

**ORIBREN S.A.**

**INFORME A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Índice del Contenido

Dictamen del Auditor Independiente  
Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales  
Estado de Cambio en el Patrimonio  
Estado de Flujo de Efectivo Método Directo  
Políticas y Notas a los estados financieros

Guayaquil, Ecuador

## **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Accionistas y Directorio  
De **ORIBREN S.A.**

### **Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **ORIBREN S.A.**, que comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo; correspondiente al período contable terminado al 31 de diciembre de 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección "Fundamentos de la opinión con salvedades" de nuestro informe, los Estados Financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la compañía, al 31 de diciembre de 2018 y los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo y los cambios en la situación financiera, por el año terminado en esa fecha, de conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF para PYMES).

### **Fundamentos de la Opinión con salvedades**

En el ejercicio contable 2018, la compañía presenta en sus Estados Financieros una obligación a largo plazo por la compra de un terreno y construcciones en curso, de los cuales no hemos podido obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, sobre cuándo se originó esta obligación. Por consiguiente, no hemos podido determinar si estos valores deben ser ajustados.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades, de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en la sección Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe

### **Párrafo de Énfasis**

Cabe indicar que hemos sido contratados (de manera tardía 15 de Julio de 2019) para el examen a Estados Financieros del período 2018.

### **Responsabilidad del auditor**

Una auditoría, implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones de los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio de auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de **ORIBREN S.A.** Para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de **ORIBREN S.A.** Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra auditoría, contiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Adicional:

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir 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 negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar 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 condiciones futuros pueden ocasionar 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 eventos subyacentes de un modo que logren 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, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

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

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, 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 corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y normativos**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **ORIBREN S.A.**, como sujeto pasivo y agente de retención y percepción de impuestos, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.

#### **Otros Asuntos**

- **ORIBREN S.A.**, no tiene actividad operativa tanto de ingresos ni gastos operativos en los años revisados y comparativo (2017-2018).

La Compañía **ORIBREN S.A.**, al cierre del ejercicio económico 2018 se encuentra sin actividades tanto económicas como operativas, con relación a los impuestos, contribuciones y gastos varios que demanda la compañía, estos son cubierto por los accionistas; motivo por el cual no presenta movimientos en sus cuentas de Ingresos y Egresos, por lo que no hay movimiento que merezca ser informado en este periodo.



C.P.A. Johnny Córdova L.  
Representante Legal

CORAUDICOR CIA. LTDA.  
No. SC-RNAE-1299

Guayaquil, Ecuador  
Agosto 05, 2019

**ORIBREN S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Expresado en dólares de E.U.A.)**

<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>		2018	2017
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	A	US\$ 824,82	838,82
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>824,82</u>	<u>838,82</u>
Propiedades, Planta y Equipo	K	753.526,00	753.526,00
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>US\$</b>	<u><b>754.350,82</b></u>	<u><b>754.364,82</b></u>
 <b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
Otras Obligaciones	DD	US\$ 2,20	5,28
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTE</b>		<u>2,20</u>	<u>5,28</u>
Pasivos a Largo Plazo	JJ	753.526,00	753.526,00
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>US\$</b>	<u><b>753.528,20</b></u>	<u><b>753.531,28</b></u>
 <b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital Social	LL	US\$ 800,00	800,00
Aporte Socios, accionistas futura Capitalización		0,00	0,00
Resultados Acumuladas		14,82	14,82
Resultado del Ejercicio		7,80	18,72
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>US\$</b>	<u><b>822,62</b></u>	<u><b>833,54</b></u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>US\$</b>	<u><b>754.350,82</b></u>	<u><b>754.345,00</b></u>

*Ver notas a los Estados Financieros*

  
\_\_\_\_\_  
Daudo Ponce Edgar  
Gerente General

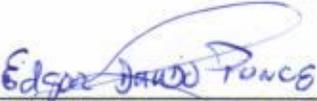
  
\_\_\_\_\_  
San Andrés Viteri Carlos  
Contador

**ORIBREN S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	2018
<b><u>INGRESOS OPERACIONALES</u></b>	
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>	
Ventas Locales	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>US\$ 0,00</b>
<b><u>COSTOS Y GASTOS</u></b>	
(-) Costos de Venta	0,00
(-) Gastos de Administración	0,00
(-) Gastos de Ventas	0,00
(-) Gastos Financieros	0,00
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>US\$ 0,00</b>
<b>GASTOS E INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	
(+) Otros Ingresos	250,00
(-) Otros Egresos	240,00
<b>TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>US\$ 10,00</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS</b>	<b>US\$ 10,00</b>
(-) 15% Participación Trabajadores	0,00
(-) 22% Impuesto a la Renta	2,20
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>US\$ 7,80</b>

(\*) Ver conciliación tributaria numeral 3.4

*Ver notas a los Estados Financieros*

  
\_\_\_\_\_  
Daudo Ponce Edgar  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
San Andrés Viteri Cerros  
Contador

ORIBREN S.A.  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresado en dólares de E.U.A.)

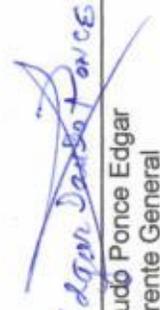
	CAPITAL	APORTE FUTURAS CAPITALIZACION	RESULTADOS ACUMULADAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo a Enero 01, 2018	800,00	0,00	14,82	18,72	833,54
Ajuste realizado por la Compañía				-18,72	-18,72
Utilidad del Ejercicio al 31 de Diciembre de 2018				10,00	10,00
Impuesto a la Renta Causado				-2,20	-2,20
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14,82</b>	<b>7,80</b>	<b>822,62</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2017</b>	<b>800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14,82</b>	<b>18,72</b>	<b>833,54</b>

Ajuste realizado por la Compañía

Utilidad del Ejercicio al 31 de Diciembre de 2018  
Impuesto a la Renta Causado

**Saldo al 31 de Diciembre de 2018**

**Saldo al 31 de Diciembre de 2017**

  
Daudó Ponce Edgar  
Gerente General

Ver notas a los Estados Financieros

  
San Andrés Viteri Carlos  
Contador

**ORIBREN S.A.**  
**ESTADO DE FUJO DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	2018
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>	
Efectivo Recibido de Clientes	0,00
Efectivo Pagado a Proveedores, Empleados y Otros	-5,28
<b>TOTAL</b>	<b>-5,28</b>
 (+) Otros Ingresos	 10,00
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE OPERACIÓN</b>	<b>4,72</b>
 <b><u>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>	
(+) Venta de Propiedades, Planta y Equipo	0,00
(-) Compra de Propiedades, Planta y Equipo	0,00
<b>EFFECTIVO NETO USADO INVERSIÓN</b>	<b>0,00</b>
 <b><u>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>	
Otras entradas y Salidas de Efectivo	-18,72
Pasivo a Largo Plazo	0,00
<b>EFFECTIVO NETO USADO FINANCIAMIENTO</b>	<b>-18,72</b>
 <b>DISMINUCIÓN NETO DEL EFECTIVO</b>	 <b>-14,00</b>
<b>EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>838,82</b>
<b>SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>824,82</b>

*Ver notas a los Estados Financieros*

  
\_\_\_\_\_  
Daudo Ponce Edgar  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
San-Andrés Viteri Carlos  
Contador

## Contenido

1.	Identificación de la entidad y actividad económica .....	1
2.	Declaración sobre el cumplimiento de las NIIF para PYMES.....	1
2.1	Bases de la transición a las NIIF para PYMES .....	1
2.1.1	Aplicación NIIF para PYMES .....	1
3.	Políticas contables .....	2
3.1	Base para la preparación de los estados financieros.....	2
3.2	Activos Financieros .....	2
3.3	Cuentas y Documentos por Cobrar.....	3
3.4	Impuesto a la Renta y Participaciones.....	4
3.5	Propiedades, Planta y Equipo .....	5
3.6	Pasivos financieros .....	6
3.7	Beneficios a los Empleados .....	8
3.8	Provisiones.....	8
3.9	Reconocimiento de Ingresos.....	8
3.10	Reconocimiento de Costos y Gastos.....	8
3.11	Gestión de Riesgos.....	9
A)	Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	10
K)	Propiedades, Planta y Equipo.....	10
DD)	Otras Obligaciones .....	10
JJ)	Pasivos a Largo Plazo .....	11
LL)	Capital Social .....	11
	Reserva Legal .....	11
	Hechos Subsecuentes .....	11

## 1. Identificación de la entidad y actividad económica

### **ENTORNO ECONOMICO, IDENTIFICACION, OBJETIVO Y OPERACION DE LA COMPAÑIA.**

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, como Sociedad Anónima bajo la denominación de **ORIBREN S.A.**, el 12 de octubre de 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 09 de septiembre de 2011. Según resolución No. SC.IJ.DJC.G.11.0005497 t Memorandum No. SC.IJ.DJC.G.2011.2870 de la Superintendencia de Compañía con fecha 28 de septiembre de 2011, de fojas 94.696 a 94.720, registro mercantil No. 18.548.

**OBJETO DE LA COMPAÑIA**, tiene como actividad principal la compra - venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles propios o arrendados, como: edificios de apartamentos y viviendas; edificios no residenciales, incluso salas de exposiciones; instalaciones para almacenaje, centros comerciales y terrenos; incluye el alquiler de casas y apartamentos amueblados o sin amueblar por períodos largos, en general por meses o por años.

**CAPITAL SOCIAL**, La compañía al 31 de diciembre de 2018, presenta un capital suscrito y pagado de US\$ 800,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en treinta y cinco mil ochocientas acciones ordinarias a un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

## 2. Declaración sobre el cumplimiento de las NIIF para PYMES

La compañía en cumplimiento en lo establecido por la Superintendencia de Compañía en resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales Financieras (NIIF), con un periodo de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el Artículo primero de la citada resolución.

### 2.1 Bases de la transición a las NIIF para PYMES

Los presentes estados financieros de la compañía corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). La compañía ha aplicado NIIF para PYMES al preparar sus estados Financieros.

#### 2.1.1 Aplicación NIIF para PYMES

La fecha de transición de la compañía es el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, preparó sus estados financieros de apertura bajo NIIF para PYMES a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF para PYMES por la compañía es el 1 de enero de 2012.

La Sección 35, Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera permite a las Compañía que convergen sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES el utilizar excepciones y exenciones de carácter obligatorio u optativo. Considerando que en la mayoría de los casos son de aplicación retroactiva.

### 3. Políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere Sección 10, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

#### 3.1 Base para la preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros de la Compañía corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB), las que han sido adoptadas en la Republica de Ecuador.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

#### 3.2 Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

##### **Reconocimiento inicial y medición posterior.**

Los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11, se clasifican como activos financieros al valor razonable como cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable.

##### **Medición posterior**

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación.

##### **Activos financieros al valor razonable con efecto en resultados**

Los activos financieros al valor razonable con cambio en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según las define la NIC 39. Los derivados, incluido los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dichos valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

La compañía no tiene activos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2018.

Los activos financieros se clasifican de las siguientes formas:

- Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados  
Corresponden a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten en sus precios o con las diferencias existentes entre sus precios de compra y venta.
- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento  
Corresponden a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento esta fijate en el tiempo.
- Activos financieros disponibles para la venta  
Se incluyen aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación y que no son calificados como inversión al vencimiento.

### **3.3 Cuentas y Documentos por Cobrar**

Las partidas por cobrar corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por ventas de servicios. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. En la medición posterior, no se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo.

La Compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranzas dudosas cuando es aplicable.

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos costos son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

#### **Activos financieros disponibles para la venta**

La compañía no tiene activos financieros disponibles para la venta al 31 de diciembre de 2018

### **Baja de activos financieros**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivos sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherente a la propiedad del activo, (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de mismo.

Cuando la compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivos de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continua reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la compañía también reconoce el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la compañía ha retenido.

Una implicación continuada que tome la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que la compañía sería requerida a devolver.

### **3.4 Impuesto a la Renta y Participaciones**

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno hasta la fecha de cierre de estado de situación financiera

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros

Los activos por impuesto diferido se reconocen en la medida, en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Los pasivos por impuesto diferido son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con diferencias temporarias imponibles.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo y se el valor de impuesto no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

**ORIBREN S.A.**

<u>Conciliación Tributaria</u>	<b>2018</b>
Utilidad del ejercicio antes de participación	<b>US\$ 10,00</b>
(-) 15% Participación trabajadores	0,00
<b>Base imponible</b>	<b><u>10,00</u></b>
<b>Utilidad</b>	<b>US\$ 10,00</b>
22% Impuesto a la renta causado	2,20
Saldo del anticipo pendiente de pago	2,64
Anticipos determinado periodo corriente	2,64
Anticipo reducido del ejercicio declarado	0,00
Anticipo reducido pendiente de pago	0,00
Impuesto Causado Final	2,64
(-) Retenciones en la fuente del periodo fiscal	0,00
(-) Crédito de años anteriores	0,00
(-) Impuesto a la salida de divisas	0,00
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b>US\$ <u>2,64</u></b>

**3.5 Propiedades, Planta y Equipo.**

Los elementos de la propiedad, planta y quipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra (factura emitida por proveedor).

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada a la fecha de cierre de cada periodo contable.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de representación, conservación y mantenimientos menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

En el caso que la compañía enajene alguna propiedad, planta y equipo, la utilidad o perdida resultante de la enajenación se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

La propiedad, planta y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada y la estimación por desvalorización de activos de larga duración, de ser el caso. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en los que puedan estar asentados sobre los mismos y se entienden que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto no son objeto de depreciación.

A la fecha de cierre o siempre que haya indicios de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparan el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surge como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono al estado de resultado integrales según corresponda.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

	<b>Años</b>
Edificios	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Instalaciones	10 años
Muebles, equipos y enseres	10 años
Equipo de computo	3 años
Vehículos	5 años

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son derivados 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 de las expectativas de vida de las partidas de propiedad, planta y equipo.

Una partida del rubro de propiedad, planta y equipo y cualquier parte significativa, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta, cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta de activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

### **3.6 Pasivos financieros**

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonables con cambios en resultados o préstamos en cuentas por pagar, según sea pertinente. La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles

Los pasivos financieros de la compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga derechos irrevocables para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

#### **Medición posterior**

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación. Tal como se detallan a continuación:

#### **Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados**

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en reacciones de cobertura según la define la NIC 39. Los derivados implícitos también se clasifican como mantenidos para negociar,

salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultado integral.

Al momento de su reconocimiento inicial, la compañía no clasifico ningún pasivo financiero como al valor razonable con cambios en resultados.

La compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados año 31 de diciembre de 2018

#### **Préstamos que devengan intereses**

Después de su reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones de costo que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

#### **Baja de pasivos financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferente, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo, y origina el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros, se reconocen en el estado de resultado integral.

#### **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presentan en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

#### **Valor razonable de los instrumentos financieros**

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en el mercados en mercados activos en cada fecha de reporte se determina mediante la referencia a los precios cotizados en el mercado o a las cotizaciones de precios de los agentes de bolsa (precio de compra para posiciones largas y precio de venta para posiciones cortas), sin ninguna deducción por costo de transacción.

En caso de Instrumentos financieros que no son negociados en un mercado activo, el valor razonable se determina usando técnicas de valuación adecuadas. Dichas técnicas pueden incluir la comparación con transacciones de mercado reciente, a referencia al valor razonable actual de otro instrumento que sea sustancialmente igual, el análisis de fondo ajustado u otros modelos de valuación.

No ha habido cambios en las técnicas de valuación al 31 de diciembre de 2017 y 2018

### **3.7 Beneficios a los Empleados**

Como beneficios a largo plazo se consideran los beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, estos beneficios son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo que se incurren.

La provisión para jubilación patronal se calcula para el total de empleados, sin embargo, las normas tributarias aceptan como gastos deducibles para la determinación del impuesto a la renta de cada ejercicio económico únicamente al incremento o decremento de la provisión de empleados con 10 o más años de servicios consecutivos

### **3.8 Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuesto que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

### **3.9 Reconocimiento de Ingresos**

La medición de los ingresos se efectúa utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibido o por recibir.

Estos ingresos se reconocen en función del estado de realización del contrato, siempre que el resultado del mismo, pueda ser estimado confiablemente.

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los servicios prestados, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción, fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que se ha realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos por venta de servicios de representaciones y promociones comerciales, son reconocidos como ingresos, cuando se efectúa la transferencia al cliente, gradualmente o la totalidad de los derechos y beneficios sobre los servicios que presta.

### **3.10 Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre la base de acumulación.

Está compuesto principalmente por gastos administrativos, costos de servicios, gastos generales e impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio.

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) descritos en la Sección 2 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

### **3.11 Gestión de Riesgos**

#### **Gestión de riesgos financieros**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados

La administración de riesgos, está bajo la responsabilidad de los altos directivos de la Compañía. La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por los funcionarios de la compañía, que permiten identificar dichos riesgos, determinar la magnitud, proponer a los socios medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos, y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

#### **Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito, surge del efectivo y equivalente de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de los clientes, que incluyen a los saldos pendientes de los documentos y cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas

El riesgo de crédito por su naturaleza, es un riesgo inherente, que si se controla, nunca desaparece, esto, por falta de pago de facturas o pago fuera de tiempo de las mismas. Sin embargo, de acuerdo al modelo de negocio de la compañía, para reducirlo, cuenta con diferentes controles, que incluyen:

- Revisión de clientes de acuerdo a las políticas de crédito (evaluación crediticia: capacidad de pago, garantías, carácter, entre otras) y cobranzas (técnicas de cobranzas) más efectivas, acordes a las ofrecidas por el mercado, y para cada tipo de cliente.
- Análisis mensual de indicadores de cartera, que permitan aplicar un seguimiento evolutivo para la toma de decisiones adecuadas y soportadas.
- Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y cobranzas (soporte tecnológico y herramientas disponibles).

#### **Riesgo de Liquidez**

Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja.

La liquidez de la compañía se analiza diariamente con la revisión los saldos disponibles en las cuentas bancarias.

#### **Riesgo País**

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la Compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

**ORIBREN S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Expresado en dólares de E.U.A.)**

**A) Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

La composición del efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b><u>Caja</u></b>		
Caja General	US\$ 824,82	838,82
	<u>US\$ 824,82</u>	<u>838,82</u>

**K) Propiedades, Planta y Equipo**

La composición de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

**MINALTI S.A.**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**(Expresado en dólares de E.U.A.)**

<b>COSTO</b>	<b>Saldo al 01/01/2018</b>	<b>Compras o Adiciones</b>	<b>Ventas o Bajas/Transf.</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>
Terrenos	395.526,00	0,00	0,00	395.526,00
Construcciones en curso	358.000,00	0,00	0,00	358.000,00
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>753.526,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>753.526,00</b>

**DD) Otras Obligaciones**

La composición de otras obligaciones es la siguiente:

<b>OTRAS OBLIGACIONES</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Con la Administración Tributaria	(1) 2,20	5,28
	<u>US\$ 2,20</u>	<u>5,28</u>

*De acuerdo a las Ley de Régimen Tributaria Interna, la tarifa para aplicar impuesto a la renta es del 22% para este periodo 2018, de acuerdo a la administración tributaria S.R.I.*

## JJ) Pasivos a Largo Plazo

La composición de pasivos a largo plazo es la siguiente:

<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cuentas por pagar Accionistas	(*) 753.526,00	753.526,00
	<b>US\$ 753.526,00</b>	<b>753.526,00</b>

### (2) Cuentas por pagar Accionistas

Duque Lino Gilberto Minto	752.585,27	752.585,27
Guaranda Morales René Elías	940,73	940,73
	<b>US\$ 753.526,00</b>	<b>753.526,00</b>

(\*) No se tuvo documentación de respaldo de los préstamos otorgados por los accionistas a la compañía, ni la fecha en que se originaron estos pasivos.

## LL) Capital Social

La composición del capital social es la siguiente:

<b>Accionistas</b>	<b>No. De Acciones</b>	<b>Valor por Acción</b>	<b>% por Acción</b>	<b>Valor Total 2018</b>
Duque Lino Gilberto Minto	799	1,00	99.87%	799,00
Guaranda Morales René Elías	1	1,00	0.13%	1,00
<b>Total</b>	<b>800</b>		<b>100%</b>	<b>800,00</b>

### Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente, la compañía debe transferir el 10% de su utilidad gravable a la Reserva Legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

### Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre de 2018 y la fecha de preparación de estos estados financieros (5 de agosto de 2019), por lo que indicamos que no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.