

INFORME AUDITOR INDEPENDIENTE  
DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.

ECON. SILVIA LOPEZ MERINO  
RNAE N° 111

**DEL HIERRO  
SOLUCIONES Y  
SERVICIOS DELHISHIE  
CIA. LTDA.**

*Estados Financieros  
Con Informe del Auditor  
Independiente*

A 31 de diciembre de 2018

**DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**

*Estados Financieros  
31 de diciembre de 2018  
Contenido*

*Dictamen de los Auditores y Contadores Públicos Independientes.*

*Estados Financieros Auditados Expresados en Dólares Americanos*

*Estado de Situación Financiera*

*Estado de Resultados Integrales*

*Estado de Movimiento de las Cuentas de Accionistas*

*Estado de Flujos del Efectivo*

*Notas a los Estados Financieros.*

*Moneda dólar estadounidense*

**Abreviaturas Usadas:**

USD \$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
INEC	-	Instituto Nacional de Estadística y Censo
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

Quito, 11 de octubre del 2019

A los señores Accionistas de la Compañía

**Opinión**

1. He auditado los estados financieros de **DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, la situación financiera de **DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2018, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES)

**Fundamentos de la opinión**

2. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Soy independiente de **DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en el Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

**Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

3. La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable, de la valoración de la capacidad de la Sociedad, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en marcha y utilizando este principio contable, excepto si la dirección tiene

intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad, así como de sus resultados.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

4. Mi responsabilidad es cumplir el objetivo de obtener una seguridad razonable, de que los estados financieros en su conjunto, están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Como auditora profesional soy la responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría. Soy la única responsable de la opinión de auditoría. También:

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 obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo para 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 vulneración del control interno.

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 Gerencia, 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 y 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, dichas revelaciones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de este

**INFORME AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**  
informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que a Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

ECON. SILVIA LOPEZ MERINO  
RNAE N° 111

*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 de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.*

#### **Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios**

5. Mi informe adicional, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emiten por separado.
6. Este informe se emite únicamente para información de los Socios de **DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.** y de la Superintendencia de Compañías y no debe utilizarse para ningún otro propósito..
7. La empresa **DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**, es auditada por primera vez en el periodo contable 2018, por parte de la Eco. Silvia López Merino.

#### **Aspecto de énfasis**

*Sin modificar nuestra opinión, las operaciones de la Compañía, al igual que otros sectores empresariales, han sido afectadas por la desaceleración de la economía a nivel mundial y del Ecuador con una amplia contracción en el mercado local en el que opera la Compañía y se considera que pueden prolongarse al 2020 y sobre las cuales no se puede estimar sus efectos. La Gerencia ha tomado las acciones correspondientes para administrar en estas condiciones. Los estados financieros adjunto deben ser leídos considerando estas circunstancias*

C.P.A. ECON. SILVIA LOPEZ MERINO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Registro Nacional de Firmas Auditadoras No. SC-RNAE 111

Registro Nacional de Contadores Públicos No. 13.704

[silomersa@hotmail.com](mailto:silomersa@hotmail.com)

**DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**

**Estado de Situación Financiera**

**Del 01 de enero al 31 diciembre 2018**

Cuenta	Notas	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
<b>Activos</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y Equivalente Efectivo	1	26.920,14	32.934,60
Cuentas por Cobrar	2	411.413,66	570.502,84
Impuestos	3,1	51.559,15	33.091,24
Inventarios	4	24.984,24	21.946,62
Pagos Anticipados	5	65.622,97	42.661,25
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>580.500,16</b>	<b>701.136,55</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Propiedad Planta y Equipo	6	92.968,14	18.984,67
Activos Diferidos	7	49.204,62	61.676,78
Cuentas por Cobrar Lp y Garantías	8	129.679,43	121.650,60
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>271.852,19</b>	<b>202.312,05</b>
<b>Total Activo</b>		<b>852.352,35</b>	<b>903.448,60</b>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Proveedores por pagar	9	469.500,42	554.828,15
Obligaciones Empleados y Beneficios	10	72.826,77	42.032,29
Cuentas por pagar Socio	11	3.746,08	3.509,49
Impuestos por pagar	3,2	27.699,92	22.054,33
Cuentas por pagar a terceros	11	8.494,66	1.600,93
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>582.267,85</b>	<b>624.025,19</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>			
Pasivos Lp	12	519.922,66	397.200,94
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>519.922,66</b>	<b>397.200,94</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>1.102.190,51</b>	<b>1.021.226,13</b>
<b>Patrimonio</b>	13		
Capital Social Pagado		10.000,00	10.000,00
Reserva Legal		892,17	892,17
Ganancias Acumuladas		17.139,50	17.139,50
Pérdidas acumuladas		(145.809,18)	(35.364,75)
Utilidad/ Pérdida del Ejercicio		(132.112,24)	(110.444,42)
<b>Total Capital y Patrimonio</b>		<b>(249.889,75)</b>	<b>(117.777,50)</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>852.300,76</b>	<b>903.448,63</b>

**Notas a los Estados financieros son parte integrante de este informe**

  
**ESTEBAN DEL HIERRO**  
**GERENTE GENERAL**

  
**JUDITH JARAMILLO**  
**CONTADORA GENERAL**

**DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**

*Estado de Resultados Integral*

*Del 01 de enero al 31 Diciembre2018*

Cuenta	Notas	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
<b>Ingresos</b>	<b>14</b>		
Ingresos Operacionales		956.741,19	1.063.988,87
Ingresos no Operacionales		9.870,16	9.081,37
<b>Total Ingresos</b>		<b>966.611,35</b>	<b>1.073.070,24</b>
<b>Costos y Gastos</b>	<b>15</b>		
Costos de Producción		298.542,48	408.811,71
Costos de mano de obra		134.972,79	152.553,95
Otros costos		218.993,80	226.595,37
<b>Total Costo de Ventas</b>		<b>652.509,07</b>	<b>787.961,03</b>
<b>Gastos</b>	<b>15</b>		
Gastos de Administración y Ventas		285.342,77	258.251,79
Gastos de Servicios		158.161,22	127.112,68
Gastos Financieros		1.354,43	2.756,90
Otros gastos		1.356,10	7.432,27
<b>Total Gastos</b>		<b>446.214,52</b>	<b>395.553,64</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>(132.112,24)</b>	<b>(110.444,43)</b>
<b>Provisiones Finales</b>			
15% Participación Trabajadores		-	-
Impuesto a la renta por pagar		-	-
Total Provisiones Finales		-	-
<b>Resultado Neto del Ejercicio</b>		<b>(132.112,24)</b>	<b>(110.444,43)</b>

*Notas a los Estados financieros son parte integrante de este informe*



**ESTEBAN DEL HIERRO**  
GERENTE GENERAL



**JUDITH JARAMILLO**  
CONTADORA GENERAL

RAZÓN **EMPRESA DEL HIERRO SOLUCIONES Y  
SOCIAL: SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**

AÑO: 2018

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL  
MÉTODO DIRECTO**

CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95 (6.014,47)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501 (48.968,67)</b>
Clases de cobros por actividades de operación	950101 1.118.302,74
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101 1.118.302,74 P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102 - P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103 - P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104 - P
Otros cobros por actividades de operación	95010105 - P
Clases de pagos por actividades de operación	950102 (1.167.271,41)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201 (1.167.271,41) N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202 - N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203 - N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204 - N
Otros pagos por actividades de operación	95010205 - N
Dividendos pagados	950103 - N
Dividendos recibidos	950104 - P
Intereses pagados	950105 - N
Intereses recibidos	950106 - P
Impuestos a las ganancias pagados	950107 - N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108 D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502 (79.767,52)</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201 - P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202 - N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203 - N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204 - P

Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	(5.398,62)	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(79.282,85)	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-	P
Compras de activos intangibles	950211	(4.951,97)	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuto financiera	950217	-	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuto financiera	950218	-	P
Dividendos recibidos	950219	-	P
Intereses recibidos	950220	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	9.865,92	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	9503	<b>122.721,72</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	<b>122.721,72</b>	P
Pagos de préstamos	950305	-	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-	P
Dividendos pagados	950308	-	P
Intereses recibidos	950309	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-	D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9504	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-	D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9505	<b>(6.014,47)</b>	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIOD</b>	9506	<b>32.934,63</b>	P
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIOD</b>	9507	<b>26.920,14</b>	

#### CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	(140.751,18)
----------------------------------------------------------------------	----	--------------

**AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:**

Ajustes por gasto de depreciación y amortización  
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo  
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada  
Pérdidas en cambio de moneda extranjera  
Ajustes por gastos en provisiones  
Ajuste por participaciones no controladoras  
Ajuste por pagos basados en acciones  
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable  
Ajustes por gasto por impuesto a la renta  
Ajustes por gasto por participación trabajadores  
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

97	18.866,32	
9701	5.299,38	D
9702	-	D
9703	-	D
9704	-	N
9705	4.928,00	D
9706	-	D
9707	-	D
9708	-	D
9709	8.638,94	D
9710	-	D
9711	-	D

**CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:**

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes  
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar  
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores  
(Incremento) disminución en inventarios  
(Incremento) disminución en otros activos  
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales  
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar  
Incremento (disminución) en beneficios empleados  
Incremento (disminución) en anticipos de clientes  
Incremento (disminución) en otros pasivos

98	72.916,19	
9801	151.309,88	D
9802	-	D
9803	(11.215,17)	D
9804	(3.037,62)	D
9805	(22.435,16)	D
9806	(77.801,18)	D
9807	-	D
9808	35.713,62	D
9809	381,77	D
9810	-	D

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

9820 (48.968,67)

*Notas a los Estados financieros son parte integrante de este informe*



ESTEBAN DEL HIERRO

GERENTE GENERAL



JUDITH JARAMILLO

CONTADORA GENERAL

**DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO**

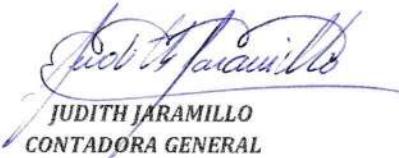
**DEL 31 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	APORTE SOCIOS PARA CAPITALIZACIONES FUTURAS	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	ORI	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADO PERIODICO	TOTAL PATRIMONIO
						GANANCIAS ACUMULADOS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESU. ACUM. NIIFS		
Saldos Al 31-12-2017	10,000.00		892.17			17,139.50	(35,364.75)		(110,444.42)	(117,777.50)
Aumento de capital										
Transferencia a Resultado										
Acumulados							(110,444.42)		110,444.42	
Ajustes Resultado. Acumulados										
Pagos a Accionistas Dividendos										
Resultado del Ejercicio									(132,112.24)	(132,112.24)
<b>Saldos 31/12/2018</b>	<b>10,000.00</b>		<b>892.17</b>			<b>17,139.50</b>	<b>(145,809.17)</b>		<b>(132,112.24)</b>	<b>(249,889.74)</b>

*Notas a los Estados financieros son parte integrante de este informe*



ESTEBAN DEL HIERRO  
GERENTE GENERAL



JUDITH JARAMILLO  
CONTADORA GENERAL

# ***DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA***

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

### **1. Entidad que Reporta**

#### **DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**

- Fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador el 11 de octubre del 2012 e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de diciembre del mismo año.

La actividad principal de la Compañía es el suministro de comida por encargo y otras actividades de servicio de comida. La empresa puede realizar todo acto o contrato civil o mercantil autorizado por las leyes ecuatorianas y necesario para el cumplimiento de su objeto.

### **2. Base de Presentación**

Los presentes Estados Financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías; y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

#### **a) Declaración de Cumplimiento**

Los Estados de Situación Financiera Clasificados al 31 de Diciembre del 2018, incluyen saldos contables de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **b) Período contable**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:  
Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2018.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018.

Estados de Cambios en el Patrimonio: Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018.

c) **Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del devengado.

d) **Moneda Funcional**

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), la cual es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador. Toda la información financiera se presenta en dólares.

### 3. Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en

el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **1. Resumen de Políticas Contables Significativas**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros se enumeran a continuación. Estas políticas han sido aplicadas consistentemente para todos los Años presentados, a menos que se indique lo contrario.

### **a) Instrumentos Financieros**

#### **i. Activos Financieros no Derivados**

##### **Reconocimiento y Medición**

Los activos financieros cubiertos por la sección 11 de las NIIF para las Pymes se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras mantenidas para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el reconocimiento inicial. Los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión de este.

Las compras y ventas de activos financieros se reconocen en las fechas de liquidación de estos. La compañía únicamente posee y presente en sus estados financieros los siguientes activos financieros:

- Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos del efectivo disponibles en caja y bancos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- Cuentas por Cobrar**

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas de deterioro.

### **Baja en cuentas**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- Han vencido los derechos de la Compañía a recibir los flujos de efectivo de activo financiero.
- La Compañía haya transferido sus derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- La Compañía haya transferido sustancialmente todos sus riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se haya transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

## **ii. Pasivos Financieros no Derivados**

### **Reconocimiento y Medición**

Los pasivos financieros cubiertos por la sección 11 de la NIIF para las Pymes se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar comerciales, o como derivados designados como instrumentos de cobertura eficaz, según corresponda. La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en el reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y créditos por pagar, se reconoce

a su costo amortizado incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles.

La compañía únicamente posee y presenta en sus estados financieros pasivos financieros por cuentas por pagar comerciales, por partes relacionadas y otras cuentas por pagar. Despues de reconocimiento inicial, los préstamos y créditos por pagar se mide al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

### **Baja en Cuentas**

Los pasivos financieros son dados de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido cancelada o ha expirado. Cuando un pasivo financiero se sustituye por otro del mismo acreedor en condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones actuales de un pasivo se hayan modificado sustancialmente; tales permutas o modificaciones se tratan como bajas en cuentas del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconocen en el estado de resultados.

### **Compensación**

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentados en el estado de situación financiera únicamente cuando la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

## **iii. Capital Social**

Constituido por acciones, las cuales son clasificadas como patrimonio.

### **b) Inventario**

Los inventarios se valoran al costo promedio o al valor neto realizable, el que resulte menor. Los costos incurridos para llevar cada producto a su ubicación y sus condiciones actuales forman parte del costo. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta. Los suministros y materiales ingresados a la bodega de la compañía son

registrados al costo de adquisición y los suministros, herramientas y otros materiales son reconocidos como gastos en la fecha de consumo.

El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, o se encuentren parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han disminuido. El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto de realización, se reconoce en el ejercicio en que ocurre la pérdida.

### c) Propiedad, maquinaria, muebles y equipos

La propiedad, maquinarias muebles y equipos se muestra al costo menos la depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro. El costo de ciertas propiedades, maquinarias, muebles y equipos fue determinado al costo revaluado en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La compañía decidió aplicar la opción de utilizar el costo revaluado como costo atribuido al 1 de enero del 2010, fecha de transición.

#### Costos Posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, planta, muebles y equipo son reconocidos en resultados integral cuando se incurren.

#### Depreciación

El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

CUENTAS	Tasa de depreciación
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipos	10%
Equipos de computación	33%
Vehículos	20%
Otros activos	10%

c) **Servicios y otros pagos anticipados**

**Reconocimiento y Medición**

Los pagos anticipados representan el derecho a bienes o servicios para uso exclusivo de la empresa y que no serán utilizados en el proceso productivo, por lo que deben cargarse al tipo de gasto que le corresponda.

d) **Deterioro de los Activos**

i. **Activos Financieros**

La compañía evalúa en cada fecha de preparación de los estados financieros, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros estén deteriorados. Se considera a un activo financiero o un grupo de activos financieros estén deteriorados si y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida incurrida) y que el evento de pérdida tenga un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros que puedan calcularse de manera fiable. Cuando existe evidencia objetiva que se ha incurrido en una pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar a clientes, el monto de las pérdidas es reconocido en los resultados. La compañía reconoce periódicamente en los resultados integrales del año una estimación para cuentas incobrables con respecto a su portafolio de clientes. La estimación se basa principalmente en la identificación del deterioro sobre una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la probabilidad razonable de recuperación de estos.

ii. **Activos no Financieros**

El valor en libro de los activos no financieros de la Compañía, excluyendo activos por impuesto diferido, es revisado en la fecha de presentación del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro.

Si existen tales indicios, entonces se estima el valor recuperable de activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El valor recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son desconectados a su valor presente usando una tasa de antes de impuestos que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener en el activo.

Para propósitos de evaluación de deterioro, los activos que no puedan ser probados individualmente son agrupados juntos en el grupo más pequeño de activos llamados “unidad generadora de efectivo” que generan flujos de entrada de efectivo provenientes de uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos.

**e) Beneficios a Empleados**

**Jubilación Patronal y desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado mediante el cálculo preparado por un profesional actuario calificado, el cual utiliza el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Al 31 de diciembre del 2018, la compañía ha contratado al perito para la elaboración del cálculo actuarial correspondiente.

La tasa de descuento aplicada a dicho calculo fue del 7.69%, se considera que la hipótesis de descuento es congruente con la normativa vigente y por lo tanto aplicable para la valoración actuarial realizada.

**f) Provisiones y Contingencias**

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración a la fecha de presentación de los estados financieros y de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Los conceptos por los cuales la compañía constituye provisiones son con cargo al resultado integral, los cuales corresponden principalmente a beneficios a los empleados. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

**g) Impuesto a la Renta**

El gasto de impuestos a la renta comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconocen en resultados, excepto en la medida en que se relacionan con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se estima pagar a las autoridades fiscales sobre la renta gravable para el periodo actual, aplicando las tasas tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de presentación de informes, y cualquier ajuste de impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

Los impuestos diferidos activo y pasivo son reconocidos sobre las diferencias temporarias entre el valor contable y las bases fiscales de activos y pasivos de los estados financieros.

**h) Participación de trabajadores en utilidades**

En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas. En el año 2018 se generó una pérdida del ejercicio por lo tanto no se provisionó este beneficio.

**i) Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genere el pago.

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.

**j) Reconocimiento de Costos y Gastos**

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registra en los períodos con los cuales se relacionan.

**k) Estados de flujos de efectivo**

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**4. Mantenimiento de la NIIF para las PYMES**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) en Julio de 2009. Al mismo tiempo el IASB señaló su plan para realizar una revisión exhaustiva de la aplicación de la NIIF para las PYMES cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con esta NIIF durante dos años y considerar si existe la necesidad de introducir modificaciones. Por consiguiente, el IASB comenzó su revisión integral inicial en 2012.

Tras considerar la información recibida durante la revisión integral inicial, y tener en cuenta el hecho de que la NIIF para las PYMES es, todavía, una Norma nueva, el IASB ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las PYMES, en su publicación oficial realizada en el mes de mayo del 2015.

A continuación exponemos las principales modificaciones a la norma:

1. Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17, Propiedades, Planta y Equipo;
2. Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12, Impuestos a las ganancias; y
3. Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6, Exploración y evaluación de Recursos Minerales;

Se requiere que las entidades que informe utilizando la NIIF para las PYMES apliquen las modificaciones a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. Se permite su aplicación anticipada.

## **5. Determinación del Valor Razonable**

Las políticas y revelaciones contables de la Compañía requieren que se determinen el valor razonable de activos y pasivos financieros y no financieros. Cuando corresponde, se revela más información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

## **6. Administración del Riesgo Financieros**

Los principales pasivos financieros no derivados de la Compañía constituyen las cuentas por pagar comerciales, partes relacionadas y otras cuentas por pagar. El objetivo principal de estos pasivos financieros es la obtención de fondos para las operaciones de la Compañía. La Compañía posee también cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y dinero en efectivo obtenidos directamente de sus operaciones.

En el curso normal de sus operaciones, la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

Esta nota presenta información respecto a la exposición de la Compañía a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos para medir y administrar el riesgo, y la administración de capital por parte de la Administración. Los estados financieros incluyen más revelaciones cuantitativas.

## **7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	<u>2018</u>
	(US\$.)
Caja general	2583.60
Caja sobrante, reembolso y vueltos	50.00
Fondo Rotativo	1978.56
Banco Pichincha	19237.22
Banco de la Producción	3070.76
 Total	 26920.14

## **8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Un detalle de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	<u>2018</u>
	(US\$.)
Clientes	411211.35
Menos provisión para cuentas incobrables <b>(nota 4)</b>	( 530,00 )
 Total	 410681.35
 Otras	 65096.41
Seguros anticipados	1258.87
Total	66355.28

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de la cuenta clientes corresponde principalmente a valores pendientes de cobro por concepto de realización de eventos y venta de menús en los restaurantes.

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de la cuenta Otras principalmente corresponde a dinero entregados en calidad de anticipos a músicos y empleados.

Un detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	<u>2018</u>
	(US\$.)
Crédito tributario Impuesto a la renta	51044.34
Crédito tributario IVA	514.81
Total	51559.15

## 9. INVENTARIOS

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	<u>2018</u>
Materia prima	23654.54
Menaje de materiales y suministros	1329.70
Total	24984.24

## 10. PROPIEDAD, MAQUINARIA, MUEBLES Y EQUIPOS, NETO

Un detalle y movimiento de la propiedad, maquinaria, muebles y equipos por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, es como sigue:

.....MOVIMIENTO.....			
Saldos al <u>01/ene/18</u>	Ventas y/o <u>Adiciones</u>	Retiros	Saldos Al <u>31/dic./18</u>
(US\$.)			

Construcciones en curso	3.941,27	69014.72		72955.99
Maquinaria y equipo	0.00	7101.32		7101.32
Muebles y enseres	1.830,04			1.830,04
Equipo de computación	15053.11	4474.63		19527.74
Equipos de Sonido	7720.61		1307.82	6412.79
Subtotal	28545.03			107827.88
Depreciación acumulada	( 9560.36 )			( 14859.74 )
Mejoras locales arrendado	42175.10	4951.97		47127.07
Amort. acum. mejora	( 8130.06 )			( 17995.98 )
Total	53029.71	85542.64	1307.82-	122099.23

El cargo a gastos por depreciación de la propiedad, maquinaria y equipos fue de USD \$ 5299.38 en el año 2018.

## **11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de cuentas y documentos y cuentas por cobrar corresponde a valores pendientes de cancelación por parte de las compañías y partes relacionadas: Restaurantes y Distracciones Restdi Cía. Ltda., Gourmet Food Service GFS S.A., Huairayacu S.C. Estos rubros son créditos concedidos a largo plazo para capital de trabajo y no genera intereses.

## **12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 se resume como sigue:

	<u>2018</u>
	(US\$.)
Proveedores	467855.44
Obligaciones con Instituciones Financieras	1644.97
Otras	58887.90
Empleados	62570.07
 Total	 590958.38

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de la cuenta proveedores corresponde a provisiones realizadas por la compañía para cancelar valores pendientes de pagos generados por las compras de bienes y servicios principalmente, se mantiene políticas de pagos que van desde 30 y 360 días plazo.

### **13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un detalle de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 se resume como sigue:

	<b>2018</b>
	(US\$.)
Impuestos por pagar	27699.92
Total	<b><u>27699.92</u></b>

### **14. OBLIGACIONES CON TRABAJADORES**

Un detalle de las obligaciones con trabajadores al 31 de diciembre del 2018 se resume como sigue:

	<b>2018</b>
	(US\$.)
Décimo tercer sueldo	2340.43
Décimo cuarto sueldo	5517.49
Sueldo por pagar	20844.58
Total	<b><u>28702.50</u></b>

### **15. RESERVA POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**

Un detalle de la reserva para jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	<b>2018</b>
	(US\$.)
Jubilación patronal	4732.00

Bonificación por desahucio	4255.19
Total	<u>8987.19</u>

El movimiento de la reserva para jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

	Jubilación patronal	Bonificación por desahucio (US\$.)	Total Reserva
Saldo al 31 de diciembre del 2017	5354.00	4299.00	9653.00
Provisión cargada al gasto	0.00	0.00	0.00
Pagos efectuados	622-	43.81- (	665.81 )
Saldo al 31 de diciembre del 2018	<u>4732.00</u>	<u>4255.19</u>	<u>8987.19</u>

De acuerdo con las leyes laborales en vigencia todos aquellos empleados que se retiren después de 25 años de servicio en la misma institución tienen derecho a jubilación patronal. La Compañía mantuvo este beneficio en el año 2018 basada en un estudio actuarial efectuado por un especialista independiente debidamente calificado. Adicionalmente, de acuerdo con el Código de Trabajo los empleados que se separen mediante desahucio tienen derecho a una bonificación en función del tiempo de servicio prestado.

#### **17. CUENTAS POR PAGAR PARTES Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de las cuentas por pagar partes y compañías relacionadas corresponde a valores pendientes de pago a las empresas Gourmet Food Service GFS S.A., y Serviswing Alimserv S.A. por concepto de préstamos para capital de trabajo, estas deudas no cancelan intereses y no tienen fecha de vencimiento.

#### **18. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la Compañía está dividido en diez mil acciones de un valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

#### **19. RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

## 20. VENTA DE SERVICIOS

Al 31 de diciembre del 2018, un detalle de las ventas por servicios se resume como sigue:

	<u>2018</u>
	(US\$.)
Venta de alimentos en restaurantes	954760.43
Otros ingresos	11850.66
Total	<u>966611.09</u>

## 21. PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, fue determinado como sigue:

	<u>2018</u>
	(US\$.)
Pérdida antes de la participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	( 132112.24 )
Participación de los trabajadores en las utilidades	-
Utilidad gravable	-
Más gastos no deducibles	-
Menos amortización de pérdidas	-
	<u>( 132112.24 )</u>

Impuesto a la renta:	
Tasa impositiva del 25% sobre utilidad gravable	-
Saldo anticipo pendiente de pago	8638.94
Rebaja del anticipo según decreto No. 210	0.00
Impuesto mínimo generado	<u>8638.94</u>

El movimiento de la cuenta por pagar del impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2018</b>
	(US\$.)
Saldos al inicio del año	-
Provisión cargada al gasto	<u>8638.94</u>
	8638.94
Menos:	
Anticipos de impuesto a la renta	-
Crédito tributario años anteriores	29283.17
Impuestos retenidos por terceros	<u>13697.01</u>
	42980.18
Saldo al final del año	<u>( 34341.24 )</u>

#### **NOTA 22.- CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación Reformado, la Compañía ha cumplido con sus obligaciones como agente de retención los mismos que en detalle se presentarán en el Informe de Cumplimiento Tributario que será trámitedo al Servicio de Rentas Internas por la Auditoría Externa.

Los sujetos pasivos de obligaciones tributarias sometidos a auditoría externa son responsables del contenido de la información sobre la cual los auditores externos expresen su opinión de auditoría; de igual forma, son responsables de la preparación de los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario.

#### **NOTA 23.- NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR**

Mediante Resolución No. 04.Q.IJ.001, publicada en el R.O. 289, de 10 de marzo de 2004, la Superintendencia de Compañías, modificó los reglamentos para informes anuales de las Juntas Generales y requisitos mínimos de los informes de auditoría externa.

Este documento tiene por objeto dar a conocer cuál es la protección legal de los derechos de autor en el Ecuador y determinar el estado de cumplimiento de las normas que deban hacer los representantes legales de cada compañía al momento de presentar su informe anual de Gestión. La Ley de Propiedad Intelectual vigente desde el 19 de mayo de 1998, constituye la normativa interna que protege tales derechos.

Según el criterio de **DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**, no se encuentra inmersa en esta Ley sobre: Derechos de Autor y Derechos Conexos; Propiedad industrial y Obtenciones Vegetales.

#### **NOTA 24.- ADMINISTRACION DE RIESGOS**

Las Compañías adoptaron la Norma Internacional de Información Financiera N° 7 (NIIF7). "Instrumentos Financieros Revelaciones", la cual es efectiva para los períodos financieros que iniciaron el 1º de enero de 2007. Esta norma establece ciertas revelaciones que permiten al usuario de los estados financieros evaluar la importancia de los instrumentos financieros para la Compañía, la naturaleza y alcance de sus riesgos y como maneja tales riesgos.

La Gerencia General es encargada del monitoreo recurrente de los factores de riesgo más relevantes para la empresa, sustentada en una metodología de evaluaciones continua. **DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**, administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su riesgo frente a variaciones de inflación.

##### **Riesgo de Mercado**

El Riesgo de Mercado está asociado a la variación de la demanda en el sector, variación de precios, variación de costos, variación en temas regulatorios, variación de condiciones naturales.

La demanda ha tenido una recuperación poco satisfactoria tras la crisis mundial. Las Compañías utilizan como estrategia de mercado el revisar y fijar los precios mensualmente. Los precios varían acorde a la disponibilidad de los patrocinios, aforo y aceptación del público, capacidad adquisitiva de las personas, etc. Estas variaciones afectan a la Compañía, que es quien los asume y que se ven reflejados en el costo de ventas.

##### **Riesgo Tipo de cambio**

El Riesgo de Tipo de cambio se produce como la consecuencia de la volatilidad de las divisas que opera la compañía. **DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**, maneja sus operaciones y registros contables en la moneda de curso legal en el Ecuador el dólar americano, por lo que la totalidad de sus operaciones de ingresos, costos y gastos, activos y pasivos están denominadas en dólares.

La Compañía al momento no efectúa operaciones en moneda distintas al dólar americano, y de acuerdo a la estrategia global no se tiene planificado operaciones en

moneda extranjero, por lo que se puede calificar como bajo el riesgo en Tipo de cambio.

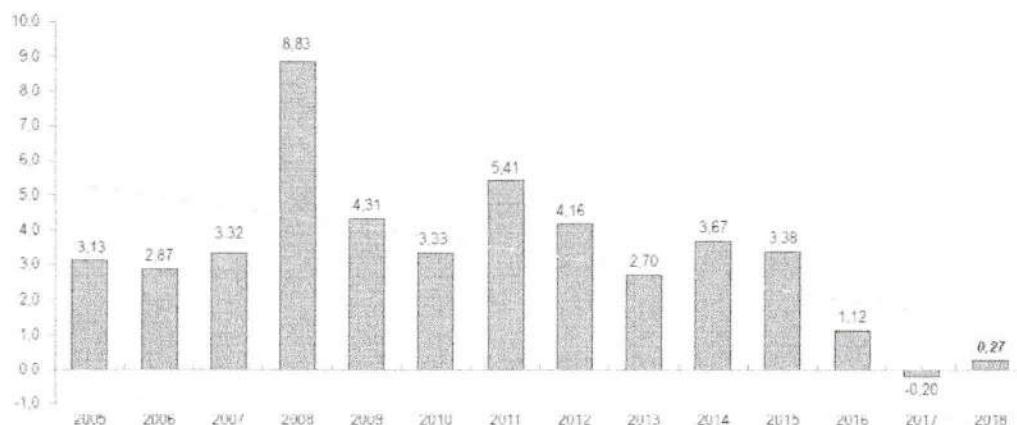
Los eventos o efectos de Riesgo Financiero se refieren a situaciones en las cuales se está expuesto a condiciones de incertidumbre.

### Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene de proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

Según el Banco Central del Ecuador, la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

#### RIESGO DE INFLACIÓN ANUAL



### Riesgo de Crédito

La Compañía efectúa la mayor parte de sus ventas a clientes recurrentes cuya probabilidad de no pago es relativamente baja, en lo que se refiere a ventas a clientes independientes la Compañía toma las medidas necesarias para asegurar su cobranza tales como pagos adelantados entre otros.

### Riesgo de Liquidez o Financiamiento.

El riesgo de liquidez de la Compañía es mitigado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, a través de la optimización del manejo del efectivo y equivalentes con el fin de cumplir con los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

**DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.** Realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, y entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

## **Nota 18. CONTINGENCIAS**

### **Revisión de Autoridades Tributarias y de Control**

#### De la Superintendencia de Compañías del Ecuador

Se han aplicado sanciones a **DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2018.

#### De otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones significativas a **DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de Diciembre de 2018

### **Prestaciones Legales Laborales**

La empresa a la presenta cumple con los requisitos de funcionamiento de acuerdo al riesgo laboral, por lo cual no se han presentado sanciones significativas a **DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.**, a sus Directores o Administradores.

### **Aportes a la Seguridad Social**

Los pagos por aportes a la Seguridad Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

## **Nota 25.- OTROS ASPECTOS RELEVANTES**

### **Código Orgánico de la Producción**

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó el Suplemento del Registro Oficial N° 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por “Medianas Empresas”.
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de

intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.

- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

## **Nota 20. PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

Con la Resolución NAC DGERCGC-12-00829 del 18 de diciembre de 2012, publicada el 26 de Diciembre se modificó el formulario 101, incorporando en los casilleros 003 al 006 las operaciones de activo, pasivo, ingresos y egresos con partes relacionadas locales. Esta modificación fue una introducción a los cambios en las obligaciones formales respecto del Régimen de Precios de Transferencia que se publicaron con la Resolución NAC DGERCGC-13-00011, que indica lo siguiente:

“Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (USD 3'000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas”.

“Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 6'000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el informe de Precios de Transferencia”.

El Artículo 22 de la Ley de Régimen Tributario Interno dice lo siguiente referente a Precios de Transferencia:

“La determinación del impuesto a la renta se efectuará por declaración del sujeto pasivo, por actuación del sujeto activo, o de modo mixto. Los contribuyentes que celebraren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables. Para efectos del control deberán presentar a la **Administración Tributaria, en las mismas fechas y forma que esta establezca, los anexos e informes sobre tales operaciones. La falta de presentación de los anexos e información referida en este artículo, o si es que la presentada adolece de errores o mantiene diferencias con la declaración del**

**impuesto a la Renta, será sancionada por la propia Administración Tributaria con multa de hasta 15.000 dólares de los Estados Unidos de América".**

La presentación de la información de operaciones con partes relacionadas se encuentra normada en el Artículo 80 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno y dice lo siguiente: "Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, de acuerdo al artículo correspondiente a la Ley de Régimen Tributario Interno, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Informe Integral de Precios de Transferencia y los anexos que mediante Resolución General del SRI establezca, referente a sus transacciones con estas partes, en un plazo no mayor a dos meses a la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo correspondiente en este Reglamento".

Finalmente el Artículo 259 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno norma sobre la Responsabilidad de los Auditores Externos que dice "Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyente o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos; así como la opinión sobre la metodología y los ajustes practicados en precios de transferencia."

**Nota 26. HECHOS OCURRIDO DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (11 de octubre del 2019), la compañía tiene obligaciones con la entidad de control, sin embargo, es un hecho por el cual la administración no considera pueda afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

