

Businessprovsa S.A.  
Notas a los Estados Financieros  
**31 de Diciembre de 2017**

## **1. Actividad**

Businessprovsa S.A., fue constituida en el Cantón Quito en la provincia de Pichincha en el año 2005. Estuvo dedicada a la siembra, cultivo, cosecha y comercialización de flores principalmente para el mercado norteamericano.

**Arrendamiento de espacio.** La compañía mantiene suscrito con la compañía Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. Conecel un contrato de arrendamiento 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 febrero de 2015. Este único ingreso de la compañía estaría por transferirse a título personal a nombre de la gerente general, previa acta de junta general de accionistas.

## **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 2018 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, edificación, 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 imposables 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 2017, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.
- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables

## **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 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. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

|   | <u>2017</u>   | <u>2016</u>        |
|---|---------------|--------------------|
| Cientes, exterior                           | US\$ -        | US\$ 37,951        |
| Anticipos a proveedores                     | -             | 576                |
| Subtotal                                    | -             | 38,527             |
| Menos - Estimación para cuentas incobrables | -             | (2,417)            |
|   | <u>US\$ -</u> | <u>US\$ 36,110</u> |

En el 2016, las cuentas por cobrar a clientes del exterior estuvieron vencidas y no generaron intereses e incluyeron un saldo por cobrar a Lua Farm Group por US 21,272 en proceso de recuperación por la vía extrajudicial.

#### 5. Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

|   | <u>2017</u>     | <u>2016</u>        |
|---|-----------------|--------------------|
| Impuesto al valor agregado                | US\$ -          | US\$ 31,678        |
| Crédito tributario de impuesto a la renta | 915             | 729                |
|   | <u>US\$ 915</u> | <u>US\$ 32,407</u> |

En el 2016, el impuesto al valor agregado fue reintegrado en forma mensual por parte del Servicio de Rentas Internas hasta cuando se declararon nuevas exportaciones.

## 6. Propiedades de inversión

Un detalle de propiedades de inversión es como sigue:

|  | 2017 |           | 2016 |           |
|--|------|-----------|------|-----------|
| Terreno para cultivo                   | US\$ | 315,000   | US\$ | 315,000   |
| Edificios                              |      | 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<br>para<br>cultivo | Edificios | Instalacio<br>nes en<br>invernade<br>ros | Maquinar<br>ias y<br>equipos | Muebles y<br>enseres y<br>equipos de<br>oficina | Equipos de<br>compu<br>tacion | Total     |
|--------------------------------|----------------------------|-----------|--|------------------------------|---|-------------------------------|-----------|
| <u>Costo:</u>                  |                            |           |  |                              |   |                               |           |
| Saldo al 1-Ene-2016            | 315,000                    | 238,108   | 538,517                                  | 118,812                      | 5,174   | 30,052                        | 1,245,663 |
| Bajas                          | -                          | (980)     | -  | -                            | -   | -                             | (980)     |
| Saldo al 31-Dic-2016           | 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 |
| <u>Depreciación acumulada:</u> |                            |           |  |                              |   |                               |           |
| Saldo al 1-Ene-2016            | -                          | (34,219)  | (215,060)                                | (14,363)                     | (1,576)   | (7,055)                       | (272,273) |
| Depreciación                   | -                          | (979)     | (112,154)                                | (534)                        | (40)  | (211)                         | (113,918) |
| Saldo al 31-Dic-2016           | -                          | (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) |
| Saldo neto                     | 315,000                    | 201,930   | 211,303                                  | 103,915                      | 3,558   | 22,786                        | 858,492   |

## 7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

|                              | 2017 |         | 2016 |         |
|------------------------------|------|---------|------|---------|
| Proveedores locales          | US\$ | 67,448  | US\$ | 67,448  |
| Nomina por pagar             |      | -       |      | 4,000   |
| Obligaciones con el IESS     |      | 59,933  |      | 50,140  |
| Otras, anticipos de clientes |      | -       |      | 3,136   |
|                              | US\$ | 127,381 | US\$ | 124,724 |

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.

## 8. Impuestos Corrientes

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

|                                       | 2017      | 2016      |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Utilidad (perdida) efectiva           | (311,719) | (311,719) |
| <b>Partidas de conciliación</b>       |           |           |
| Más gastos no deducibles              | 249,691   | 249,691   |
| Base imponible                        | (61,028)  | (61,028)  |
| Impuesto a la renta causado           | -         | -         |
| Anticipo de impuesto pagado           | -         | -         |
| Retenciones en la fuente              | -         | -         |
| Crédito tributario de años anteriores | 729       | 729       |
| Impuesto a favor                      | 729       | 729       |

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 2013, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. La compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2014 al 2016, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

**Asuntos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental, Optimización de los Ingresos del Estado y Reactivación de la Economía.** Los aspectos más destacados se presentan a continuación:

- Los gastos relacionados con vehículos por avalúos que superan US 35,000 en la base de datos del SRI, serán considerados como no deducibles.
- Incremento de la tarifa del 2% al 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.

En el 2018 se aplicará la tarifa general del 25% de impuesto a la renta 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 sociedades no considerarán en el cálculo del anticipo para el ejercicio 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.

## 9. Pasivos acumulados

Los pasivos acumulados están constituidos como sigue:

|                               | 2017 |   | 2016 |     |
|-------------------------------|------|---|------|-----|
| Beneficios sociales           | US\$ | - | US\$ | 720 |
| Participación de trabajadores |      | - |      | -   |
|                               | US\$ | - | US\$ | 720 |

Un movimiento de los pasivos acumulados es como sigue:

|                       | Décimo<br>tercero | Décimo<br>cuarto | Participación de<br>trabajadores | Total    |
|-----------------------|-------------------|------------------|----------------------------------|----------|
| Saldo al 1-Enero-2016 | 16,654            | 3,600            | 175                              | 20,519   |
| Provisiones           | 567               | 153              | -                                | 720      |
| Pagos                 | (16,654)          | (3,600)          | (175)                            | (20,519) |
| Saldo al 31-Dic-2016  | 567               | 153              | -                                | 720      |
| Provisiones           | -                 | -                | -                                | -        |
| Pagos                 | (567)             | (153)            | -                                | (720)    |
| Saldo al 31-Dic-2017  | -                 | -                | -                                | -        |

## 10. 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. En el 2016 se transfirió US 350,000 al patrimonio para mejorar la situación patrimonial.

## 11. 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.

## 12. 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

### 13. Principales Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas

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

|                                    | <u>2017</u>         | <u>2016</u>         |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Saldos:                            |                     |                     |
| Pasivo no corriente, accionistas   | <u>US\$ 471,177</u> | <u>US\$ 525,355</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.

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

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