

**EQUUSRAZO S.A.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Al 31 de diciembre de 2018**

## **EQUUSRAZO S.A.**

### **ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

#### **ÍNDICE:**

	<b>Pag.</b>
Informe de los Auditores Independientes.	2-3
Estado de Situación Financiera.	4-5
Estado de Resultado Integral.	6
Estado de Cambios en el Patrimonio.	7-8
Estado de Flujo de Efectivo.	9-10
Notas a los Estados Financieros.	11-22

#### **Abreviaturas usadas:**

NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI:	Servicio de Rentas Internas
NIC:	Norma Internacional de Contabilidad
US\$:	Dólares estadounidenses
Compañía:	Equusrazo S.A.
IESS:	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA:	Impuesto al Valor Agregado

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas de:  
**EQUUSRAZO S.A.**

### **Responsabilidad de la Administración**

1. Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de EQUUSRAZO S.A., al 31 de diciembre de 2018, Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría que practicamos.
2. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento ( NIAA ). Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

### **Opinión del Auditor**

3. En nuestra opinión, la preparación y presentación de los estados financieros por parte de la Administración de la compañía, dan un grado razonable de seguridad, en todos los aspectos importantes, de la situación financiera de EQUUSRAZO S.A., al 31 de diciembre de 2018, estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad ( NIC), aceptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Edificio City Office  
Dr. Emilio Romero No. 01 y Av. Benjamín Carrión  
Piso 8 – Oficina 813  
Celular: 0993113840  
E MAIL: proanoasociados@hotmail.com  
GUAYAQUIL – ECUADOR

4. Sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2018 de EQUUSRAZO S.A., requerido por disposiciones vigentes, se emitirá por separado.

No. de Registro de la  
Superintendencia de Cias.  
SC-RNAE- 2 No. 433

  
CPA. Luis Proaño S.  
Licencia Profesional  
FNC. 22.280

Guayaquil, 06 de marzo de 2019

# EQUUSRAZO S.A.

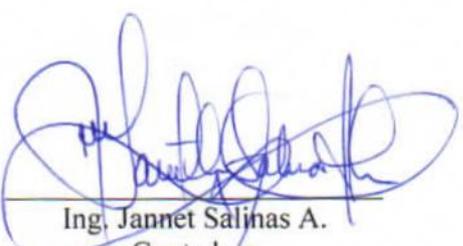
## ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017

(Expresado en dólares)

### ACTIVOS

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Caja y Bancos	E	6.766,31	17.918,36
Cuentas por cobrar		4,00	-
Impuestos anticipados	F	220.014,50	232.822,67
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>226.784,81</u>	<u>250.741,03</u>
<b>PROPIEDADES Y EQUIPOS:</b>			
Terrenos	G	394.686,90	394.686,90
Edificios		1.965.566,08	1.971.680,37
Instalaciones en edificios		6.114,29	-
Maquinarias		15.000,00	15.000,00
Menos - Depreciación acumulada		(117.677,47)	(37.310,27)
<b>TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS</b>		<u>2.263.689,80</u>	<u>2.344.057,00</u>
<b>OTROS ACTIVOS DIFERIDOS</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL</b>		<u>2.490.474,61</u>	<u>2.594.798,03</u>

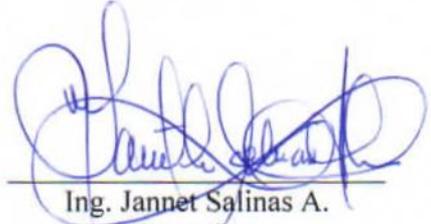
  
\_\_\_\_\_  
Sr. Gosseling De Vries V.  
Representante Legal

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Jannet Salinas A.  
Contadora

Ver notas a los estados financieros

		<b>(Expresado en dólares)</b>	
	<b>NOTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO ACCIONISTAS:</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar	H	450,00	-
Impuestos por pagar	I	1.400,36	1.079,44
Pasivos acumulados	J	9.095,89	9.009,63
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<u>10.946,25</u>	<u>10.089,07</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
Jubilación patronal y desahucio	K	-	-
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>10.946,25</u>	<u>10.089,07</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>			
Capital social	L	500.000,00	500.000,00
Reserva legal		-	-
Aporte futuro aumento capital		2.043.609,65	2.117.277,48
Utilidades acumuladas		(32.568,52)	-
Utilidad y/o Pérdida del ejercicio		(31.512,77)	(32.568,52)
<b>TOTAL PATRIMONIO ACCIONISTAS</b>		<u>2.479.528,36</u>	<u>2.584.708,96</u>
<b>TOTAL</b>		<u>2.490.474,61</u>	<u>2.594.798,03</u>

  
 \_\_\_\_\_  
 Sr. Gosseling De Vries V.  
 Representante Legal

  
 \_\_\_\_\_  
 Ing. Jannet Salinas A.  
 Contadora

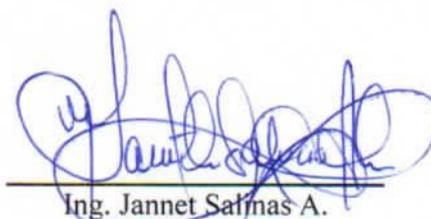
*Ver notas a los estados financieros*

**ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**

		<u>(Expresado en dólares)</u>	
	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>INGRESOS</b>			
Venta de servicios	M	91.685,21	37.730,35
Alquiler pesebreras	M	35.827,63	16.425,66
<b>Total ingresos</b>		127.512,84	54.156,01
 <b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos de personal		(32.585,44)	(20.454,11)
Gastos administrativos		(126.436,60)	(66.302,44)
Gastos financieros		(3,57)	-
		(159.025,61)	(32.600,54)
 <b>OTROS INGRESOS</b>			
Otros ingresos		-	32,02
		-	32,02
<b>Pérdida operacional</b>		(31.512,77)	(32.568,52)
 <b>PARTICIPACION DE TRABAJADORES</b>			
IMPUESTO A LA RENTA		-	-
		-	-
<b>Pérdida neta</b>		(31.512,77)	(32.568,52)



Sr. Gosseling De Vries V.  
Representante Legal



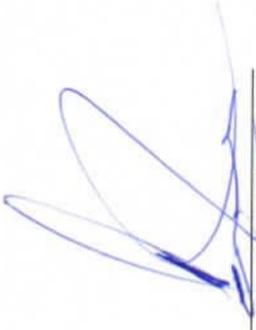
Ing. Jannet Salinas A.  
Contadora

*Ver notas a los estados financieros*

**EQUUSRAZO S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

	(Expresado en dólares)			
	Capital Social	Reserva Legal	Aporte futuro aumento de capital	Ganancias y/o Perdidas Acumuladas
Saldo al 31 diciembre del 2017	500,000,00	-	2.117.277,48	-
Transacciones del año:				Resultado del Ejercicio
Transferencias	-	-	(73.667,83)	32.568,52
Aportes futuro aumento	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio, neto	-	-	-	(31.512,77)
Saldo al 31 diciembre del 2018	500,000,00	-	2.043.609,65	(32.568,52)
				TOTAL
				2.584.708,96
				(73.667,83)
				(31.512,77)
				2.479.528,36

  
Sr. Gosseling De Vries V.  
Representante Legal

  
Ing. Jannet Salinas A.  
Contadora

Ver notas a los estados financieros

**EQUUSRAZO S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	(Expresado en dólares)			
	Capital Social	Reserva Legal	Aporte futuro aumento de capital	TOTAL
Saldo al 31 diciembre del 2016	800,00	-	2.393.156,00	2.393.956,00
Transacciones del año:				
Transferencias	499.200,00	-	(499.200,00)	-
Aportes futuro aumento	-	-	223.321,48	223.321,48
Utilidad del ejercicio, neto	-	-	-	(32.568,52)
Saldo al 31 diciembre del 2017	500.000,00	-	2.117.277,48	2.584.708,96

  
Sr. Gosseling De Vries V.  
Representante Legal

  
Ing. Jannet Salinas A.  
Contadora

Ver notas a los estados financieros

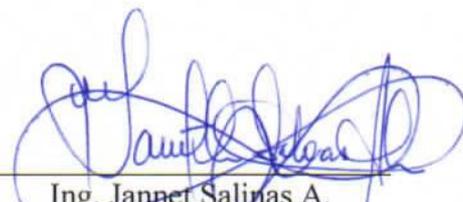
## EQUUSRAZO S.A.

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>(Expresado en dólares)</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b><u>Flujos de Efectivo por las actividades de operación</u></b>		
Efectivo neto provisto y/o (utilizado) por actividades de operación	62.515,78	7.141,35
<b><u>Flujos de Efectivo por las actividades de Inversión</u></b>		
Compras de activos fijos, neto de bajas y/o ventas	-	(202.632,89)
Otros activos diferidos	-	(10.805,11)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	-	(213.438,00)
<b><u>Flujos de Efectivo por las actividades de financiamiento</u></b>		
Incremento en capital social	-	499.200,00
Aportes futuras capitalización	(73.667,83)	(275.878,52)
Otros resultados integrales – revaluación PPE	-	-
Efectivo neto (utilizado) y/o provisto en actividades financiamiento	(73.667,83)	223.321,48
Incremento neto del efectivo	(11.152,05)	17.024,83
Más efectivo al inicio del período	17.918,36	893,53
Efectivo al final del período	<u>6.766,31</u>	<u>17.918,36</u>

  
Sr. Gosseling De Vries V.  
Representante Legal

  
Ing. Jannet Salinas A.  
Contadora

*Ver notas a los estados financieros*

(Expresado en dólares)

2018

2017

**CONCILIACIÓN DE LA PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO DEL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

**PÉRDIDA DEL EJERCICIO**

(31.512,77) (32.568,52)

Más:

**AJUSTES PARA CONCILIAR LA PÉRDIDA DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

Depreciaciones

80.367,20 37.310,27

Participación de trabajadores e impuesto a la renta

- -

80.367,20 37.310,27

**CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:**

**(aumento) y/o disminución**

En cuentas por Cobrar

12.804,17 (17.051,81)

En pagados anticipados

- -

En cargos diferidos

- -

En cuentas por pagar

320,92 17.834,37

En proveedores locales

450,00 -

En pasivos acumulados

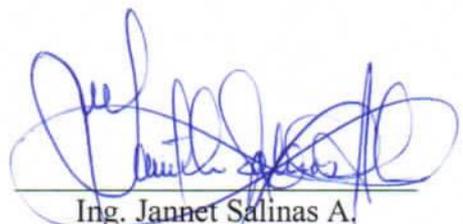
86,26 1.617,04

13.661,35 2.399,60

**EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

62.515,78 7.141,35

  
Sr. Gosseling De Vries V.  
Representante Legal

  
Ing. Jannet Salinas A.  
Contador

Ver notas a los estados financieros

## **EQUUSRAZO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

#### **NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

EQUUSRAZO S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas de la República del Ecuador el 20 de diciembre de 2010, y su objetivo principal es dedicarse a la operación, instalación, administración y explotación de academias hípcas para la enseñanza de las artes ecuestres; de preparación de jinetes para la competencia ecuestre a nivel nacional e internacional; la equinoterapia destinada para personas que adolecen de alguna discapacidad o inhabilidad física o mental.

#### **NOTA B.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIIF”**

La Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año y amparado en el artículo 294 de la Ley de Compañías, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; Que mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006.

##### **1. Base de preparación**

Los presentes estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2018, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros está de acuerdo con NIIF para PYMES y requieren el uso de ciertos criterios contables estimados. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

## 2. Efectivo y equivalente de efectivo

Las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo se presentan por el método directo. Para este propósito se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo del rubro de efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad. (NOTA- E)

## 3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan a su costo. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados integral en el rubro de gastos. Cuando una cuenta por cobrar se considere incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas incobrables. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta otros ingresos en el estado de resultados integral.

## 4. Propiedad, Planta y Equipo

El costo de adquisición incluye el precio de compra más aranceles y cualquier otro costo que sea necesario para poner en funcionamiento dicho activo. Los gastos de mantenimiento de rutina son reconocidos como gastos.

Los equipos son medidos al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Los equipos se deprecian desde el momento en que los mismos se encuentran en condiciones para su operación.

Cuando no se espera beneficios económicos futuros de los equipos, muebles y enseres e instalaciones se los retira en el momento de su disposición de su uso. Cualquier ganancia o pérdida en el momento del retiro del bien mueble es incluida en el estado de resultado integral del ejercicio económico correspondiente. (NOTA - G)

La vida útil estimada de equipos y mobiliarios son las siguientes:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Equipos e instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

## **5. Deterioro de activos**

### **Deterioro de activos no financieros**

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

### **Deterioro de activos financieros**

#### *Activos valuados a costo amortizado*

La Compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (un “evento de pérdida”) y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado confiablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida se reconoce en el estado de resultados integrales.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

## **6. Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por la compra de materiales en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas, que se aproxima a su costo amortizado. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

## **7. Impuesto a la renta corriente y diferido**

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y el impuesto a la renta diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en el patrimonio.

### Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y cualquier ajuste a los impuestos a la renta de años anteriores. En el año 2018 la compañía registra pérdida.

## **8. Obligaciones por beneficios de retiro del personal - Jubilación patronal y desahucio**

El costo de estos beneficios definido por las leyes laborales ecuatorianas se registra con cargo a los costos y gastos del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera que se determina anualmente con base a estudios actuariales practicados por un actuario independiente usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés del 6.50%. Esta tasa de interés se determina utilizando la tasa de bonos corporativos de alta calidad denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de la obligación por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen estimaciones (variables) tales como la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras. El efecto, positivo o negativo, de los cambios en las estimaciones utilizadas se reconoce directamente en el estado de resultados integrales. (NOTA - K)

## **9. Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

## **10. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando (i) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y, (iii) el monto se ha estimado de forma

fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### **11. Capital social**

Las acciones comunes se clasifican como patrimonio de la composición accionaria.

### **12. Reserva de capital**

Este rubro incluye los saldos de las cuentas Reserva por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria y la contrapartida de los ajustes por inflación y por corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas Capital y Reservas originados en el proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses al 31 de marzo del 2000.

El saldo acreedor de la cuenta reserva de capital podrá ser capitalizada, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en caso de liquidación de la compañía. No podrá distribuirse ni utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado.

### **13. Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos de la compañía se reconoce como pasivo en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la compañía.

### **14. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación del servicio de análisis de laboratorio, y se reconoce cuando la compañía ha prestado sus servicios al cliente, este los ha aceptado, y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

### **15. Costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conoce. La compañía utiliza para la presentación del estado de resultados integral el método de gastos por naturaleza.

## **16. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

### **NOTA C.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

#### **a) Factores de riesgo financiero**

##### Riesgo de crédito

La compañía no tiene concentraciones de riesgo crediticio. Tiene políticas establecidas para asegurar que las ventas se hagan a clientes con un adecuado historial de crédito.

##### Riesgo de liquidez

La Compañía monitorea permanentemente las reservas de liquidez sobre la base del análisis permanente de su capital de trabajo (ratio de liquidez) y de proyecciones de sus flujos de efectivo que toman en consideración principalmente el flujo de las actividades operativas y de inversión.

#### **b) Administración del riesgo de capital**

Los objetivos de la compañía al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La política de la compañía es la de financiar todos sus proyectos, de corto y de largo plazo, con sus propios recursos operativos. Con este objetivo la Administración mantiene una estructura de capital acorde al total de sus activos permanentes.

#### **c) Estimación del valor razonable**

La compañía mantiene activos y pasivos financieros medidos al valor razonable.

Se asume que el valor nominal menos los ajustes de crédito estimados para las cuentas por cobrar y por pagar comerciales se aproximan a sus valores razonables.

### **NOTA D.- ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS**

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### d) Estimados y criterios contables críticos

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

##### Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aun cuando la Administración considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, podrían existir discrepancias con la administración tributaria en la interpretación de normas que requieran de ajustes por impuestos en el futuro.

##### Obligaciones por beneficios por retiros del personal

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

Otros supuestos claves para establecer las obligaciones por planes de pensión se basan en parte en las condiciones actuales del mercado que presenta información adicional sobre estas provisiones.

#### NOTA E.- CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta caja y bancos consistía en:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	US\$	200,00	118,30
Bancos:			
Bolivariano		<u>6.566,31</u>	<u>17.800,06</u>
TOTAL	US\$	<u>6.766,31</u>	<u>17.918,36</u>

Incluye los depósitos a la vista acreditados en instituciones bancarias locales. Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal.

## NOTA F.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los impuestos anticipados consistían en:

			<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario IVA	(1)	US\$	214.995,50	227.957,77
Retenciones IVA en ventas			75,60	-
Retenciones imp. Renta			78,50	-
Anticipo impuesto a la renta	(2)		4.864,90	4.864,90
<b>TOTAL</b>		<b>US\$</b>	<u>220.014,50</u>	<u>232.822,67</u>

(1) Corresponde al Crédito Tributario generado en las adquisiciones.

(2) Crédito Tributario generado por anticipo de impuesto a la renta.

## NOTA G.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las propiedades, planta y equipos consistían en:

	<u>Saldos al 1 de enero del 2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Transferencias</u>	<u>Ajuste</u>	<u>Saldos al 31 de diciembre del 2018</u>
<b>ACTIVOS:</b>					
Terrenos	394.686,90	-	-	-	394.686,90
Edificios	1.971.680,37	-	(6.114,29)	-	1.965.566,08
Instalaciones en edificios	-	6.114,29	-	-	6.114,29
Maquinarias	15.000,00	-	-	-	15.000,00
	<u>2.381.367,27</u>	<u>6.114,29</u>	<u>(6.114,29)</u>	<u>-</u>	<u>2.381.367,27</u>
Menos - Depreciación Acumulada	(37.310,27)	(80.367,20)	-	-	(117.677,47)
<b>Total propiedades y equipos US\$</b>	<u>2.344.057,00</u>	<u>(74.252,91)</u>	<u>(6.114,29)</u>	<u>-</u>	<u>2.263.689,80</u>

	Saldos al 1 de enero del 2017	Adiciones	Transferencias	Ajuste	Saldos al 31 de diciembre del 2017
<b>ACTIVOS:</b>					
Terrenos	393.468,30	1.218,60	-	-	394.686,90
Construcciones en curso	1.785.266,08	-	(1.785.266,08)	-	-
Edificios	-	1.971.680,37	-	-	1.971.680,37
Maquinarias	-	15.000,00	-	-	15.000,00
	<u>2.178.734,38</u>	<u>1.987.898,97</u>	<u>(1.785.266,08)</u>	<u>-</u>	<u>2.381.367,27</u>
Menos - Depreciación Acumulada	-	(37.310,27)	-	-	(37.310,27)
<b>Total propiedades y equipos US\$</b>	<u>2.178.734,38</u>	<u>1.950.588,70</u>	<u>(1.785.266,08)</u>	<u>-</u>	<u>2.344.057,00</u>

El gasto por depreciación del costo histórico y parte proporcional de las Propiedades, Planta y Equipos depreciables fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2018.

#### NOTA I.- IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los impuestos por pagar consistían en:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Retenciones en la fuente imp. Renta	(1)	100,40	16,23
IVA por pagar- agente percepción	(2)	1.179,00	1.004,79
IVA por pagar- agente de retención	(2)	120,96	58,42
<b>TOTAL</b>	<b>US\$</b>	<u>1.400,36</u>	<u>1.079,44</u>

(1) Retenciones de impuesto a la renta en la fuente que se liquidaron en enero de 2019.

(2) Impuestos resultantes como agente de percepción del IVA, y retenciones de impuesto al valor agregado IVA en calidad de agente de retención, que se generaron en diciembre de 2018 y que se devengaron en enero de 2019.

## NOTA J.- PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta de Pasivos acumulados consistía en:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Préstamos quirografarios		103,14	111,84
Aportes al IESS		416,87	432,01
Proveedores locales		6.230,88	6.482,00
Beneficios sociales	(1)	2.345,00	1.983,78
	TOTAL	<u>9.095,89</u>	<u>9.009,63</u>

(1) Las provisiones de beneficios sociales del 2018 son:

		<u>Saldos al 1 de enero del 2018</u>	<u>Provisiones</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldos al 31 de diciembre del 2018</u>
Décimo tercero	US\$	166,67	1.802,34	(1.808,16)	160,85
Décimo cuarto		1.233,68	1.749,40	(1.479,67)	1.503,41
Vacaciones		552,19	2.447,72	(2.383,47)	616,44
Fondo de reserva		31,24	450,10	(417,04)	64,30
TOTAL	US\$	<u>1.983,78</u>	<u>6.449,56</u>	<u>(6.088,34)</u>	<u>2.345,00</u>

Las provisiones mensuales realizadas en base a los ingresos ganados por los empleados generaron beneficios sociales; reconociendo un gasto de US\$ 6.449,56 en el ejercicio económico 2018.

(2) Las provisiones de beneficios sociales del 2017 son:

		<u>Saldos al 1 de enero del 2017</u>	<u>Provisiones</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldos al 31 de diciembre del 2017</u>
Décimo tercero	US\$	30,50	1.260,44	(1.124,27)	166,67
Décimo cuarto		305,00	1.303,68	(375,00)	1.233,68
Vacaciones		-	552,19	-	552,19
Fondo de reserva		30,49	374,88	(374,13)	31,24
TOTAL	US\$	<u>365,99</u>	<u>3.491,19</u>	<u>(1.873,40)</u>	<u>1.983,78</u>

## NOTA L.- PATRIMONIO

### Capital Social

La composición societaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2018 de la compañía está constituida por 500.000 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, distribuidas de la manera siguiente:

	US\$	%
De Vries Westphalem Elizabet	200.000,00	40,00
Westphalen Ana María	300.000,00	60,00
<b>TOTAL US\$</b>	<b>500.000,00</b>	<b>100.00</b>

El 22 de mayo de mayo de 2017, ante la Notaria 55 del Cantón Guayaquil, se dio la reforma parcial de estatutos por el aumento de capital de 499.200 nuevas acciones ordinarias y nominativas por el valor de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, con lo cual, alcanza un capital social de USD 500.000,00. Dicho aumento quedó inscrito con el No. 296 en el Registro Mercantil de los cantones de Samborondón y Durán el 6 de junio de 2017.

### 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 socios excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación, así como para capitalizarse.

## NOTA M.- INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la relación porcentual del total de ingresos por cada línea de venta corresponde a:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Venta de servicios	71,90 %	69,67 %
Venta de pesebreras	28,10 %	30,33 %
	<u>100,00 %</u>	<u>100,00 %</u>

## **NOTA N.- SITUACIÓN FISCAL**

La compañía no ha sido fiscalizada. De conformidad con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario vigente, en el numeral 1 indica que, la facultad del Servicio de Rentas Internas para determinar la obligación tributaria sin que requiera pronunciamiento previo, caduca en tres años, contados desde la fecha de la declaración. La compañía tiene abierto a fiscalización los años 2016 a 2018.

## **NOTA O.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación de estos estados financieros (06 de marzo de 2019) no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.