

## GOSTALLSA S.A.

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2018  
En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

---

### 1. Información general

- 1.1 Constitución.** GOSTALLSA S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador, el 6 de junio del 1998 e inscrita en el Registro Mercantil el 01 de diciembre del 2009.
- La superintendencia de Compañía le asigno el Expediente No. 81853, y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asigno el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 0991451595001.
- 1.2 Operaciones.** - comercialización, distribución, industrialización o fabricación importación exportación compra venta distribución empaque consignación de productos agrícolas
- 1.3 Aprobación de los estados financieros.** - Los estados financieros de la Compañía para el periodo terminado al 31 de diciembre del año 2018, fueron aprobados y autorizados para su emisión el 12 de abril de 2019 por la Junta General de Accionistas.
- 1.4 Entorno económico.** - Durante el año 2018, Ecuador mantiene dificultades para adaptarse a la disminución de los precios de petróleo principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado, así también, por la devaluación de otras monedas con respecto al dólar de los Estados Unidos de América, moneda de uso legal en el Ecuador, la cual tiene un impacto negativo en las exportaciones no petroleras del país, lo que continúa originando desaceleración del ritmo de la economía. Esta situación ha originado disminución de depósitos en el sector financiero, incremento en los índices de desempleo, incremento en los índices de morosidad en la cartera de crédito de las entidades financieras, así como la restricción en el acceso a líneas de crédito en los bancos a nivel nacional; y, continua a la baja los índices de inversión extranjera.

### 2. Bases de preparación de los estados financieros

- 2.1. Declaración de cumplimiento.** - Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB, vigentes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.
- 2.2. Bases de medición.** - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.
- 2.3. Moneda funcional y de presentación.** - La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 de las NIIF para las PYME "Conversión de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".
- 2.4. Uso de estimados y juicios.** - La preparación de Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para las PYME requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

- 2.5. Estados financieros comparativos.-** La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIFF para las PYME, requiere que la Administración de la Compañía presente las cifras del año corriente comparativas con el año inmediato anterior.
- 2.6. Período de reporte.-** El ejercicio económico contable y tributario, obligatorio, corresponde al período del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

**3. Principales políticas de contabilidad significativas aplicadas para la emisión de los estados financieros**

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados de estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

**3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.-** Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

**3.2. Efectivo (flujo de efectivo).-** El efectivo y equivalentes de efectivo registrará los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

**3.3. Cuentas por cobrar y por pagar-**

**Reconocimiento y medición.-** Las cuentas por cobrar y por pagar constituyen 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. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones normales de mercado, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

**Deterioro de cuentas y otras por cobrar.** - Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libro de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**3.6. Provisiones y contingencias.-** Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros son también reveladas como pasivos contingentes a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

- 3.7. Reconocimiento de ingresos.-** Los ingresos por comercialización, distribución, industrialización o fabricación importación exportación compra venta distribución empaque consignación de productos agrícolas son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que estos son facturados al inicio de cada mes.
- 3.8. Costos y gastos.-** Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados en aquellos casos en que se incurre en un pasivo. Así también el IVA que se paga en la adquisición de bienes y servicios se carga a los costos y gastos del ejercicio.
- 3.9. Impuesto a la renta.-** El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las

**GOSTALLSA S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2018  
En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

---

tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

La Compañía reconocerá un Activo o Pasivo diferido, solo cuando existan diferencias temporarias entre la normativa contable y la normativa tributaria, vigentes.

**4. Efectivo-**

Un resumen comparativo de esta cuenta, fue el siguiente:

Diciembre 31,	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	1.127,64	700,90
Bancos	4.706,93	18.116,40
Inversiones	-	<u>90.634,52</u>
	<u>5.834,57</u>	<u>109.451,82</u>

El efectivo comprende depósitos en cuentas corrientes en instituciones financieras locales, de libre disponibilidad sin ninguna restricción.

**5. Clientes-**

Las cuentas por cobrar a clientes por US\$ 11.284,20 (Año 2018), y US\$ 94.334,28 (Año 2017), incluye cartera con vencimientos corrientes de acuerdo a plazos establecidos contractualmente, que aseguran su recuperación inmediata y no genera riesgo de incobrabilidad, ni intereses. Dentro del año 2018, se genera una pérdida de cartera por deterioro en las cuentas reflejadas.

**6. Inventarios-**

Un resumen de los inventarios, es el siguiente:

Diciembre 31,	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos biológicos	70.215,83	39.584,93
Materiales e insumos	21.148,66	100.241,69
	<u>91.364,49</u>	<u>139.826,62</u>

Los activos biológicos incluyen animales y plantas en crecimiento disponibles para la venta registrados a los costos acumulados propios de las operaciones de la Compañía. Se genera una reclasificación de producto: TECA, hacia activo fijobiológico.

**7. Proveedores-**

Al 31 de diciembre del 2018 esta cuenta contiene US\$ 68.772,84 y al 2017 incluye US\$ 66.597,03 que corresponde a la adquisición de bienes y servicios nacionales, propios del giro del negocio, no contiene partes relacionadas y no genera intereses.

**8. Impuestos corrientes-**

**GOSTALLSA S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2018  
En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

---

**10.1 Situación tributaria.-** La Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

**10.2 Impuestos por cobrar**

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31,	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Credito tributario- IVA	-	-
Crédito tributario- Retenciones de clientes	34,058,25	32,455,69
	<u>34,058,25</u>	<u>32,455,69</u>

El crédito tributario por las retenciones de clientes, se origina por la aplicación del 1% sobre las ventas de los productos por parte de los clientes, que se compensa con el impuesto a la renta causado, que se determina mediante una conciliación entre la utilidad contable y la tributaria, al final del ejercicio fiscal corriente.

**10.3 Impuestos por pagar-**

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31,	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto al valor agregado	4,19	11,36
Retenciones de impuesto a la renta	99,19	50,12
Impuesto a la renta	-	129,15
	<u>103,38</u>	<u>190,63</u>

**9. Patrimonio-**

**Capital social.-** Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el capital social de la Compañía estaba constituido por un mil acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una, totalmente pagadas.

La distribución accionaria, es la siguiente:

<u>Socios</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Acciones</u>	<u>Porcentaje</u>
Seminario Rubira Enrique Eduardo	Ecuatoriana	1,332,80	33,32 %
Seminario Rubira Maria Teresa	Ecuatoriana	1,334,40	33,36 %
Seminario Rubira Ricardo Eduardo	Ecuatoriana	1,332,80	33,32 %
		<u>4.000,00</u>	

**Reserva legal.-** De acuerdo con la legislación vigente, las Compañías formarán un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al cincuenta por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un diez por ciento para este objetivo.

*Resultados acumulados.* - Los resultados de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con cuentas patrimoniales de libre disposición de los Socios.

**10. Eventos subsecuentes-**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación de este informe, se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía que tienen un efecto importante sobre los estados financieros, tales como la absorción del deterioro de las cuentas por cobrar, la pérdida en inversiones y la amortización de seguros pagados por anticipados, los cuales han sido mencionados en la reunión celebrada con los accionistas en donde se autoriza el cambio de las mismas.



Seminario Rubira Ricardo Eduardo  
Gerente General



Annabell Stephania Correa Chamaidan  
Contador General