

DECAFINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

1.- Información General:

DECAFINSA S.A., fue constituida en el cantón Santa Elena el 16 de julio de 1996, e inscrita en el Registro mercantil con fecha 27 de agosto de 1996.

La Compañía tiene como actividad principal el Asesoramiento Administrativo.

El domicilio de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, Víctor Manuel Rendón 401 y General Córdova.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

31 de Diciembre	Índice de Inflación Anual
2018	0.27%
2017	-0.20%
2016	1.12%

Las acciones de la Compañía están distribuidas de la siguiente manera:

Identificación	Nombre del accionista	No. Acciones	%
0990918155001	Publivia S.A.	10,000	50.00
0907561039	Febres-Cordero Cordovez María	5,000	25.00
0910830595	Orellana Ampuero Estafania	1,250	6.25
0912200623	Orellana Ampuero María Elena	1,250	6.25
0914325261	Orellana Febres-Cordero Mariuxi	1,250	6.25
0915956205	Orellana Febres-Cordero Miguel An	1,250	6.25
		20,000	100.00

2.- Resumen de las Principales Políticas Contables:

2.1 Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera

para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), sobre la base del costo histórico.

2.2 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

2.3 Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Préstamos y cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

2.3.1 Préstamos y Cuentas por cobrar

Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.3.2. Otros pasivos financieros

Representan cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, son medidas inicialmente al valor razonable, neto de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

2.3.2.1. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Estos pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los movimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.3.3. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La Compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

2.3.4 Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o se transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La Compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.4 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa el valor del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.4.1 Impuestos corrientes

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.4.2 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gastos, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una

transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

2.5 Beneficios a Empleados

2.5.1 Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga.

2.6 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.6.1 Venta de servicios

Los ingresos ordinarios por prestación de servicios se reconocen por la referencia al grado de terminación de la transacción final del periodo en que se informa y porque puede ser estimado con fiabilidad.

2.7 Costos y Gastos

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 periodo más cercano en el que se conocen.

2.8 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
Bancos	5,104.09	1,151.97
Total	5,104.09	1,151.97

4 Cuentas por cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales consistían de lo siguiente:

31 de diciembre

2018

2017

Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	0.00	3,234.00
Otras cuentas por cobrar:		
Otras	120.00	120.00
Total	120.00	3,354.00

5 Otras Cuentas por Pagar

Las Otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

31 de diciembre

2018

2017

Otras cuentas por pagar:		
Cuentas por pagar I.E.S.S.	1,562.10	2,815.22
Total	1,562.10	2,815.22

6 Obligaciones Acumuladas

Las obligaciones acumuladas consistían de lo siguiente:

31 de diciembre

2018

2017

Beneficios sociales	1,855.20	1,851.11
Participación de trabajadores	438.45	252.57
Total	2,293.65	2,103.68

Los movimientos de obligaciones acumuladas por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 fueron como sigue:

	Beneficios Sociales	Participación de Trabajadores	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2017	1,851.11	252.57	2,103.68
Provisiones	7,905.17	438.45	6,676.61
Pagos	(7,901.08)	(252.57)	(6,486.64)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	1,855.20	438.45	2,293.65

7 Impuestos

7.1 Activos y Pasivos del Año Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
Activos por impuesto corriente:		
Impuesto a la renta-Retenciones	3,686.97	3,064.25
Total	3,686.97	3,064.25
Pasivos por impuesto corriente:		
Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones	884.51	938.99
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	31.08	57.18
Impuesto a la renta por pagar	0.00	0.00
Total	915.59	996.17

7.2 Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

	2018	2017
Utilidad(Pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	2,484.57	1,431.22
(+) Gastos no deducibles	780.75	3,249.26
(-) Amortización pérdidas tributarias	0.00	(1,170.12)
(-) Deducciones adicionales	(11,270.00)	0.00
Utilidad (Pérdida) gravable:	(8,004.68)	3,510.36

Impuesto a la renta causado	0.00	772.28
Anticipo mínimo calculado	0.00	0.00
Impuesto a la renta reconocido en los resultados	0.00	772.28

Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro de los plazos de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente sus obligaciones tributarias.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, no existen glosas pendientes por fiscalización de años anteriores. La compañía no ha sido fiscalizada en los últimos 3 años.

Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la renta de la compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a las utilidades gravadas la tasa del impuesto a la renta vigente.

Tasa del impuesto a la renta

La tasa del impuesto a la renta es del 22% por ser considerada como Microempresa. Adicionalmente a su base imponible debe disminuir una fracción básica desgravada según la tabla de impuesto a la renta para personas naturales.

Anticipo de impuesto a la renta

Por ser una Microempresa, el cálculo del anticipo de impuesto a la renta se determina considerando el 50% del impuesto causado del año anterior, menos las retenciones efectuadas por clientes.

Precios de transferencia

De acuerdo con disposiciones legales vigentes para los contribuyentes sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a US\$3.000.000 deben presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas y si el monto es superior a US\$15.000.000, deberán presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas y el informe de precios de transferencia.

Durante el año terminado el 31 de diciembre del 2018, las operaciones celebradas con partes relacionadas no superaron el monto acumulado para presentar el informe de precios de transferencia (Ver Nota 15, Operaciones con partes relacionadas).

7.3 Saldos del Impuesto Diferido

El movimiento de activo por impuesto diferido fue como sigue:

Años	Pérdidas tributarias	Activo por Impuesto Diferido
2015	1,213.92	303.48

8 Precios de Transferencia

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes para los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales, dentro de un mismo ejercicio fiscal en un monto acumulado superior a los US\$3 millones, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, y aquellos contribuyentes en un monto acumulado superior a los US\$15 millones, deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2018, no superaron los montos señalados en las disposiciones legales para la presentación de esta información.

9 Patrimonio

9.1 Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social consiste en 20,000 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$0.04, totalmente suscritas pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

	Número de acciones	Capital en acciones
Saldo al 31 de diciembre del 2017	20,000	800.00
Aumento de capital	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	20,000	800.00

9.2 Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

10 Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios fueron como sigue:

	2018	2017
Ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios	63,571.93	61,780.96

11 Costos y Gastos por su naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

	2018	2017
Gastos de administración	64,988.42	63,224.20
Otros gastos no operacionales	173.41	585.07
Total	65,161.83	63,809.27

Un detalle de los costos y gastos por su naturaleza fueron como sigue:

	2018	2017
Sueldos y beneficios sociales y aporte al less	56,173.07	55,216.00
Honorarios	50.00	133.00
Intereses y comisiones pagadas	173.41	585.07
Otros	8,765.35	7,875.20
Total	65,161.83	63,809.27

12 Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas.

12.1. Transacciones Comerciales

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas:

	Relación	2018		2017	
		Accionista	63,571.93	61,780.96	
Publivia S.A.					
-Ventas de servicios					

13 Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (11 de marzo del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

14 Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos el 11 de marzo del 2019 con la autorización de la Gerencia de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Ab. Jaime Orellana Sampedro

Gerente General

Luis Alvarado Olvera

Contador General