

PREVIPARQUES CIA LTDA

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

Con el informe de los Auditores Independientes

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares estadounidense
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía/Sucursal	-	PREVIPARQUES CIA LTDA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de
PREVIPARQUES CIA. LTDA.

1. *Opinión*

Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de **PREVIPARQUES CIA LTDA**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos mencionados en la “*Fundamentación de la opinión con salvedades*” los estados financieros, mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PREVIPARQUES CIA LTDA**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

2. *Bases para la opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesional de IFAC, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en Ecuador, hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional, consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. *Fundamentación de la opinión con salvedades.*

Previparques Cía. Ltda. concentra su actividad comercial de acuerdo al contrato firmado con la Cámara de Comercio de Ambato, esta relación comercial está legitimada con contratos que incluyen la comercialización de espacios en el cementerio Colina Celestial, contrato de publicidad a largo plazo y el otorgamiento de préstamos para el funcionamiento de la Compañía, debemos indicar que los incumplimientos del contrato de operación impide generar flujos operativos que permitan el funcionamiento de la Compañía, así tenemos:

- a) La compañía no genera los suficientes flujos operativos, en el periodo 2019 presenta una pérdida de US\$ 435.439 y en el periodo 2018 una pérdida de US\$ 322.580.
- b) Los ingresos por publicidad del periodo 2019 asciende a US\$ 398.000 y en el periodo 2018 es de US\$ 322.000, valores que no han sido cancelados de acuerdo al contrato hasta la fecha.

4. *Asunto de énfasis*

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 20 de los estados financieros que indica lo siguiente, “En el mes de marzo del 2020, le embargaron a PREVIAPRQUES CIA. LTDA., la propiedad que era de sus registros en la ciudad de Ambato, y su compañía relacionada COINVER CIA. LTDA., representa como garante por un monto de US\$ 1, 600,000.00.”

5. *Responsabilidad de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros*

La Administración de **PREVIPARQUES CIA LTDA**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF (Marco Conceptual Aplicable) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de **PREVIPARQUES CIA LTDA**, es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de **PREVIPARQUES CIA LTDA**, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

6. *Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe.

Las desviaciones pueden deberse a fraude o error 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 una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos 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 de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con 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 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, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de **PREVIPARQUES CIA LTDA**, entre otras cuestiones, el alcance, momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Quito, Ecuador
17 de Abril de 2020

OUTCONTROL CÍA. LTDA.
R.N.A.E 829



Juan Diego Cevallos B.
Mat. No. 31445
Representante Legal

PREVIPARQUES CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

			<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<i>Notas</i>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>ACTIVOS</u>				
Activos circulantes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	US\$	91	79
Cuentas por cobrar	7		877.140	384.012
Total activos circulantes			<u>877.230</u>	<u>384.091</u>
Activos no circulantes				
Propiedad, planta y equipo	8		3.303.334	3.314.541
Activos intangibles	9		6.496	69.057
Activos por impuestos diferidos	10		7.979	-
Otros activos	11		3.775	2.765
Total activos no circulantes			<u>3.321.584</u>	<u>3.386.364</u>
Total Activos		US\$	<u><u>4.198.814</u></u>	<u><u>3.770.455</u></u>
<u>PASIVOS</u>				
Pasivos circulantes				
Obligaciones financieras (i)	12	US\$	509.044	383.883
Cuentas por pagar	13		42.429	146.955
Pasivos acumulados	16		1.537	2.113
Pasivos diferidos	17		50.000	-
Total pasivos corrientes			<u>603.010</u>	<u>532.951</u>
Pasivos largo plazo				
Obligaciones financieras (a)	12		3.027.520	3.233.451
Pasivos diferidos	17		557.500	-
Total pasivos largo plazo			<u>3.585.020</u>	<u>3.233.451</u>
Total Pasivos		US\$	<u><u>4.188.030</u></u>	<u><u>3.766.402</u></u>
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital Social	18	US\$	2.000	2.000
Reserva legal	18		205	205
Utilidades acumuladas	18		1.848	1.704
Resultado del ejercicio			6.731	144
Total Patrimonio		US\$	<u>10.784</u>	<u>4.053</u>
Total Pasivo y Patrimonio		US\$	<u><u>4.198.814</u></u>	<u><u>3.770.455</u></u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

PREVIPARQUES CIA. LTDA.

Estados de Resultados Integrales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<i>Notas</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos operativos			
Ingresos servicios	US\$	186.120	152.190
Costos y gastos de operación			
Costos de operación		(72.992)	(14.113)
Gastos de operación	19	(204.022)	(109.706)
Gastos financieros		(344.545)	(350.951)
Perdida bruta		<u>(435.439)</u>	<u>(322.580)</u>
Otros ingresos / egresos			
Otros ingresos		434.191	326.299
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		<u>(1.248)</u>	<u>3.719</u>
Participación trabajadores		-	558
Impuesto a la renta		-	3.001
Ingresos por impuesto diferidos		7.979	-
Utilidad y resultado integral del ejercicio	US\$	<u>6.731</u>	<u>160</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

PREVIPARQUES CIA. LTDA.

Estados de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Capital social	Reserva legal	Utilidades acumuladas	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2017	2.000	189	-	1.704	3.893
Traspaso resultados acumulados	-	-	1.704	(1.704)	-
Apropiación reserva legal	-	16	-	(16)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	160	160
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2.000	205	1.704	144	4.053
Traspaso resultados acumulados	-	-	144	(144)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	6.731	6.731
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2.000	205	1.848	6.731	10.784

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

PREVIPARQUES CIA. LTDA.

Estados de Flujo de Efectivo

Años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</i>		
Efectivo recibido de clientes	US\$ 127.183	277.717
Efectivo pagado a proveedores, empleados	<u>(79.586)</u>	<u>(740.927)</u>
<i>Efectivo provisto por actividades de operación</i>	<u>47.597</u>	<u>(463.210)</u>
<i>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</i>		
Adiciones a propiedad, mobiliario y equipo	<u>33.184</u>	<u>(522)</u>
<i>Efectivo neto usado en actividades de inversión</i>	<u>33.184</u>	<u>(522)</u>
<i>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</i>		
Efectivo recibido / (pagado) por obligaciones financieras	<u>(80.769)</u>	463.221
<i>Efectivo neto provisto / (utilizado) en las actividades de financiamiento</i>	<u>(80.769)</u>	<u>463.221</u>
Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	12	(511)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	<u>79</u>	<u>590</u>
<i>Efectivo y equivalentes al final del año</i>	<u>91</u>	<u>79</u>
<i>Conciliación de la utilidad neta al efectivo neto utilizado en las actividades de operación</i>		
Resultado del ejercicio	6.731	160
<i>Ajustes:</i>		
Depreciaciones	40.585	33.347
Impuestos a la renta	-	3.001
Participación trabajadores	-	558
Impuesto diferidos	(7.979)	-
Provisión ingresos diferidos	(398.000)	(322.000)
		-
<i>Cambios netos en activos y pasivos de operación</i>		
Cuentas por cobrar	(95.128)	121.228
Otros activos	(1.010)	(70.223)
Cuentas por pagar	(104.527)	(229.768)
Pasivos acumulados	(575)	487
Otros pasivos	607.500	-
<i>Efectivo neto provisto en actividades de operación</i>	<u>US\$ 47.597</u>	<u>(463.210)</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTENIDO

<i>Nota 1 – Entidad que reporta</i>	8
<i>Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros</i>	8
<i>Nota 3 – Resumen de las principales políticas contables</i>	8
<i>Nota 4 – Estimados y criterios contables significativos</i>	13
<i>Nota 5 – Instrumentos Financieros – Valores Razonables y Administración de Riesgos</i>	14
<i>Nota 6 – Efectivos y equivalentes de efectivo</i>	14
<i>Nota 7 – Cuentas por cobrar comerciales</i>	15
<i>Nota 8 – Equipo de cómputo, y software</i>	15
<i>Nota 9 – Activos intangibles</i>	15
<i>Nota 10 – Activos diferidos</i>	16
<i>Nota 11 – Otros activos</i>	16
<i>Nota 12 – Obligaciones financieras</i>	16
<i>Nota 13 – Cuentas por pagar</i>	17
<i>Nota 14 – Compañías relacionadas y socios</i>	17
<i>Nota 15 – Impuesto a las ganancias</i>	18
<i>Nota 16 – Pasivos acumulados</i>	19
<i>Nota 17 – Ingresos diferidos</i>	19
<i>Nota 18 – Patrimonio de la Compañía</i>	19
<i>Nota 19 – Gastos administrativos y de venta</i>	20
<i>Nota 20 – Eventos subsecuentes</i>	20

PREVIPARQUES CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 1 – Entidad que reporta

PREVIPARQUES CIA. LTDA., es una Compañía constituida mediante escritura pública celebrada el 15 de septiembre de 2016 en la ciudad de Quito, e inscrita el 20 de septiembre de 2016 en el Registro Mercantil del mismo cantón.

Su objeto social es el desarrollo actividades de asistencia Exequiel especializada y asistencia integrada a instituciones financieras públicas y/o privadas; y/o al público en general; mediante asistencia Exequiel programada y/o asistencia integrada programada a nivel nacional que podrá incluir asistencia médica, odontológica, automotriz, de accidentes y/o cualquier asistencia que solicite el beneficiario adherente.

Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros

2.1 Base de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de la Administración de la Compañía, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual generalmente corresponde al valor razonable a la fecha de la transacción. La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable.

Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes Al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

PREVIPARQUES CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

3.2 Activos y pasivos financieros

3.2.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: i) "cuentas por cobrar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contrataron los pasivos. La compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de, "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros". Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

a) Cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar de la Compañía comprenden principalmente las partidas del balance de "cuentas por cobrar comerciales".

b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de operación. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

3.2.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

a) Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

b) Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

c) Medición posterior -

- i. Cuentas por cobrar:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.

PREVIPARQUES CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- ii. **Otros pasivos financieros:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

3.2.3 Baja de activos y pasivos financieros

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivos expiran o se transfieren a un tercero y la Compañía ha transferido sustancialmente todo los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

3.2.4 Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el estado de situación financiera, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.3 Cuentas por cobrar comerciales

Cuentas por cobrar comerciales son importes pendientes de cobro a clientes de la Compañía por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

3.4 Vehículos, maquinaria y equipo

Los vehículos, mobiliario y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de los vehículos, mobiliario y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Las estimaciones de vida útiles y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

PREVIPARQUES CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Rubro	Años
Vehículos	5
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Maquinaria	10

Las ganancias y pérdidas por la venta de vehículos, muebles y equipos de oficina se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor de libro de un activo de vehículos, muebles y equipos de oficina excede su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

3.5 Deterioro de activos

3.5.1 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a amortización o depreciación se someten a revisión para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el monto por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

En el caso que el monto del valor en libros del activo excede su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

3.6 Cuentas comerciales por pagar (proveedores)

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

PREVIPARQUES CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

3.7 Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

3.8 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Impuesto diferido

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles, y por la compensación futura de créditos fiscales y quebrantos impositivos no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles, y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y quebrantos impositivos.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y sólo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

PREVIPARQUES CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

3.9 Beneficio a los empleados

3.9.1 Beneficio de corto plazo

Se registran en el rubro “beneficios a empleados” del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política interna establecida por la Compañía.
- ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.9.2 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

3.10 Provisión corriente

La Compañía registra provisiones cuando: i) existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados, ii) es probable vaya a ser necesario 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 Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

3.11 Reconocimiento de ingresos y gastos

3.11.1 Ingresos por servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado a cabo. Cuando los servicios bajo un contrato único son prestados en períodos de información diferentes, la contraprestación se distribuirá sobre una base de valor razonable relativo entre los servicios.

3.11.2 Reconocimiento de gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Nota 4 – Estimados y criterios contables significativos

Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

PREVIPARQUES CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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 requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Vida útil vehículos, mobiliario y equipos

La Compañía revisa al final de cada período contable sus estimaciones de la vida útil y valor residual de sus activos fijos. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.

Nota 5 – Instrumentos Financieros – Valores Razonables y Administración de Riesgos

1) Valores Razonables

Las políticas contables requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponda, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables.

	<u>31 de diciembre de 2019</u>		<u>31 de diciembre de 2018</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
Activos financieros medidos al valor nominal				
Efectivo y equivalentes de efectivo	91	-	79	-
Cuentas por cobrar comerciales, neto	877.140	-	384.012	-
Total activos financieros	877.230	-	384.091	-
Pasivos financieros medidos al costo				
Obligaciones financieras	509.044	3.027.520	383.883	3.233.451
Cuentas por pagar	42.429	-	146.955	-
Pasivos acumulados	1.537	-	2.113	-
Pasivos diferidos	50.000	557.500	-	-
Total pasivos financieros	603.010	3.585.020	532.951	3.233.451
Neto	1.480.240	3.585.020	917.041	3.233.451

Nota 6 – Efectivos y equivalentes de efectivo

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bancos locales	US\$ 91	79
Total	US\$ 91	79

PREVIPARQUES CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 7 – Cuentas por cobrar comerciales

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Clientes	US\$	769.273	374.829
Anticipo proveedores		2.004	-
Seguros		468	401
Servicio de Rentas Internas			
IVA en compras		8.038	7.576
Retenciones en la fuente		12.374	1.206
Anticipo impuesto a la renta		-	-
Empleados		477	-
Otras Cuentas por cobrar		84.505	-
Total	US\$	877.140	384.012

Nota 8 – Equipo de cómputo, y software

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Terreno	US\$	2.693.604	2.693.604
Instalaciones		640.586	640.586
Muebles y enseres		13.343	13.343
Equipo de computación		355	355
Vehículo		55.946	-
Depreciación acumulada		(100.501)	(33.347)
Total	US\$	3.303.334	3.314.541

Nota 9 – Activos intangibles

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Adecuaciones Salas Manta	US\$	3.374	69.057
Servicios Funerarios a Previsión		1.802	-
Espacios Reagrupación Familiar		1.320	-
Total	US\$	6.496	69.057

PREVIPARQUES CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 10 – Activos diferidos.

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Impuesto Renta Diferido	US\$	6.642	-
Pérdidas Tributarias a Amortizar		1.337	-
Total	US\$	7.979	-

Nota 11 – Otros activos.

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	US\$	2.175	1.165
Depósitos en Garantía Arriendos		1.600	1.600
Total	US\$	3.775	2.765

Nota 12 – Obligaciones financieras.

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Cooperativa Cámara de Comercio de Ambato			
Capital	US\$	233.351	100.661
Intereses		274.420	283.221
Seguro desgravamen		1.273	-
Corto plazo (i)		509.044	383.883
Cooperativa Cámara de Comercio de Ambato			
Capital		3.027.520	3.233.451
Largo plazo (a)		3.027.520	3.233.451
Total	US\$	3.536.564	3.617.333

PREVIPARQUES CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 13 – Cuentas por pagar

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Proveedores	US\$	30.392	10.921
Anticipo clientes		5.002	2.027
Prestamos terceros		-	126.334
Empleados		6.262	3.267
Servicio de Rentas Internas			
Retenciones de IVA		547	637
Impuesto a la renta		-	3.001
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social			
Aportes		227	615
Prestamos		-	153
Total	US\$	42.429	146.955

Nota 14 - Compañías relacionadas y socios

Las operaciones entre la Compañía, sus socios y sus compañías relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

a) Socios

El detalle de los socios de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

Nombre de socios	Número de participaciones	Participación %
Ortiz Álvarez Guillermo Andrés	400	20%
Ortiz Madriñan Jesús Mauricio	1.600	80%
	2.000	100%

b) Saldos y transacciones con socios y compañías relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019, los saldos y transacciones con socios y compañías relacionadas no son de importancia relativa para ser revelados.

PREVIPARQUES CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

c) Administración y alta dirección

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de gerencias, incluyendo a la gerencia general, así como los socios que la representen, no han participado al 31 de diciembre de 2019 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Nota 15 – Impuesto a las ganancias

1. Impuesto a la renta reconocido en resultado del año

El impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados de los años 2019 y 2018 se compone de la siguiente manera:

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Impuesto a la renta corriente	US\$	-	3.001
Impuesto a la renta diferido		7.979	-
Total gasto por impuesto a la renta	US\$	7.979	3.001

2. Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en los años 2019 y 2018 fueron los siguientes:

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Utilidades antes de impuesto a la renta	US\$	(1.248)	3.719
Participación trabajadores		-	(558)
Otras rentas exentas		(35.991)	-
Por deterioros de propiedades, planta y equipo		26.569	-
Gastos no deducibles		5.322	10.479
Utilidad grabable		(5.348)	13.640
Tasa legal de impuesto		22%	22%
Impuesto a la renta causado	US\$	-	3.001

PREVIPARQUES CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 16 – Pasivos acumulados

		<u>31 de diciembre de</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Décimo tercero	US\$	735	457
Décimo cuarto		803	1.098
Participación trabajadores		-	558
Total	US\$	<u>1.537</u>	<u>2.113</u>

Nota 17 – Ingresos diferidos.

		<u>31 de diciembre de</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Arrendamiento Publicidad	US\$	50.000	-
Corto Plazo		<u>50.000</u>	<u>-</u>
Servicios Exequibles a Previsión Cliente		2.000	-
Ingresos Arrendamiento Publicidad		550.000	-
Venta Osarios Reagrupación Familiar		5.500	-
Largo Plazo		<u>557.500</u>	<u>-</u>
Total	US\$	<u>607.500</u>	<u>-</u>

Nota 18 – Patrimonio de la Compañía

Capital Asignado - El capital social de la Compañía se encuentra constituido por 2,000.00 acciones de un valor de US\$1 cada una.

Reserva Legal.- La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Resultados Acumulados: Los resultados acumulados de libre disposición corresponden a los obtenidos por la compañía hasta el 31 de diciembre de 2019 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF.

PREVIPARQUES CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 19 – Gastos administrativos y de venta

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Mantenimiento	US\$	67.567	137
Depreciación		40.585	33.347
Otros gastos		31.946	10.627
Gasto del personal		24.735	28.809
Arriendo		21.600	20.800
Impuestos y contribuciones		10.823	9.451
Honorarios, y notarios		2.728	917
Servicios básicos		2.084	2.767
Seguros		1.056	1.203
Suministros y materiales		796	932
Desahucio		100	-
Publicidad		-	500
Transporte, viajes, y combustible		-	216
Total	US\$	204.022	109.706

Nota 20 – Eventos subsecuentes

En el mes de marzo del 2020, le embargaron a PREVIAPRQUES CIA. LTDA., la propiedad que era de sus registros en la ciudad de Ambato, y su compañía relacionada COINVER CIA. LTDA., representa como garante por un monto de US\$ 1, 600,000.00.
