

GASTITOP S. A.

Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

Con el Informe de los Auditores Independientes

GASTITOP S. A.

Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Accionistas
GASTITOP S. A.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **GASTITOP S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó a esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **GASTITOP S. A.**, al 31 de diciembre del 2018, el desempeño de sus operaciones, y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Base de la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con 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. Somos independientes de **GASTITOP S. A.**, de conformidad con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base razonable para nuestra opinión.

Otra Información

La Administración es responsable por la preparación de "Otra Información", la cual comprende el Informe Anual de la Administración; pero que no se incluye como parte de los estados financieros, ni de nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no incluye la "Otra Información" y no expresamos ninguna otra forma de seguridad sobre la misma.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe Anual de la Administración y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencia material en relación con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos durante la auditoría, o si contiene errores materiales.

Si basándonos en el trabajo realizado, concluimos que existe un error material en esta información, estamos obligados a informar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración de **GASTITOP S. A.**, es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y por el control interno que determina es necesario para permitir la preparación de los estados financieros separados que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error.



En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar las operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoría. Como parte de nuestra auditoría también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos materiales en los estados financieros debido a fraude o error, diseñamos y desarrollamos procedimientos de auditoría en respuesta a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiado para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar errores materiales debido fraude es mayor que en el caso de errores, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, representaciones erróneas, o la evasión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría en orden de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones; así como la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo apropiado de utilizar, por parte de la Administración, base contable de negocio en marcha, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan causar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, estamos a llamar la atención en nuestros informes de auditoría sobre las correspondientes revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no continúen como un negocio en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación en conjunto, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.



Comunicamos a los responsables de la Administración de **GASTITOP S. A.**, entre otros temas, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoria y cuando sea aplicable, los hallazgos significativos, incluyendo las deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoria.

Mackliff Audit Corporation S.A.

SCV - RNAE - 928

Abril 26, del 2019

CPA. Ernesto Mackliff Z., Socio
Licencia Profesional No. 31.192

GASTITOP S. A.

Notas a los Estados Financiero

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	29,598.38	25,273.78
Cuentas por cobrar	4	10,452.76	11,208.99
Cuentas por cobrar accionistas y otros	5	10,105.48	34,922.18
Impuestos por cobrar	6	9,750.03	6,667.14
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>59,906.65</u>	<u>78,072.09</u>
PROPIEDADES Y EQUIPOS:			
	7		
Muebles y enseres		12,763.50	12,763.50
Vehículos		24,991.07	22,312.50
Maquinarias y equipos		5,334.83	5,334.83
Equipos de computación		14,238.12	13,958.89
		57,327.52	54,369.72
Menos - Depreciación acumulada		(31,555.73)	(49,265.36)
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS		<u>25,771.79</u>	<u>5,104.36</u>
OTROS ACTIVOS		<u>1034.54</u>	<u>589.00</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>86,712.98</u>	<u>83,765.45</u>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado de situación.

GASTITOP S. A.

Notas a los Estados Financiero

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	8	9,287.35	7,287.50
Impuestos por pagar	9	10,250.68	8,299.99
Pasivos acumulados	10	<u>6,678.56</u>	<u>7,041.85</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>26,216.59</u>	<u>22,629.34</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Jubilación Patronal	11	734.00	734.00
Desahucio	11	<u>167.63</u>	<u>2,766.00</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>901.63</u>	<u>3,500.00</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital social	12	800.00	800.00
Reserva legal	12	400.00	400.00
Resultados actuariales	12	-2,925.00	-2,925.00
Resultados acumulados	12	<u>61,350.11</u>	<u>59,361.43</u>
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>59,625.11</u>	<u>57,636.43</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>86,743.33</u>	<u>83,765.77</u>

GASTITOP S. A.

Estado de Resultado Integrales

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	Capital Social	Reserva facultativa	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Utilidad (Pérdida) Ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 diciembre del 2016	800.00	400.00	-	40,924.02	11,631.41	53,755.43
MOVIMIENTO						
Transferencia				11,631.41	(11,631.41)	-
Ajustes Estudio Actuarial			(2,925.00)			(2,925.00)
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio					6,805.68	6,805.68
Saldo al 31 diciembre del 2017	800.00	400.00	-2,925.00	52,555.43	6,805.68	57,636.11
MOVIMIENTO						
Transferencia				6,805.68	(6,805.68)	-
Ajustes Estudio Actuarial			-			-
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio					1,958.65	1,958.65
Saldo al 31 de diciembre del 2018	800.00	400.00	(2,925.00)	59,361.11	1,958.65	59,694.76

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado

GASTITOP S. A.

Estado de Flujo de Efectivo

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CONCILIACION DE LA UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	1,958.65	3,880.68
<u>Más:</u>		
Ajustes para conciliar la pérdida del ejercicio con el efectivo neto provisto(utilizado) en actividades de operación:		
Depreciación	4,602.87	3,464.82
Provisión de cuentas incobrables	-	-
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	0.00	3,500.00
	<u>4,602.87</u>	<u>6,964.82</u>
 CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
Cuentas por cobrar	8,136.73	(6,197.39)
Cuentas por cobrar acconistas y otros	14,353.31	2,201.96
Cuentas por pagar	1,999.85	5,967.50
Cuentas por pagar Impuestos	1,950.69	2,089.25
Pasivos acumulados	-363.29	1,815.80
	<u>26,077.29</u>	<u>5,877.12</u>
 EFECTIVO NETO PROVISTO(UTILIZADO)EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	<u>32,638.81</u>	<u>16,722.62</u>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de este estado.

GASTITOP S. A.

Estado de Flujo de Efectivo

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujo de efectivo por las actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes	191,095.43	158,499.70
Efectivo pagado a proveedores, gastos y empleados	<u>-158,456.62</u>	<u>-141,777.08</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	<u>32,638.81</u>	<u>16,722.62</u>
 Flujo de efectivo por las actividades de inversión		
Compras de activos fijos, neto	-25,270.30	-5,116.61
Incremento de otros activos,neto	<u>-445.54</u>	<u>-589.00</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversion	<u>(25,715.84)</u>	<u>(5,705.61)</u>
 Flujo de efectivo por las actividades de financiamiento		
Efectivo utilizado por las actividades de financiamiento.	<u>-2,598.37</u>	<u>0.00</u>
 Incremento (Disminucion) del efectivo	4,324.60	11,017.01
Mas efectivo al inicio del periodo	<u>25,273.78</u>	<u>14,256.77</u>
Efectivo al final del periodo	<u>29,598.38</u>	<u>25,273.78</u>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de este estado

GASTITOP S. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

Gastitop fue constituida en octubre de 1998 y adquirida por los actuales representantes en el 2002. Su actividad económica principal es realizar actividades relacionadas con la auditoría.

PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD SON LAS SIGUIENTES:

2. BASES DE PRESENTACIÓN

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO.-

La compañía presenta sus estados financieros en dólares estadounidenses que es la moneda funcional del Ecuador y además está sometida al control de la Superintendencia de Compañías del País; y, de acuerdo a la resolución 06.Q.ICI. 004 del 21 de agosto de 2006 de este organismo de control a partir del 1 de enero del 2011, está obligada a presentar sus estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés).

2.1 Uso de estimaciones en la preparación de los Estados Financieros

La aplicación de la Norma, requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la evaluación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros, y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueda llegar a diferir de su efecto final. La gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancia a la información que se mantenía disponible al momento.

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, o que se esperan realizar, consumir o liquidar en el ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo lo integran 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. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, se incluyen como un componente del efectivo y equivalente de efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

2.3 Activos financieros

Dentro del enfoque de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39, los activos financieros incluyen el efectivo y sus equivalentes, las cuentas por cobrar, inversiones que cotizan en Bolsa u otras, y otros instrumentos financieros derivados. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial. La compra o venta de activos financieros que requiere la entrega del activo dentro de un plazo determinado por regulación o acuerdo del mercado, se reconoce en la fecha de la transacción.

2.4 Provisión para cuentas incobrables

La Administración de la Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar comerciales, para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera, como lo establece el párrafo 58 de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración se reconoce ajustando la provisión. La cartera que se considera irrecuperable o perdida, se da de baja contra la provisión.

Activos Financieros al Valor Razonable con Cambios en Resultados.

Un activo financiero es clasificado al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación (mantenido para la venta) o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los activos financieros son designados al valor razonable con cambios en resultados si la compañía administra tales inversiones y toma decisiones de compra y venta con base en sus valores razonables de acuerdo con la administración de riesgo o la estrategia de inversión documentadas por la compañía. Al momento de reconocimiento inicial, los costos de transacciones atribuibles son reconocidos en resultados a medida que se incurren.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, son valorizados al valor razonable y los cambios correspondientes son reconocidos en resultados.

2.5 Cuentas y otras por cobrar

Las cuentas y 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 y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las cuentas y partidas por cobrar se componen de clientes, y otras cuentas por cobrar.

Pasivos Financieros no Derivados

La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía debe responder en función de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente. La Compañía tiene los siguientes pasivos financieros no derivados: cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.6 PROPIEDADES Y EQUIPOS

Las propiedades y equipos están registrados al costo histórico, menos la correspondiente depreciación acumulada. Los costos históricos incluyen desembolsos, que son atribuibles a la adquisición de los activos.

Las mejoras y renovaciones mayores se cargan a las cuentas de propiedades y equipos, mientras que los reemplazos, reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos, se cargan a gastos cuando se incurren. Los valores contables originales y sus correspondientes depreciaciones acumuladas se eliminan de las cuentas al retirarse las propiedades. Los resultados por retiro se incluyen en el estado de resultados.

La depreciación ha sido calculada sobre los valores contables originales y de mercado. El gasto por depreciación de la propiedad y equipos se lo registra en los resultados del año, tal como requiere el párrafo 48 de la NIC 16; de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas:

ACTIVO	AÑOS	%
Muebles y enseres	10	10
Vehículos	5	20
Maquinarias y equipos	10	10
Equipos de computación	3	33

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de propiedad y equipos se revisan al cierre de cada ejercicio económico anual, tal como requieren los párrafos 51 y 60 de la NIC 16, respectivamente. Si procede, se ajustan de forma prospectiva.

Beneficios sociales corrientes.- Las vacaciones del personal se registran sobre la base devengada. Los décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

Beneficios de empleados no corrientes.- Comprenden las provisiones por jubilación patronal y bonificación por desahucio, que se contabilizan según estudio preparado por un perito actuarial. El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el costo del servicio presente relacionado se determina en base al método de la unidad de crédito proyectada. Las provisiones se registran contra resultados del periodo.

2.7 PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, según lo establece la NIC 19. La tasa de descuento utilizada es el promedio de una muestra de bonos representativos de acuerdo al plazo de duración de bonos corporativos ecuatorianos con

GASTITOP S. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

calificación "AA" y "AAA".

15% PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.- Se registra con cargo a resultados del ejercicio que se devengan.

IMPUESTO A LA RENTA.- La provisión de impuesto a la Renta se calcula mediante la tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan.

2.8 RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS ORDINARIOS Y GASTOS

Los ingresos por la prestación de los servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad, considerando el grado de terminación. El resultado puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las siguientes condiciones: puede medirse con fiabilidad, sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, el grado de realización de la transacción, al final del período, pueda ser medido con fiabilidad; y los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los gastos son reconocidos con base al devengado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle de efectivo y equivalente de efectivo consistía en:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bancos locales y caja chica	29,598.38	25,273.78
	<u>29,598.38</u>	<u>25,273.78</u>

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes	17,184.93	17,941.16
Provision para incobrables	(6,732.17)	(6,732.17)
	<u>10,452.76</u>	<u>11,208.99</u>

5. CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS Y OTROS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas por cobrar accionistas consistían en:

GASTITOP S. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Accionistas	524.36	14,877.67
Anticipos a proveedores	9,581.12	19,164.51
Otros	-	880.00
	<u>10,105.48</u>	<u>34,922.18</u>

6. IMPUESTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, Los impuestos por cobrar consistían en:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	4,035.01	3,341.82
Retenciones de Iva	5,715.02	3,325.32
	<u>9,750.03</u>	<u>6,667.14</u>

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de propiedades y equipos consistía en:

<u>2018</u>	<u>Saldo al</u> <u>01/01/2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2018</u>
Muebles y enseres	12,763.50	-	-	12,763.50
Vehículos	22,312.50	24,991.07	(22,312.50)	24,991.07
Maquinarias y equipos	5,334.83	-	-	5,334.83
Equipos de computación	13,958.89	279.23	-	14,238.12
	<u>54,369.72</u>	<u>25,270.30</u>	<u>(22,312.50)</u>	<u>57,327.52</u>
Depreciación Acumulada	(49,265.36)	(4,602.87)	22,312.50	(31,555.73)
	<u>5,104.36</u>	<u>20,667.43</u>	<u>0.00</u>	<u>25,771.79</u>

<u>2017</u>	<u>Saldo al</u> <u>01/01/2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2017</u>
Muebles y enseres	10,347.96	2,415.54	12,763.50
Vehículos	22,312.50	-	22,312.50
Maquinarias y equipos	5,334.83	-	5,334.83
Equipos de computación	11,257.82	2,701.07	13,958.89
	<u>49,253.11</u>	<u>5,116.61</u>	<u>54,369.72</u>
Depreciación Acumulada	(45,800.45)	(3,464.91)	(49,265.36)
	<u>3,452.66</u>	<u>1,651.70</u>	<u>5,104.36</u>

GASTITOP S. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Accionistas	524.36	14,877.67
Anticipos a proveedores	9,581.12	19,164.51
Otros	-	880.00
	<u>10,105.48</u>	<u>34,922.18</u>

6. IMPUESTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, Los impuestos por cobrar consistían en:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	4,035.01	3,341.82
Retenciones de Iva	5,715.02	3,325.32
	<u>9,750.03</u>	<u>6,667.14</u>

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de propiedades y equipos consistía en:

<u>2018</u>	<u>Saldo al</u> <u>01/01/2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2018</u>
Muebles y enseres	12,763.50	-	-	12,763.50
Vehículos	22,312.50	24,991.07	(22,312.50)	24,991.07
Maquinarias y equipos	5,334.83	-	-	5,334.83
Equipos de computación	13,958.89	279.23	-	14,238.12
	54,369.72	25,270.30	(22,312.50)	57,327.52
Depreciación Acumulada	(49,265.36)	(4,602.87)	22,312.50	(31,555.73)
	<u>5,104.36</u>	<u>20,667.43</u>	<u>0.00</u>	<u>25,771.79</u>

<u>2017</u>	<u>Saldo al</u> <u>01/01/2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2017</u>
Muebles y enseres	10,347.96	2,415.54	12,763.50
Vehículos	22,312.50	-	22,312.50
Maquinarias y equipos	5,334.83	-	5,334.83
Equipos de computación	11,257.82	2,701.07	13,958.89
	49,253.11	5,116.61	54,369.72
Depreciación Acumulada	(45,800.45)	(3,464.91)	(49,265.36)
	<u>3,452.66</u>	<u>1,651.70</u>	<u>5,104.36</u>

GASTITOP S. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>JUBILACION PATRONAL</u>	<u>DESAHUCIO</u>	<u>TOTAL</u>
Saldo final al 31-12-2017	734.00	2,766.00	3,500.00
Gasto del año	-	(2,598.37)	(2,598.37)
Ganancia (Pérdida) actuarial	-	-	-
Saldo final al 31-12-2018	734.00	167.63	901.63

12. POLITICAS DE GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS

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

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

(a) Marco de administración de riesgos

La Administración de la compañía es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo de la Compañía, a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Administración de la compañía hace seguimiento al cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto a los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.

(b) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Gerencia para administrar la liquidez, es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto de condiciones normales como de tensión sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Administración de la Compañía diseña políticas y procedimientos encaminados a cumplir sus objetivos y estrategias, los cuales son el generar e incrementar su rentabilidad durante cada año.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

La Administración de la Compañía hace seguimiento al nivel de entradas de efectivo de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas para préstamos y obligaciones, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

(c) Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo, dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

(d) Riesgo de tasas de interés

La Compañía no refleja endeudamiento financiero. La Compañía no mide los pasivos financieros al valor razonable a través de resultados y no ejecuta transacciones de derivados. Por lo tanto, una variación en la tasa de interés no afectaría al monto registrado de los pasivos financieros a tasa de interés fija o los resultados de la Compañía.

(e) Riesgo de moneda

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el Dólar de E.U.A. y las transacciones que realiza la Compañía principalmente son en esa moneda; por lo tanto, la Gerencia estima que la exposición de la Compañía al riesgo de moneda no es relevante. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía no reporta posición en moneda extranjera.

(f) Otros riesgos

Los ingresos de la Compañía, provienen de su actividad económica principal es realizar actividades relacionadas con la auditoría. La trayectoria de la compañía ha generado un mercado altamente competitivo.

Los factores que determinan su fluctuación son la demanda, las variaciones en la oferta, el nivel de los inventarios y las eventuales ventajas competitivas de los diferentes actores de la industria. La Compañía tiene una cartera diversa distribuida en varios clientes a nivel nacional.

(g) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales.

La administración de la Compañía ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza individualmente a cada cliente nuevo, en lo que respecta a su solvencia, antes de ofrecer las condiciones estándares de entrega de productos y cobro. El análisis incluye la revisión de calificaciones externas, cuando están disponibles, y en algunos casos referencias bancarias, comerciales. Se establecen cupos de crédito para cada cliente, los que representan el monto abierto de crédito.

GASTITOP S. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Los ingresos de la Compañía, provienen de ventas de inventario relacionado principalmente con insumos y materiales y equipos odontológicos. La trayectoria de la compañía ha generado un mercado altamente competitivo.

Los factores que determinan su fluctuación son la demanda, las variaciones en la oferta, el nivel de los inventarios y las eventuales ventajas competitivas de los diferentes actores de la industria. La Compañía tiene una cartera diversa distribuida en varios clientes a nivel nacional.

(g) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales.

La administración de la Compañía ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza individualmente a cada cliente nuevo, en lo que respecta a su solvencia, antes de ofrecer las condiciones estándares de entrega de productos y cobro. El análisis incluye la revisión de calificaciones externas, cuando están disponibles, y en algunos casos referencias bancarias, comerciales. Se establecen cupos de crédito para cada cliente, los que representan el monto abierto de crédito.

La Compañía vende sus productos a clientes distribuidores y consumidores finales localizados en todo el Ecuador; consecuentemente, el riesgo de crédito se ve afectado principalmente por las características individuales de los clientes.

La administración de la Compañía establece una estimación para deterioro de valor que representa su mejor estimado de las pérdidas incurridas en relación con los deudores comerciales. La estimación considera la pérdida específica que se determina con base en una evaluación de los mismos.

(h) Administración de capital

La política de la administración de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los inversionistas y acreedores y sustentar el desarrollo futuro de sus negocios. El capital se compone del patrimonio neto. No hubo cambios en el enfoque de la Compañía para la administración del capital durante el año

13. PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una a valor nominal unitario. El detalle de accionistas y porcentaje de acciones es el siguiente:

GASTITOP S. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

ACCIONISTAS	TIPO	NUMERO DE ACCIONES	NACIONALIDAD	%	VALOR
MARCO GUEVARA ALARCON	PERSONA NATURAL	560	ECUATORIANA	70	560.00
NELLY CORREA SOLIS	PERSONA NATURAL	240	ECUATORIANA	30	240.00
		<u>800</u>		<u>100</u>	<u>800.00</u>

Utilidad por accion 2018

2.45

Utilidad por accion 2017

16.28

RESERVA LEGAL

La ley requiere que cada compañía anónima transfiera a reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva llegue al 50% del capital. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación así como para capitalizarse.

14. INGRESOS ORDINARIOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
SERVICIOS DE AUDITORIA	170,344.91	154,964.81
SERVICIOS DE CONSULTORIA	15,530.00	526.32
VENTA DE BIENES	4,464.29	-
	<u>190,339.20</u>	<u>155,491.13</u>

15. GASTOS OPERACIONALES

<u>TIPO DE GASTO</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
SUELDOS Y SALARIOS	27,035.14	34,473.37
BENEFICIOS SOCIALES	6,838.21	12,211.53
HONORARIOS PROFESIONALES	117,736.34	42,035.11
SERVICIOS CONTRATADOS	3,960.75	32,625.87
DEPRECIACION	4,602.87	3,464.82
RESERVA DE INCOBRABLES	-	-
OTROS	22,234.12	17,293.86
	<u>182,407.43</u>	<u>142,104.56</u>

16. IMPUESTO A LA RENTA

La compañía no ha sido intervenida por parte de las autoridades respectivas por los años 2015, 2016 y 2017. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, realizó la siguiente conciliación tributaria.

GASTITOP S. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad-Pérdida contable antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores en las Utilidades	7,584.33	12,452.00
(+) Gastos no deducibles	13,953.39	6,590.87
(-) 15% Participación de trabajadores en las utilidades	(1,137.65)	(1,867.80)
Base de cálculo para el 22% de impuesto a la renta	<u>20,400.07</u>	<u>17,175.07</u>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	<u>4,488.02</u>	<u>3,778.52</u>

El siguiente fue el movimiento del impuesto a la renta de activos y pasivos al 31 de diciembre del 2018 y 2017.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Activos por impuestos corrientes(Nota 6)</u>		
Retenciones en la fuente de impuestos a la renta	4,035.01	3,341.82
Credito tributario impuesto a la Renta	-	-
	<u>4,035.01</u>	<u>3,341.82</u>
Retenciones de Iva	5,715.02	3,325.32
	<u>9,750.03</u>	<u>6,667.14</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes(Nota 9)</u>		
Impuesto y retenciones a la renta por pagar	2,237.96	1,846.29
	<u>2,237.96</u>	<u>1,846.29</u>
Impuesto al valor agregado -IVA y retenciones por pagar	3,524.70	2,675.18
	<u>5,762.66</u>	<u>4,521.47</u>

17. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre los activos y pasivos financieros son como siguen:

ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo Amortizado:		
Efectivo y equivalentes de efectivo(Nota 3)	29,598.38	25,273.78
Cuentas por cobrar (Nota 4)	10,452.76	11,208.99
Cuentas por cobrar accionistas y otras (Nota 5)	10,105.48	34,922.18
	<u>50,156.62</u>	<u>71,404.95</u>

PASIVOS FINANCIEROS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo amortizado:		
Cuentas y documentos por pagar (Nota 8)	9,287.35	7,287.50
Pasivos acumulados(Nota 10)	6,678.56	7,041.85
	<u>15,965.91</u>	<u>14,329.35</u>

GASTITOP S. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

18. EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de presentación del presente informe (26 de abril del 2019) no se han producido eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.