

## ***Ing. Wilson Merino Castillo***

***Auditor & Consultor Externo Independiente  
In God We Trust***

***Calle Vista Alegre Mz 112 villa 13***

***Phone: 042206645 móvil: 0982658198***

***RUC: 0904769999001***

***Correo: wmerinoauditoresasociados@gmail.com***

***Guayaquil-Ecuador***

**INFORME DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS  
MAINPORT S.A.  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

---

# Mainport S.A.

## Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre de 2017

### Contenido

#### **Dictamen del Auditor Externo Independiente**

#### **Estados Financieros**

|  |   |
|--|---|
| Estados de Situación Financiera.....                         | 2 |
| Estados de Resultados Integrales.....                        | 3 |
| Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas ..... | 4 |
| Estados de Flujos de Efectivo .....                          | 5 |
| Notas a los Estados Financieros .....                        | 6 |

**Ing. Wilson Merino Castillo**  
**Auditor & Consultor Externo Independiente**  
**In God We Trust**

Cdla Vista Alegre Mz 112 villa 13  
Phone: 042206645 móvil: 0982658198  
RUC: 0904769999001  
Correo: wmerinoauditorcesociados@gmail.com  
Guayaquil-Ecuador

**A los señores Accionistas de  
Mainport S.A.**

**Informe sobre la Auditoria de los Estados Financieros**

---

**1. Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de Mainport S.A. (en adelante la “Compañía”), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros adjuntos que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por la limitación al alcance descrita en la Sección 2 denominada “Fundamento de la opinión”, de este informe, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Mainport S.A. al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes.

**2. Fundamento de la opinión  
General**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría – NIA’s. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de estados financieros”.

Consideramos que la evidencia de auditoria obtenida proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoria.

**Independencia**

Somos independientes de Mainport S.A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

### **Limitación al alcance por falta de un programa contable**

Los estados financieros adjuntos no surgen de un programa contable. Las transacciones contables han sido procesadas en hojas de Excel, un sistema no confiable para el procesamiento y preparación de estados financieros. No nos ha sido factible determinar los efectos, si hubiera, de esta situación en los estados financieros adjuntos. La Administración ha dispuesto la utilización inmediata en el 2019 de un programa contable.

### **Otros asuntos**

La obligación de presentar en el 2017 estados financieros auditados, nace por ser considerada la Compañía de interés público y haber superado los US 500,000 de activos en el 2016. En cumplimiento con las normas internacionales de auditoría y aseguramiento NIIA, los estados financieros 2017 se presentan comparativos con el año 2016. Los estados financieros 2016, no estuvieron sujetos a auditoría externa y no damos opinión sobre ellos.

### **3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La administración de Mainport S.A. es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según aplique, 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 empresa o cesar las operaciones o no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la administración de la Compañía son los responsables de supervisar el proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

### **4. Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. 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, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de la auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a 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 intencionadamente erróneas o vulnerabilidad del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o hechos futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de un modo que logran una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También declaramos a los responsables de la Administración de la Compañía de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicamos a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardias.

Guayaquil – Ecuador

Septiembre 25 de 2019

Ing. Wilson M. Merino Castillo  
SC-RNAE- 719

## Mainport S.A.

### Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

|  | 2017                   |      | 2016              |
|--|------------------------|------|-------------------|
| <b>Activos</b>                                   |                        |      |                   |
| Activos corrientes:                              |                        |      |                   |
| Efectivo   | US\$ -                 | US\$ | 3,040.00          |
| Cuentas por cobrar, cliente sin intereses        | 396,000.00             |      | 60,000.00         |
| Impuestos corrientes, crédito tributario iva     | 18,221.73              |      | 16,580.99         |
| Otros activos corrientes                         | 2,790.24               |      | 5.04              |
| Total activos corrientes                         | <u>417,011.97</u>      |      | <u>79,626.03</u>  |
| Terreno  | -                      |      | 171,171.63        |
| Departamento (Nota 4)                            | 123,278.47             |      | 123,278.47        |
| Obra en curso                                    | -                      |      | 226,929.30        |
| Otros activos intangibles                        | -                      |      | 2,011.60          |
|  |                        |      | <u>523,391.00</u> |
| Total activos                                    | <u>US\$ 540,290.44</u> | US\$ | <u>603,017.03</u> |
| <b>Pasivos y patrimonio de accionistas</b>       |                        |      |                   |
| Pasivos corrientes:                              |                        |      |                   |
| Porción corriente de OLP Bolivariano (Nota 6)    | US\$ -                 | US\$ | 88,604.35         |
| Cuentas por pagar                                | 22,796.48              |      | 34,787.64         |
| Impuestos corrientes (Nota 5)                    | 1,183.29               |      | 2,495.80          |
| Pasivos acumulados                               | -                      |      | -                 |
| Total pasivos corrientes                         | <u>23,979.77</u>       |      | <u>125,887.79</u> |
| Obligaciones por pagar no corriente OLP (Nota 6) | <u>511,835.79</u>      |      | <u>410,092.73</u> |
| Patrimonio de accionistas:                       |                        |      |                   |
| Capital pagado (Nota 7)                          | 800.00                 |      | 800.00            |
| Reserva legal                                    | 125.00                 |      | 125.00            |
| Aporte futuro aumento de capital                 | -                      |      | 50,000.00         |
| Resultados acumulados:                           |                        |      |                   |
| Efecto por aplicación de las NIIF                | -                      |      | -                 |
| Resultados acumulados                            | -                      |      | 16,111.51         |
| Resultado del ejercicio                          | 3,549.88               |      | -                 |
| Total patrimonio de accionistas                  | <u>4,474.88</u>        |      | <u>67,036.51</u>  |
| Total pasivos y patrimonio de accionistas        | <u>US\$ 540,290.44</u> | US\$ | <u>603,017.03</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ing. Mario Andrade Ramírez-Representante Legal C.P.A. Emilio Martillo Jimenez- Contador General

## Mainport S.A.

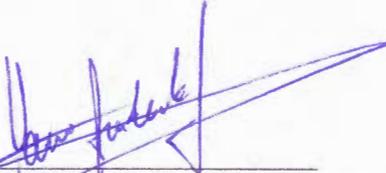
### Estados de Resultado Integral

Año terminado el 31 de diciembre de 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

|   | Nota | <u>2017</u>         | <u>2016</u>         |
|---|------|---------------------|---------------------|
| Ingreso de actividades ordinarias                             |      |                     |                     |
| Venta de propiedad construida                                 |      | 420,000.00          | 400,000.00          |
| Costo de construcción   |      | <u>(293,827.18)</u> | <u>(281,416.21)</u> |
| Margen bruto  |      | 126,172.82          | 118,583.79          |
| <br>  |      |                     |                     |
| Gastos de administración                                      |      | (121,439.65)        | (102,472.28)        |
| Participación de trabajadores                                 |      | -                   | -                   |
| <b>Utilidad antes de impuestos</b>                            |      | <u>4,733.17</u>     | <u>16,111.51</u>    |
| <br>  |      |                     |                     |
| Impuesto corriente  | 5    | (1,183.29)          | (2,416.73)          |
| Impuesto diferido   |      | -                   | -                   |
| <b>Utilidad del año</b>                                       |      | <u>3,549.88</u>     | <u>13,694.78</u>    |
| <b>Otros resultados integrales:</b>                           |      |                     |                     |
| Partidas que no se reclasificaran posteriormente a resultados |      | -                   | -                   |
| Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos    |      | -                   | -                   |
| <b>Resultado integral del año</b>                             |      | <u>3,549.88</u>     | <u>13,694.78</u>    |

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*



Ing. Mario Andrade Ramirez-Representante Legal



C.P.A. Emilio Martillo Jimenez-Contador General

## Mainport S.A..

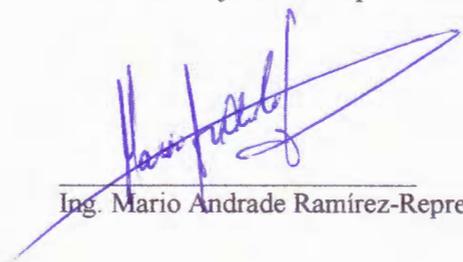
### Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Año terminado el 31 de diciembre de 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

|                                 | <u>Resultados retenidos</u> |                      |                                      |                                 |                                   |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
|                                 | <u>Capital<br/>pagado</u>   | <u>Reserva legal</u> | <u>Efecto<br/>aplicación<br/>NIF</u> | <u>Utilidades<br/>retenidas</u> | <u>Utilidad del<br/>ejercicio</u> |
| <b>Saldo enero 1, 2016</b>      | 800.00                      | 125.00               | -                                    | 2,416.73                        | -                                 |
| Resultado integral              |                             |                      |                                      |                                 | 13,694.78                         |
| Otro resultado integral         |                             |                      |                                      |                                 | -                                 |
| Transferencia                   |                             |                      |                                      | 13,694.78                       | (13,694.78)                       |
| <b>Saldo diciembre 31, 2016</b> | 800.00                      | 125.00               | -                                    | 16,111.51                       | -                                 |
| Resultado integral              |                             |                      |                                      |                                 | 3,549.88                          |
| Otro resultado integral         |                             |                      |                                      |                                 | -                                 |
| Otros, transferencia            |                             |                      |                                      | (16,111.51)                     |                                   |
| <b>Saldo diciembre 31, 2017</b> | 800.00                      | 125.00               | -                                    | -                               | 3,549.88                          |

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*

  
Ing. Mario Andrade Ramirez-Representante Legal C.P.A. Emilio Martillo Jiménez-Contador General

## Mainport S.A.

### Estados de Flujos de Efectivo

Año terminado el 31 de diciembre de 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

|  | <u>2017</u>         | <u>2016</u> |
|--|---------------------|-------------|
| <b>Actividades de Operación:</b>                         |                     |             |
| Recibido de clientes                                     | 81,214.80           | -           |
| Pagado a proveedores                                     | (428,199.64)        | -           |
| Impuesto a la renta                                      | <u>(1,183.29)</u>   | <u>-</u>    |
| Efectivo neto usado en actividades de operación          | <u>(348,168.13)</u> | <u>-</u>    |
| <b>Actividades de Inversión:</b>                         |                     |             |
| Otros activos  | <u>-</u>            | <u>-</u>    |
| Efectivo neto proveniente de actividades de inversión    | <u>-</u>            | <u>-</u>    |
| <b>Actividades de Financiación:</b>                      |                     |             |
| Pago de obligaciones                                     | (196,955.35)        | -           |
| Otros pasivos  | <u>542,083.48</u>   | <u>-</u>    |
| Efectivo neto proveniente de actividades de financiación | <u>345,128.13</u>   | <u>-</u>    |
| Variación  | (3,040.00)          | -           |
| Efectivo al inicio del año                               | <u>3,040.00</u>     | <u>-</u>    |
| Efectivo al final del año                                | <u>-</u>            | <u>-</u>    |

#### Conciliación del resultado integral neto del año con el efectivo neto usado en actividades de operación:

|   |                     |          |
|---|---------------------|----------|
| Resultado integral neto                         | 3,549.88            | -        |
| Amortizaciones                                  | -                   | -        |
| Cambios en activos y pasivos corrientes:        |                     |          |
| Cuentas por cobrar                              | (336,000.00)        | -        |
| Otros activos corrientes                        | (2,414.34)          | -        |
| Cuentas por pagar                               | (11,991.16)         | -        |
| Beneficios a empleados                          | -                   | -        |
| Otros pasivos corrientes                        | <u>(1,312.51)</u>   | <u>-</u> |
| Efectivo neto usado en actividades de operación | <u>(348,168.13)</u> | <u>-</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ing. Mario Andrade Ramírez-Representante Legal C.P.A. Emilio Martillo Jimenez-Contadora General

## **Mainport S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

Año terminado el 31 de diciembre de 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

#### **1. Actividad e información general**

La compañía está constituida en Ecuador desde 2002 y su actividad principal es dedicarse a la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles propios y ajenos. La compañía no dispone de trabajadores en relación de dependencia.

#### **Operación de la compañía**

Durante el 2017 la compañía concluyó la construcción y efectuó la venta de una vivienda.

#### **Aprobación de estados financieros.**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido emitidos en marzo de 2018 con la autorización de la gerencia general y según los requerimientos estatutarios fueron sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas, sin modificación.

#### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme en relación al año anterior.

##### **2.1 Base de preparación de estados financieros**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes adoptadas en Ecuador que representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, aplicadas de manera uniforme.

Estos estados financieros consideran la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales. El costo histórico se basa en el valor aceptable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios. El valor razonable, en cambio, es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes independientes a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable a efectos de medición y revelación se determina sobre esta base a diferencia de las mediciones que poseen cierta similitud con el valor razonable como es el caso del valor neto de realización de la Sección 13 o el valor en uso de la Sección 27

## **2.2 Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra entidad. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía son: efectivo, cuentas por cobrar, los préstamos de corto plazo y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta.

**Activos financieros.** Se reconocen o se dan de baja a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

Posterior a la fecha del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

### **Efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se las considera como activos financieros no derivados con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo, se clasifican como activos corrientes, excepto aquellos valores con vencimientos mayores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes

Posterior al reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realiza para aquellas cuentas por cobrar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

**Pasivos financieros.** Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del contrato y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

### **Cuentas por pagar**

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Posteriormente al reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva para aquellas cuentas por pagar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

## **2.3 Departamento**

**Medición inicial.** Se registran al costo de adquisición. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

**Medición posterior modelo del costo.** Se registran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, si hubiere. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útiles.** El costo de propiedades y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Las vidas útiles a usarse, es como sigue:

|              | Vida útil en años |
|--------------|-------------------|
| Departamento | 50                |

**Retiro o venta de propiedades.** La utilidad o pérdida es reconocida en resultados y surge del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos la cual es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo

#### **2.4 Deterioro del valor de los activos tangibles.**

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados, con excepción de un activo revaluado que primero se afecta a la revaluación del patrimonio. El reverso de una pérdida por deterioro se reconoce en resultados

#### **2.5 Impuestos**

El impuesto corriente y el diferido se registran en los resultados del periodo excepto que surja de una transacción que se reconozca fuera del resultado bien sea de otro resultado integral o del patrimonio en cuyo caso se reconocerá fuera de los resultados.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio económico 2017, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.
- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles

## **2.6 Provisiones**

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del periodo, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.

## **2.7 Beneficios a empleados**

- a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD jubilación patronal, desahucio e indemnizaciones, son determinadas utilizando el método de la unidad de crédito proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Los costos por este concepto inicialmente se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral. La compañía no provisionó estos conceptos debido a que no tiene trabajadores en relación de dependencia.
- b) La participación de trabajadores en las utilidades está constituida a la tasa del 15% de la utilidad contable antes de impuesto a la renta, según la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a los resultados del periodo. No aplica para la compañía
- c) Décimo tercero y décimo cuarto, se provisionan y se pagan de acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente. No aplica para la compañía.

## **2.8 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la compañía pueda otorgar y se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la transferencia del bien entregado; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

## **2.9 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

## **2.10 Reserva legal**

Según la ley de compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## **2.11 Compensación de saldos y transacciones**

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma contable y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## **3. Estimaciones y Criterios Contables**

Los estados financieros adjuntos, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y criterios contables se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes.

#### 4. Departamento

Representa un bien inmueble ubicado en el cantón Salinas en el condominio Aldila piso 9 con un área aproximada de 200 metros cuadrados.

#### 5. Impuestos Corrientes

Una reconciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable es como sigue:

|  | <u>2017</u>     | <u>2016</u>     |
|--|-----------------|-----------------|
| Utilidad antes de impuesto a la renta      | 4,733.17        | 16,111.51       |
| <b>Partidas de conciliación</b>            |                 |                 |
| Más gastos no deducibles                   | -               | -               |
| Utilidad gravable                          | 4,733.17        | 16,111.51       |
| Utilidad a reinvertir                      | -               | 16,111.51       |
| Tasa de impuesto                           | 25%             | 15%             |
| Impuesto a la renta causado                | <b>1,183.29</b> | <b>2,416.73</b> |
| Anticipo de impuesto a la renta, cancelado | -               | 1.834.59        |
| Menos retenciones efectuadas               | (0.24)          | (5.04)          |
| Impuesto a la renta a pagar                | <u>1,183.05</u> | <u>577.10</u>   |

A partir del ejercicio 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado para el año correspondiente.

Las declaraciones de impuesto a la renta hasta el año 2014, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. A la fecha de este informe, la compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2015 al 2017, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

**Asuntos Tributarios.** Los aspectos más destacados se presentan a continuación:

- El costo de adquisición relacionado con vehículos por avalúos que superan US 35,000 en la base de datos del SRI, serán considerados como no deducibles.
- Tarifa del 5% en la salida de divisas. El uso de dinero en el exterior se considera como hecho generador y se considera exentos de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado emitidos por el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

#### **6. Obligaciones por pagar no corriente**

Las obligaciones por pagar no corriente representaron en el 2016 valores a favor de los accionistas por US 351,748 y una obligación con el banco Bolivariano por US 58,351. La obligación con accionistas 2017 y 2016 no genera intereses y no tienen fecha específica de vencimiento. En el 2017 la obligación con el Bolivariano fue extinguida en su totalidad.

**7. Capital pagado.** Está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US 1.00 de valor nominal unitario y el capital autorizado se estableció en US 1,600. La entidad no cotiza sus acciones en la Bolsa de Valores.

**8. Principales Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas.** La compañía no ha generado transacciones con partes relacionadas.

**9. Diferencias entre estados financieros y declaración tributaria.** Los estados financieros 2017 presentan diferencias con relación a la declaración de impuesto a la renta por montos no significativos en el balance y en la utilidad neta del ejercicio.

#### **10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Entre el 1 de enero 2018 y la fecha del informe de los auditores independientes, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos