10.105
	<u>46.459</u>	<u>50.157</u>

PASIVOS FINANCIEROS

Costo amortizado:		
Cuentas y documentos por pagar (Nota 8)	1.205	9.287
Pasivos acumulados(Nota 10)	7.733	6.679
	<u>8.938</u>	<u>15.966</u>

19. EVENTOS SUBSECUENTES.

El 11 de marzo del 2020, el presidente Lenin Moreno Garcés decretó emergencia sanitaria a nivel nacional, a través del Centro de Operaciones de Emergencias - COE, debido a la pandemia por coronavirus COVID-19, declarada por la Organización Mundial de la Salud. Una de las principales medidas que se tomaron para frenar el avance de contagios, fue la suspensión de actividades operativas en la mayoría de los sectores económicos del país, medidas que se mantienen hasta la presente fecha y que afectan la liquidez de la compañía y de la industria a nivel general.

Excepto por el asunto mencionado en el párrafo anterior, ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y antes del 8 de abril del 2020, fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía.