

# **BURGOSTALAIKA S. A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

**(En dólares de los Estados Unidos de Norte América)**

### **1. INFORMACIÓN SOBRE LA COMPAÑÍA**

BURGOSTALAIKA S.A. fue constituida en Guayaquil, provincia del Guayas – Ecuador, según Resolución No. 4692 de la Superintendencia de Compañías el 23 de agosto del 2011, y fue inscrita en el Registro Mercantil el 12 de septiembre del 2011.

La actividad principal de la Compañía es agencia de publicidad, para prestar el servicio a nivel nacional.

La compañía tiene su domicilio fiscal en el cantón Guayaquil, en la ciudadela Urbanor Mz 141 Villa 9. La compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyente No. 0992730889001.

Las pérdidas acumuladas no pueden exceder del 50% del capital social más reservas, caso contrario la Superintendencia de Compañías resolverá incluirlo como compañía bajo causal de disolución.

### **2. BASE DE PRESENTACIÓN.**

#### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board en adelante "IASB).

Los estados financieros del año 2018, fueron aprobados por la Administración de la compañía el 2 de abril de 2019 a las 12:00 mediante acta de junta de accionistas celebrada en dicha fecha y hora.

#### **2.2 Responsabilidad de la información:**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la Compañía, que manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB.

#### **2.3 Base de medición**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo y gastos.

#### **2.4 Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros se presentan en Dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador, excepto cuando se indique lo contrario.

#### **2.5 Uso de estimaciones y Juicios**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados actuales pueden diferir de estas estimaciones.

# **BURGOSTALAIKA S. A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

**(En dólares de los Estados Unidos de Norte América)**

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

En particular, la información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre supuestos e incertidumbres en estimaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

### **3. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

#### **3.1 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, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

#### **3.2 Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden al efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos. Los sobregiros contables respecto a bancos son registrados en el pasivo.

#### **3.3 Cuentas y documentos por cobrar**

Las cuentas por cobrar son los montos adeudados por los clientes por prestación de servicios de asesoría financiera en el curso normal de los negocios. Se presentan a su valor nominal menos las retenciones realizadas por parte de los clientes.

#### **3.4 Gastos prepagados**

Corresponden a aquellos estudios ambientales que se encuentran en desarrollo y pendientes de regularizar ya que se espera su culminación para la emisión del respectivo informe.

#### **3.5 Instalaciones, equipos y muebles**

Las instalaciones y equipos son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costo de adquisición incluye su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación. El precio de compra o costo de adquisición es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

## **BURGOSTALAIKA S. A.**

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

**Años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

**(En dólares de los Estados Unidos de Norte América)**

Las instalaciones y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años, A continuación, se presenta una descripción de las estimaciones de vida útil para estos activos:

|                        | <b>Años</b> |
|------------------------|-------------|
| Equipos de computación | 3           |
| Vehículos              | 5           |
| Instalaciones          | 5 y 10      |
| Muebles y enseres      | 10          |
| Maquinarias            | 10          |

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de instalaciones, equipos y muebles.

Una parte de instalaciones, maquinarias, mobiliario y equipos es retirada al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados integrales en el año en que se retira el activo.

### **3.6 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un proceso pasado, es probable una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esta fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones son descontadas usando una tasa antes de impuestos, tasa que refleja, en su caso, los riesgos específicos del pasivo. El incremento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

### **3.7 Beneficios a empleados**

#### **3.7.1 Beneficio post-empleo**

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación neta de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente.

## **BURGOSTALAIKA S. A.**

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

**Años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

**(En dólares de los Estados Unidos de Norte América)**

El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen del plan de beneficios definidos de jubilación patronal en otros resultados integrales; y todos los gastos relacionados con el plan, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados. Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos inmediatamente en resultados.

#### **3.7.2 Beneficios a corto plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código del Trabajo.

#### **3.7.3 Desahucio**

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá para una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicios.

#### **3.7.4 Beneficios por terminación**

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

#### **3.7.5 Participación a trabajadores**

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

### **3.8 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por asesoría, marketing y publicidad son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que estos puedan ser medidos confiablemente. Los ingresos son reconocidos por el método de prestación de servicio en función de la emisión de la factura.

## **BURGOSTALAIKA S. A.**

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

**Años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

**(En dólares de los Estados Unidos de Norte América)**

#### **3.9 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

#### **3.10 Transacciones con partes relacionadas**

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales. Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia.

Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

#### **3.11 Impuestos**

##### **3.11.1 Impuesto a la renta corriente**

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2017 y el año 2018.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

##### **3.11.2 Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuesto diferidos son generalmente reconocidos por

## **BURGOSTALAIKA S. A.**

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

**Años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

**(En dólares de los Estados Unidos de Norte América)**

todas las diferencias temporarias y son calculadas a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrado en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

#### **3.11.3 Impuesto sobre las ventas**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej., Impuesto al valor agregado), salvo cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.

#### **3.12 Valor razonable**

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine los valores razonables de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios de la NIIF 13. Cada vez que se requiera, se revelará mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

Los préstamos y partidas por cobrar y por pagar, son medidos al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial. Este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósito de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales.

Los montos registrados de cuentas por cobrar y por pagar y otras, gastos pagados por adelantado y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

### **4. NORMAS INTERNACIONALES EMITIDAS AUN NO VIGENTES**

La Compañía no planea adoptar tempranamente estas normas. Aquella que puede ser relevante para la Compañía se indica a continuación:

La NIIF 9 (2009) introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. Según lo previsto en la NIIF 9 (2009), los activos financieros son clasificados y medidos sobre la base del modelo del negocio en el cual son mantenidos y las características de sus flujos de caja contractuales. La NIIF 9 (2010) introduce adiciones con relación a los pasivos financieros. El IASB actualmente tiene un proyecto activo para hacer modificaciones limitadas a la clasificación y requerimientos de medición de la NIIF 9 y adicionar nuevos requerimientos para direccionar el deterioro de activos financieros y contabilidad de coberturas.

## BURGOSTALAIKA S. A.

### Notas a los Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares de los Estados Unidos de Norte América)

La NIIF 9 (2009 y 2010) es efectiva para periodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2015, con adopción temprana permitida. No se espera que la adopción de la NIIF 9 tenga un impacto importante en los activos y pasivos financieros de la Compañía.

#### 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

|                 | <u>2018</u>      | <u>2017</u>      |
|-----------------|------------------|------------------|
| Caja General    | 100,00           | 100,61           |
| Banco Guayaquil | -                | 7.868,87         |
| Produbanco      | 448,55           | 448,55           |
| Banco Machala   | 10.864,07        | 6.509,08         |
|                 | <u>11.412,62</u> | <u>14.927,11</u> |

Los sobregiros en los depósitos en bancos corresponden al valor neto entre depósitos en tránsito y cheques girados y no cobrados.

#### 6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

|                                   | <u>2018</u>      | <u>2017</u>      |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Clientes                          | 24.801,29        | 43.438,36        |
| Estimación de cuentas incobrables | 0,00             | 0,00             |
| <b>Total</b>                      | <u>24.801,29</u> | <u>43.438,36</u> |

Los creditos asignados a los clientes son a un plazo no mayor a 30 días.

#### 7. IMPUESTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

|                        | <u>2018</u>      | <u>2017</u>      |
|------------------------|------------------|------------------|
| Retención en la Fuente | (1) 12.321,18    | 9.675,90         |
| Retención en el IVA    | (2) 36.127,54    | 26.665,49        |
|                        | <u>48.448,72</u> | <u>36.341,39</u> |

(1) Retenciones realizadas por clientes

(2) IVA pagado en adquisición de bienes, servicios necesarios para el giro del negocio y retenciones calificados como contribuyentes especiales.

#### 8. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

**BURGOSTALAIKA S. A.****Notas a los Estados Financieros****Años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017****(En dólares de los Estados Unidos de Norte América)**

|                                    | <u>Muebles y<br/>Enseres</u> | <u>Equipos de<br/>Computación</u> | <u>Total</u>       |
|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Costo o costo atribuido:           |                              |                                   |                    |
| Saldos al 1 de enero del 2017      | 10.616,64                    | 32.207,60                         | 42.824,24          |
| Adiciones                          | <u>0,00</u>                  | <u>0,00</u>                       | <u>0,00</u>        |
| Saldos al 31 de diciembre del 2017 | 10.616,64                    | 32.207,60                         | 42.824,24          |
| Adiciones                          | <u>4.070,24</u>              | <u>3.396,79</u>                   | <u>7.467,03</u>    |
| Bajas y ventas                     | <u>0,00</u>                  | <u>0,00</u>                       | <u>0,00</u>        |
| Saldos al 31 de diciembre del 2018 | <u>14.686,88</u>             | <u>35.604,39</u>                  | <u>50.291,27</u>   |
| Depreciación acumulada:            |                              |                                   |                    |
| Saldos al 1 de enero del 2017      | (3.667,06)                   | (26.855,99)                       | (30.523,05)        |
| Bajas                              | <u>0,00</u>                  | <u>0,00</u>                       | <u>0,00</u>        |
| Gasto depreciación del año         | <u>0,00</u>                  | <u>0,00</u>                       | <u>0,00</u>        |
| Saldos al 31 de diciembre del 2017 | (3.667,06)                   | (26.855,99)                       | (30.523,05)        |
| Gasto depreciación del año         | <u>(1.428,60)</u>            | <u>(49,44)</u>                    | <u>(1.478,04)</u>  |
| Bajas por Ventas                   | <u>0,00</u>                  | <u>0,00</u>                       | <u>0,00</u>        |
| Saldos al 31 de diciembre del 2018 | <u>(5.095,66)</u>            | <u>(26.905,43)</u>                | <u>(32.001,09)</u> |
| Valor en libros neto:              |                              |                                   |                    |
| Al 1 de enero del 2017             | <u>6.949,58</u>              | <u>5.351,61</u>                   | <u>12.301,19</u>   |
| Al 31 de diciembre del 2017        | <u>6.949,58</u>              | <u>5.351,61</u>                   | <u>12.301,19</u>   |
| Al 31 de diciembre del 2018        | <u>9.591,22</u>              | <u>8.698,96</u>                   | <u>18.290,18</u>   |

**9. ACTIVO INTANGIBLE**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

|                                                | <u>Marcas,<br/>Patentes,</u> | <u>Total</u>    |
|------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|
| Costo o costo atribuido:                       |                              |                 |
| Saldos al 1 de enero del 2017                  | 3.480,00                     | 3.480,00        |
| Adiciones                                      | <u>0,00</u>                  | <u>0,00</u>     |
| Saldos al 31 de diciembre del 2017             | 3.480,00                     | 3.480,00        |
| Adiciones                                      | <u>0,00</u>                  | <u>0,00</u>     |
| Bajas y ventas                                 | <u>0,00</u>                  | <u>0,00</u>     |
| Saldos al 31 de diciembre del 2018             | <u>3.480,00</u>              | <u>3.480,00</u> |
| Amortización Acumulada de Activos Intangibles: |                              |                 |
| Saldos al 1 de enero del 2017                  | (695,96)                     | (695,96)        |
| Bajas                                          | <u>0,00</u>                  | <u>0,00</u>     |
| Gasto amortización del año                     | <u>0,00</u>                  | <u>0,00</u>     |
| Saldos al 31 de diciembre del 2017             | (695,96)                     | (695,96)        |
| Gasto amortización del año                     | <u>(57,96)</u>               | <u>(57,96)</u>  |
| Bajas por Ventas                               | <u>0,00</u>                  | <u>0,00</u>     |
| Saldos al 31 de diciembre del 2018             | <u>(753,92)</u>              | <u>(753,92)</u> |
| Valor en libros neto:                          |                              |                 |
| Al 1 de enero del 2017                         | <u>2.784,04</u>              | <u>2.784,04</u> |
| Al 31 de diciembre del 2017                    | <u>2.784,04</u>              | <u>2.784,04</u> |
| Al 31 de diciembre del 2018                    | <u>2.726,08</u>              | <u>2.726,08</u> |



# BURGOSTALAIKA S. A.

## Notas a los Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares de los Estados Unidos de Norte América)

### 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, no se registró al final del periodo 2018 cuentas por pagar a proveedores; de igual manera esta cuenta incluye cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios originados en el giro ordinario del negocio. Estas cuentas no incluyen partes relacionadas y no generan intereses.

### 11. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

|                               |     | <u>2018</u>     | <u>2017</u>     |
|-------------------------------|-----|-----------------|-----------------|
| Retenciones en la Fuente      | (1) | 3.244,29        | 9.892,77        |
| Retencion del IVA             |     | -               | -               |
| Impuesto a la renta por pagar |     | -               | -               |
|                               |     | <u>3.244,29</u> | <u>9.892,77</u> |

(1) Corresponde a las retenciones en la fuente que la compañía realiza por la compra de bienes y/o servicios para la operación de la compañía.

#### Situación fiscal

La facultad fiscalizadora del Servicio de Rentas Internas (SRI) está vigente por los últimos tres ejercicios económicos (2015 al 2018). La Administración considera que, de existir revisiones, las posibles observaciones que surjan no serán significativas.

#### Conciliación del Gasto de Impuesto a la Renta

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 22% (22% en 2018). Dicha tasa se reduce al 12% (14% hasta junio del 2017) si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital acciones y se destinan a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta del 22% (22% en 2018) a la utilidad antes de impuesto a la renta:

|                                  | <u>2018</u>     | <u>2017</u>     |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Utilidad (perdida) del ejercicio | 16.322,37       | 34.734,67       |
| Participación de utilidades      | (2.448,36)      | (5.210,20)      |
| Gastos no deducibles             | <u>452</u>      | <u>15.119</u>   |
| Utilidad gravable (perdida)      | 14.325,90       | 44.643,47       |
| Tasa impuesto a la renta         | 22%             | 22%             |
| Impuesto a la renta causado      | <u>3.151,70</u> | <u>9.821,56</u> |

## BURGOSTALAIKA S. A.

### Notas a los Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares de los Estados Unidos de Norte América)

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la determinación del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

|                                    | <u>2018</u>     | <u>2017</u>     |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Impuesto a la renta causado        | 3.152           | 9.822           |
| Anticipo determinado del ejercicio | 3.993           | -               |
| Retenciones de clientes            | (6.638)         | (8.849)         |
| Credito Tributario Años Anteriores | (9.676)         | (10.649)        |
| <b>Saldo a favor</b>               | <b>(12.321)</b> | <b>(19.498)</b> |

### Anticipo del impuesto a la renta

Las compañías están obligadas a determinar un anticipo del impuesto sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos saldos), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo. El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión reconoce ciertos beneficios tributarios en ciertas inversiones y gastos efectivamente realizados en nuevas inversiones.

### Precios de transferencia

El Decreto Ejecutivo No. 2430, publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de diciembre del 2004 incorporó a la Legislación Tributaria, con vigencia a partir del 2005, normas sobre la determinación de resultados tributables, originados en operaciones con partes relacionadas. Adicionalmente, durante el año 2008 mediante Resolución del SRI No. NAC-DGER2008-464, publicada el 25 de abril de 2008 en el Registro Oficial No. 324, se estableció que el requisito para la presentación de información con referencia a dicha normativa tiene relación únicamente para las operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$5.000.000.

Con fecha 25 de enero de 2013, mediante Resolución No. NAC-DGERCGC 1300011 la Administración Tributaria modifica la Resolución antes indicada, estableciendo que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3.000.000, deben presentar el Anexo de operaciones con partes relacionadas y aquellos sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$6.000.000 deberán presentar Anexo e Informe de Precios de Transferencia. Esta reforma entró en vigencia a partir del 25 de enero del 2013 por lo que afecta a la presentación del Informe y Anexo del ejercicio fiscal 2012.

### Otros asuntos tributarios

- A partir del 24 de noviembre del 2011, el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) se incrementó del 2% al 5%.

## BURGOSTALAIKA S. A.

### Notas a los Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares de los Estados Unidos de Norte América)

- Exoneración del pago del impuesto: Para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas y para aquellas sociedades que se constituyen a partir de la vigencia del Código de Producción, las cuales gozarán de una exoneración del pago del Impuesto a la renta durante cinco años.
- Reducción de tarifa del impuesto a la renta para sociedad, la cual se aplicará de manera progresiva a partir del 2011, año en el cual será la tasa del 24%, hasta llegar en el 2013 al 22%.
- La determinación del denominado salario digno mensual: A partir del 2011 deberá ser compensado por aquellos empleadores que no hubieren pagado a todo sus trabajadores un monto igual o superior al salario digno mensual; para el pago de dicha compensación el empleador deberá destinar un porcentaje equivalente de hasta el 100% de las utilidades del ejercicio, de ser necesario. La evaluación de esta compensación, no tuvo efecto para la Compañía ya que ningún empleado ha percibido un monto inferior al salario digno.
- Las deducciones que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por incremento neto de empleos, debido a la contratación de trabajadores directos, se deducirán con el 100% adicional, por el primer ejercicio económico en que se produzcan y siempre que se hayan mantenido como tales seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio. Cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera y se contrate a trabajadores residentes en dichas zonas, la deducción será la misma y por un período de cinco años. En este último caso, los aspectos específicos para su aplicación constarán en el Reglamento a esta ley.
- Con fecha 23 de diciembre del 2014 la asamblea nacional del Pleno con su presidenta la Dra. Gabriela Rivadeneira aprobó la LEY ORGANICA DE INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN Y PREVENCIÓN DE FRAUDE FISCAL.

### 12. Otras cuentas y gastos acumulados por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

|                                                |      | <u>2018</u>  | <u>2017</u>   |
|------------------------------------------------|------|--------------|---------------|
| Participación de utilidades a los trabajadores | US\$ | 2.448        | 5.210         |
| Otras Cuentas y Documentos por pagar           | US\$ | 0            | 0             |
| Aportes al IESS, IECE y SECAP                  | US\$ | 1.822        | 2.059         |
| Beneficios sociales                            | US\$ | 3.421        | 4.751         |
|                                                | US\$ | <u>7.691</u> | <u>12.020</u> |

### 13. Obligaciones con Instituciones Financieras

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

|                                                |      | <u>2018</u>   | <u>2017</u>  |
|------------------------------------------------|------|---------------|--------------|
| <b>Obligaciones con institución Financiera</b> |      |               |              |
| American Express - Banco Guayaquil             | US\$ | 11.651        | 3.859        |
| Tajeta Visa - Banco Guayaquil                  | US\$ | 2.367         | 0            |
|                                                | US\$ | <u>14.019</u> | <u>3.859</u> |

## **BURGOSTALAIKA S. A.**

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

**Años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

**(En dólares de los Estados Unidos de Norte América)**

La operación de crédito con Banco Guayaquil se generó por compra con tarjeta de crédito.

#### **14. Capital**

Constituido por US\$800 (ochocientos dólares), dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, totalmente pagadas.

#### **15. Reservas Legal**

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

#### **16. Convenio de unificación de utilidades**

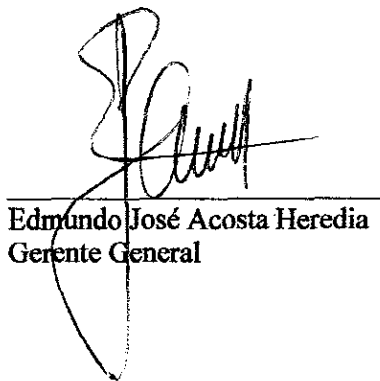
Según oficio No. 707-DRTL-2010 con fecha 6 de octubre del 2010 el Director Regional del Trabajo del Litoral concede autorizar la unificación como una sola empresa para el efecto de reparto de participación de utilidades, de acuerdo al art. 103 del Código del Trabajo, que dice: "si una o varias empresas se dedicaran a la producción y otras, primordialmente, al reparto y venta de los artículos producidos por las primeras, el Viceministro de Trabajo podrá considerarlas como una sola para el efecto de reparto de participación de utilidades", por cuanto sus actividades guardan relación entre sí.

#### **17. Eventos Subsecuentes**

Al 31 de diciembre del 2018 y a la fecha de la emisión de este informe, no se han producido otros hechos que puedan afectar la presentación de estos estados financieros.



Félix Manuel Barrera García  
Contador



Edmundo José Acosta Heredia  
Gerente General