

Businessprovsa S.A.

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre de 2018

**Contenido**

**Dictamen del Auditor Externo Independiente**

**Estados Financieros**

Estados de Situación Financiera .....	2
Estados de Resultado Integral .....	3
Estados de Cambios en el Patrimonio de 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: wmerinoauditorciaasociados@gmail.com*  
*Quayaquil-Ecuador*

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

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

---

**1. Dictamen**

Fuimos contratados para auditar los estados financieros adjuntos de Businessprovsa S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Debido a la situación de negocio en marcha y a las limitaciones mencionadas, el alcance de nuestro trabajo descrito en la Sección 2 denominada "Fundamento de la opinión", de este informe, no fue suficiente para permitirnos expresar y no expresamos una opinión sobre los estados financieros mencionados en el párrafo anterior.

**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 auditoría obtenida proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

**Independencia**

Somos independientes de Businessprovsa 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.

**Negocio en marcha**

Como se indica en la nota 9 a los estados financieros la Compañía operó hasta febrero de 2016 y en marzo del mismo año la Finca fue arrendada a un tercero mediante un contrato operativo, a título personal, directamente con la gerencia general. Esta situación origina que los asuntos relacionados a la continuidad de la empresa se vean afectados. La Compañía no ha aplicado el principio de empresa en marcha como base contable, en virtud de que la administración pretende liquidar la empresa como alternativa más realista.

**Observación física**

Debido a que fuimos contratados en una fecha posterior al cierre del estado de situación financiera no nos fue factible realizar la visita de campo a las instalaciones de la Finca para corroborar la existencia de las propiedades de inversión mediante el procedimiento de observación física y determinar la necesidad de un revalúo o posible existencia de deterioro de los mismos. Según la administración dichos activos continúan operativos.

**Cuentas por pagar a proveedores**

Las cuentas por pagar a proveedores por US 67,448 están vencidas e impagas. No nos ha sido factible comprobar el valor pendiente de pago mediante solicitudes de confirmación por no disponer de suficiente información del proveedor.

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

La administración de Businessprovsa 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

Agosto 12 de 2019

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

## Businessprovs S.A.

### Estados de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2018		2017
<b>Activos</b>			
Activos corrientes:			
Efectivo	US\$ -	US\$	-
Impuestos corrientes, crédito tributario impuesto	-		915
Total activos corrientes	-		915
Propiedades de inversión, neto (Nota 4):	858,492		858,492
Total activos	US\$ 858,492	US\$	859,407
<b>Pasivos y patrimonio de accionistas</b>			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar (Nota 5)	US\$ 123,698	US\$	127,381
Impuestos corrientes (Nota 6)	-		-
Total pasivos corrientes	123,698		127,381
Pasivos no corrientes: obligaciones (Nota 7)	467,843		471,177
Patrimonio de Accionistas (Nota 8):			
Capital pagado	800		800
Reserva legal	-		-
Reserva facultativa	350,000		350,000
Otros resultados integrales, revalorización	237,129		237,129
Resultados acumulados:			
Efecto por aplicación de las NIIF	-		-
Déficit acumulado	(327,080)		(327,080)
Resultado del ejercicio	6,102		-
Total patrimonio de accionistas	266,951		260,849
Total pasivos y patrimonio de accionistas	US\$ 858,492	US\$	859,407

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
Arq. María Sol Maldonado - Gerente General

Lic. Verónica Basantes - Contadora General

## Businessprovs S.A.

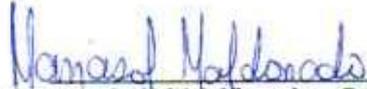
### Estados de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2018		2017
<b>Activos</b>			
Activos corrientes:			
Efectivo	US\$ -	US\$	-
Impuestos corrientes, crédito tributario impuesto	-		915
Total activos corrientes	-		915
Propiedades de inversión, neto (Nota 4):	858,492		858,492
Total activos	US\$ 858,492	US\$	859,407
<b>Pasivos y patrimonio de accionistas</b>			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar (Nota 5)	US\$ 123,698	US\$	127,381
Impuestos corrientes (Nota 6)	-		-
Total pasivos corrientes	123,698		127,381
Pasivos no corrientes: obligaciones (Nota 7)	467,843		471,177
Patrimonio de Accionistas (Nota 8):			
Capital pagado	800		800
Reserva legal	-		-
Reserva facultativa	350,000		350,000
Otros resultados integrales, revalorización	237,129		237,129
Resultados acumulados:			
Efecto por aplicación de las NIIF	-		-
Déficit acumulado	(327,080)		(327,080)
Resultado del ejercicio	6,102		-
Total patrimonio de accionistas	266,951		260,849
Total pasivos y patrimonio de accionistas	US\$ 858,492	US\$	859,407

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
Arq. María Sol Maldonado - Gerente General

  
Lic. Verónica Basantes - Contadora General

## Businessprovsá S.A.

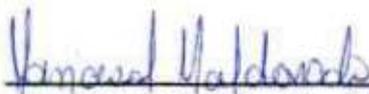
### Estados de Resultado Integral

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias		-	-
Alquiler de espacio físico		9,623	11,440
Costo de producción y post-cosecha		-	-
<b>Utilidad bruta</b>		<b>9,623</b>	<b>11,440</b>
<b>Gastos operativos:</b>			
Administración y ventas		(1,800)	(26,801)
<b>Utilidad (Pérdida) antes de impuestos</b>		<b>7,823</b>	<b>(15,361)</b>
Impuesto corriente	6	(1,721)	-
Impuesto diferido		-	-
<b>Utilidad (Pérdida) neta del año</b>		<b>6,102</b>	<b>(15,361)</b>
<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, neto de impuestos</b>		<b>6,102</b>	<b>(15,361)</b>

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

  
Arq. María Sol Maldonado - Gerente General

  
Lic. Verónica Basantes - Contadora General

## Businesprovsá S.A.

### Estados de Cambios en el Patrimonio de Accionistas

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Resultados acumulados						
	Capital Pagado	Reserva legal	Reserva facultativa	Revalorización	Efecto por Aplicación de las NIIF	Déficit Acumulado	Resultado del ejercicio
Saldos a Enero 1, 2017	800	-	350.000	237,129	-	(311,719)	
Pérdida neta del año							(15,361)
Otro resultado integral							-
Transferencia						(15,361)	15,361
Saldos a Diciembre 31, 2017	<u>800</u>	<u>-</u>	<u>350,000</u>	<u>237,129</u>	<u>-</u>	<u>(327,080)</u>	
Utilidad neta del año							6,102
Otro resultado integral							-
Saldos a Diciembre 31, 2018	<u>800</u>	<u>-</u>	<u>350,000</u>	<u>237,129</u>	<u>-</u>	<u>(327,080)</u>	<u>6,102</u>

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

  
Arq. María Sol Maldonado - Gerente General

  
Lic. Verónica Basantes - Contadora General

# Businessprovsá S.A.

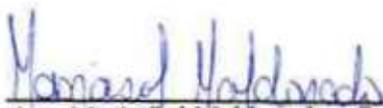
## Estados de Flujos de Efectivo

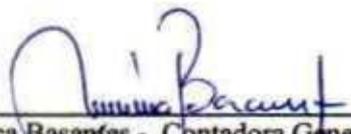
Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Actividades de Operación:</b>		
Recibido de clientes	10,538	79,042
Pagado a proveedores y empleados	(5,483)	(24,864)
Impuesto a la renta	(1,721)	-
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>3,334</u>	<u>54,178</u>
<b>Actividades de Inversión:</b>		
Activos biológicos	-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión	-	-
<b>Actividades de Financiación:</b>		
Pasivo no corriente, accionistas	(3,334)	-
Efectivo neto usado en actividades de financiación	<u>(3,334)</u>	-
Variación	-	-
Efectivo al inicio del año	-	-
Efectivo al final del año	-	-
<b>Conciliación del resultado integral neto del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:</b>		
Resultado integral neto	6,102	(15,361)
Amortizaciones y provisiones	-	-
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Cuentas por cobrar	-	36,110
Inventarios	-	-
Otros activos corrientes	915	31,492
Cuentas por pagar	(3,683)	2,657
Beneficios a empleados	-	(720)
Otros pasivos corrientes	-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>3,334</u>	<u>54,178</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
Arq. María Sol Maldonado - Gerente General

  
Lic. Verónica Basantes - Contadora General

**Businessprovs S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de Diciembre de 2018**

## **1. Actividad**

Businessprovs S.A., fue constituida en el Cantón Quito en la provincia de Pichincha en el año 2005. Hasta febrero de 2016, estuvo dedicada principalmente a la siembra, cultivo, cosecha y comercialización de flores principalmente para el mercado norteamericano. Actualmente la Finca se encuentra arrendada ver nota 9.

**Arrendamiento de un espacio físico.** La compañía mantiene suscrito con la compañía Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. Conecel un contrato de arrendamiento operativo de un espacio físico en la Finca de 100 metros cuadrados por un canon mensual de US 707 más un incremento del 4% anual a partir de su suscripción. Este valor representa en el 2018 el único ingreso no operacional de la compañía.

## **2. Políticas Contables Significativas**

### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes. Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión final por parte de la Administración de la Compañía en abril de 2019 y según los requerimientos estatutarios serán sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas, sin modificación.

### **2.2 Base de preparación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico. 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 de un mercado a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable 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

### **2.3 Negocio en Marcha**

La compañía operó hasta febrero de 2016, liquidando a trabajadores, recuperando facturas de clientes y cancelando deudas con el IESS y proveedores locales. A partir de marzo del mismo año la finca fue arrendada a un tercero. La compañía no ha aplicado el principio de empresa en marcha como base contable debido a que la administración pretende liquidar a la empresa

Una descripción de las principales políticas contables, se presenta a continuación:

#### **2.4 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 y las obligaciones de corto y largo plazo y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta. Las políticas contables para su reconocimiento y medición se presentan a continuación:

**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.

**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.

#### **2.5 Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión están integradas por terreno, edificaciones, invernaderos, maquinarias y equipos y muebles y enseres registrados al costo más la revalorización del terreno y edificación el que no excede al valor de mercado

#### **2.6 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

## **2.7 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 2018, 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

## **2.8 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.

## **2.9 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 entidad no determinó provisión alguna para cubrir estos conceptos debido a la liquidación total de sus trabajadores.

- b) La participación de trabajadores se constituye de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%, si hubiera utilidades.

## **2.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos representan únicamente el alquiler de espacio físico y 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 servicio de alquiler; 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.

## **2.11 Reserva legal y facultativa**

Según la ley de compañías, la reserva legal representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. La reserva facultativa es una reserva voluntaria de los accionistas

## **2.12 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.

## **2.13 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. Propiedades de inversión

Un detalle de propiedades de inversión es como sigue:

	2018		2017	
Terreno para cultivo	US\$	315,000	US\$	315,000
Edificaciones		237,128		237,128
Instalaciones, invernaderos y otros		538,517		538,517
Maquinarias, equipos y herramientas		118,812		118,812
Muebles y enseres y equipos de oficina		5,174		5,174
Equipos de computación		30,052		30,052
Subtotal		1,244,683		1,244,683
Menos - Amortización acumulada		(386,191)		(386,191)
	US\$	858,492	US\$	858,492

Un movimiento de la propiedad, planta y equipos es como sigue:

	Terreno para cultivo	Edificios	Instalacio nes en invernade ros	Maquinar ias y equipos	Muebles y enseres y equipos de oficina	Equipos de compu tacion	Total
<b>Costo:</b>							
Saldo al 1-Ene-2017	315,000	237,128	538,517	118,812	5,174	30,052	1,244,683
Adiciones	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31-Dic-2017	315,000	237,128	538,517	118,812	5,174	30,052	1,244,683
Adiciones	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31-Dic-2018	315,000	237,128	538,517	118,812	5,174	30,052	1,244,683
<b>Depreciación acumulada:</b>							
Saldo al 1-Ene-2017	-	(35,198)	(327,214)	(14,897)	(1,616)	(7,266)	(386,191)
Depreciación	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31-Dic-2017	-	(35,198)	(327,214)	(14,897)	(1,616)	(7,266)	(386,191)
Depreciación	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31-Dic-2018	-	(35,198)	(327,214)	(14,897)	(1,616)	(7,266)	(386,191)
Saldo neto	315,000	201,930	211,303	103,915	3,558	22,786	858,492

## 5. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	2018		2017	
Proveedores locales	US\$	67,448	US\$	67,448
Obligaciones con el IESS		56,250		59,933
	US\$	123,698	US\$	127,381

Las cuentas por pagar a proveedores locales tienen plazo de crédito vencido y no generan intereses. La deuda con el IESS está documentada en un acuerdo de pago.

## 6. Impuestos Corrientes

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2018	2017
Utilidad (Pérdida) efectiva	7,823	(15,361)
<b>Partidas de conciliación</b>		
Más gastos no deducibles	-	-
Base imponible	7,823	(15,361)
Impuesto a la renta causado	1,721	-
Anticipo de impuesto pagado	-	-
Retenciones en la fuente	(761)	(915)
Crédito tributario de años anteriores	(915)	-
Rebaja especial como microempresa	(45)	-
Impuesto a pagar (favor)	-	(915)

A partir del ejercicio 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado para el año correspondiente. A partir de 2014, el gobierno ecuatoriano suspendió para el sector florícola la determinación del anticipo de impuesto a la renta.

Las declaraciones de impuesto a la renta, hasta el ejercicio 2015, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. La compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2016 al 2018, 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.
- Los pagos efectuados por desahucio y jubilación son deducibles; las provisiones por estos conceptos no son deducibles
- No será deducible del impuesto a la renta ni del iva las compras en efectivo iguales o superiores a US 1,000.
- 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 e 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.
- A partir del 2018, se aplicará la tarifa general del 25% de impuesto a la renta para medianas y grandes empresas y del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición directa e indirecta y cuando la sociedad haya incumplido el deber de informar sobre la participación de sus accionistas APS en febrero de cada año. Las microempresas y exportadores habituales pagaran la tarifa del 22%. Las micro, pequeñas empresas y exportadores habituales pagaran la tarifa del 22%. Se entiende por micro empresas hasta 9 trabajadores y ventas de hasta US 300,000 mientras que las pequeñas empresas entre 10 y 49 trabajadores y ventas de hasta US 1,000,000.
- Las sociedades no considerarán en el cálculo del anticipo a partir del 2018, en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio. El SRI podrá conceder la devolución del anticipo siempre y cuando este sea mayor al impuesto causado, en la parte que exceda del (TIE) y se verifique el incremento de empleo
- Deducción adicional de 10% en adquisiciones de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria, incluido los artesanos y que se encuentren dentro del rango para ser considerados microempresas.

- La reinversión de utilidades de 10 puntos porcentuales se aplicará solo para exportadores habituales, empresas productoras de bienes, manufactureras y de turismo receptivo.
- Eliminación del impuesto a las tierras rurales

## **7. Obligaciones No Corrientes**

Las obligaciones no corrientes están constituidas por saldos a favor de accionistas valores que no generan intereses ni tienen fecha específica de vencimiento.

## **8. Patrimonio de los Accionistas**

**Capital pagado.** Está representado por de 800 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de los Estados Unidos de América de valor nominal unitario. Las acciones no se cotizan en la Bolsa de Valores.

## **9. Arrendamiento de la Finca**

En Marzo de 2016, la gerencia general amparada en un poder otorgado por los accionistas decide arrendar a título personal las instalaciones de la finca a un tercero. Este contrato operativo tiene vigencia de 10 años y puede ser renovado de mutuo acuerdo. El valor del canon de arrendamiento fue fijado en US 4,000 incluido iva el mismo que será pagado durante los 10 primeros meses y a partir del mes 11 hasta la fecha de terminación del contrato se establece un canon mensual de US 8,000 incluido iva. Los cánones de arrendamiento son acreditados a una cuenta personal de la beneficiaria. El contrato establece arreglos asumidos por el Arrendatario a la Finca así como el mantenimiento de las maquinarias y equipos incluidos en el arrendamiento

## 10. Principales Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas

Los principales saldos y transacciones con partes relacionadas son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldos:		
Pasivo no corriente, accionistas	<u>US\$ 467,843</u>	<u>US\$ 471,177</u>
Transacciones:		
Honorarios facturados por Gerencia	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ -</u>

Las transacciones generadas exclusivamente con accionistas no son susceptibles de comparación en términos y condiciones con terceros.

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

Entre el 1 de enero 2019 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