

---

---

**CELAMAX S.A**

---

---

---

Estados financieros con la opinión de los Auditores Externos

Al 31 de Diciembre del 2018 

# CELAMAX S.A

## ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2018

### CONTENIDO

<b>Informe de los auditores independientes.....</b>	<b>1-2</b>
<b>Estados financieros</b>	
Estados de situación financiera .....	3
Estados de resultados integrales.....	4
Estados de cambios en el patrimonio de los socios .....	5
Estado de flujo de efectivo .....	6
Notas a los estados financieros.....	7-20

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores miembros de la Junta Directiva y Socios de  
**CELAMAX S.A**  
Guayaquil, Ecuador

### **1.- Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la empresa **CELAMAX S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio de los Socios y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha y un Resumen de las Políticas Contables Significativas y otras Notas Explicativas.

Los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la empresa **CELAMAX S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías

### **2.- Base de la Opinión**

Efectuamos nuestra Auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) nuestra 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 la empresa **CELAMAX S.A.**, de conformidad con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores, y hemos cumplido con nuestras 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 para nuestra opinión.

### **3.- Otra Información**

La administración es responsable por la preparación de "Otra Información" la cual comprende el Informe Anual de la Administración; pero no se incluye como de los Estados Financieros y 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.

### **4.- Responsabilidad de la administración de la Compañía por los Estados Financieros**

La gerencia de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de forma que éstos carezcan de errores importantes causados por fraude

o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la elaboración de estimaciones contables.

**5.- Responsabilidad del Auditor en relación de los Estados Financieros**

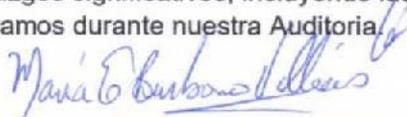
Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. La nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento NIAA's. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores materiales.

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 Auditoría.

También como parte de nuestra Auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de 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 adecuadas a las circunstancias, y no con la finalidad, 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 requeridos a llamar la atención en nuestros informes de Auditoría sobre las correspondientes revelaciones en 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 marcha.
- 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 la empresa **CELAMAX S.A.**, entre otros temas, el alcance y la oportunidad de la realización de la Auditoría y cuando sea aplicable, los hallazgos significativos, incluyendo las deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra Auditoría.



**MsC. Econ. CPA. Maria Eugenia Burbano Villacis**  
**SCV-RNAE 1071**

**CELAMAX S.A**

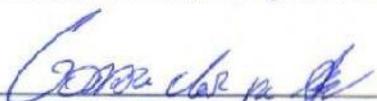
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**

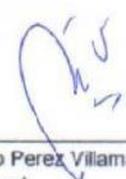
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2018	2017
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(10)	0	53.564
Cuentas por Cobrar	(11)	101.595	645.374
Inventarios	(12)	0	196.762
Crédito Tributario IVA	(13)	0	440
Crédito Tributario I R	(13)	4.229	33.236
Otros activos corrientes	(14)	15.885	0
<b>Total activo corriente</b>		<b>121.709</b>	<b>929.376</b>
<b>Activo no corriente:</b>			
Propiedades, planta y equipo	(15)	201.495	286.332
Otros Activos No Corriente	(16)	26.744	27.956
<b>Total activos no corriente</b>		<b>228.239</b>	<b>314.287</b>
<b>Total activo</b>		<b>349.948</b>	<b>1.243.663</b>
<b>Pasivo y Patrimonio de los Socios</b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	(17)	66.200	562.297
Obligaciones con Instituciones Financieras	(18)	40.232	19.895
Beneficios a Empleados	(19)	81.071	21.469
Otros Pasivos Corrientes	(20)	28.051	0
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>215.554</b>	<b>603.662</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones con Instituciones Financieras	(21)	134.170	287.122
Otros Pasivos No Corrientes	(22)	0	14.000
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>134.170</b>	<b>301.122</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>349.724</b>	<b>904.784</b>
<b>Patrimonio neto:</b>			
Capital social	(23)	22000	22.000
Reserva Legal	(24)	4.934	4.934
Ganancias y/o Pérdidas Resultados Acumulados	(25)	313.766	313.766
Pérdidas Acumuladas al ejercicio anterior	(25)	-1.821	0
Ganancias y/o Pérdidas Resultados del Ejercicio	(26)	-338.655	-1.821
<b>Total patrimonio neto</b>		<b>224</b>	<b>338.880</b>
<b>Total pasivo y patrimonio de los socios</b>		<b>349.948</b>	<b>1.243.663</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros bajo NIIF

  
 Gabriel Enrique Nuñez Del Arco Mendoza  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C I : 0909333379

  
 Javier Santiago Perez Villamar  
 Contador General  
 RUC: 0906209119001

## CELAMAX S.A

### ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2018	2017
<b><u>Ingresos de actividades ordinarias</u></b>			
Ventas Netas gravadas con tarifa 12%	(27)	2.064.989	4.275.497
<b>Total de ingresos</b>		<b>2.064.989</b>	<b>4.275.497</b>
Costo de Ventas	(28)	1.527.227	3.150.651
Gastos administrativos y de Ventas	(28)	865.813	1.081.347
Gastos Depreciación, Amortización, Deterioro	(28)	10.605	18.686
Gastos Financieros y otros	(28)	0	26.635
<b>Total de costos y gastos</b>		<b>2.403.644</b>	<b>4.277.318</b>
<b>Utilidad y/o Pérdida antes de participaciones e impuestos</b>		<b>(338.655)</b>	<b>(1.821)</b>
Provisión para participación a trabajadores		0	0
Provisión para impuesto a la renta		0	0
<b>Utilidad de operaciones continuadas</b>		<b>(338.655)</b>	<b>(1.821)</b>
<b>Resultado integral total del año</b>		<b>(338.655)</b>	<b>(1.821)</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros bajo NIIF

  
Gabriel Enrique Nuñez Del Arco Mendoza  
REPRESENTANTE LEGAL  
C I : 0909333379

  
Javier Santiago Perez Villamar  
Contador General  
RUC: 0906209119001

**CELAMAX S.A**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

Expresados en Dólares de E.U.A

	Capital social	Aporte para futuro aumento de capital	Utilidad por repartir Accionistas	Reserva legal	Otras Reserva	Resultados Acumulados	Otros Resultado Integrales	Resultado del ejercicio	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	22.000	-	-	4.934	-	313.766	-	-1.821	338.880
Traslado del resultado del ejercicio anterior									
perdida del ejercicio									
Aporte Futuras Capitalizaciones									
Ajuste sueltas por cobrar									
Realización de propiedad, planta y equipos									
Saldo del periodo inmediato anterior									
Ajustes gastos diferidos									
Ajustes gastos diferidos, diferencia en cambio									
Transferencia a Otras Reservas									
Transferencia a Utilidades por repartir accionistas									
Transferencia a resultados acumulados									
Perdida neta del año 2017						-1.821		1.821	
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	22.000	-	-	4.934	-	311.945	-	-338.655	224

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros bajo NIIF

  
 Gabriel Enrique Nuñez Del Arco Mendoza  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C.I. 0900333379

  
 Javier Santiago Pérez Villamar  
 Contador General  
 RUC 0906209119001

**CELAMAX S.A****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.608.788	4.275.497
Pagos a proveedores de suministros de bienes, servicios y otros	(2.396.193)	(4.231.998)
Pago de Interes	0	0
Otros gastos de operación	(208.967)	(134.477)
<b>Efectivo neto utilizado/provisto en actividades de operación</b>	<u><b>3.608</b></u>	<u><b>(90.978)</b></u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión:</b>		
Ventas y/o bajas Activos Fijos	75.444	(240.688)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<u><b>75.444</b></u>	<u><b>(240.688)</b></u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:</b>		
Préstamos entidades financieras		287.122
pago de prestamos	(152.952)	
Préstamos con accionistas		
<b>Efectivo neto provisto de actividades de financiamiento</b>	<u><b>(152.952)</b></u>	<u><b>287.122</b></u>
<b>Aumento/disminución neta de efectivo</b>	<b>-73.901</b>	<b>-44.543</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio	53.564	98.107
Efectivo y equivalentes de efectivo al final	<u><b>(20.337)</b></u>	<u><b>53.564</b></u>
<b>Utilidad/(Pérdida) neta</b>	<u><b>(338.655)</b></u>	<u><b>(1.821)</b></u>
<b>Ajustes por partidas distintas al efectivo:</b>	<u><b>10.605</b></u>	<u><b>18.586</b></u>
Ajuste por gastos de Depreciación y Amortización	10.605	18.586
Ajuste gastos impuesto a la renta		
Ajuste gastos participación de trabajadores		
<b>Cambios netos en activos y pasivos:</b>	<u><b>331.658</b></u>	<u><b>-107.842</b></u>
Incremento/dismución por cobrar clientes	36.328	(184.540)
Incremento/disminución en otras cuentas por cobrar	507.453	
Incremento/dismunición en anticipos de proveedores		
Incremento/disminución en inventarios	196.762	108.176
Incremento en otros activos	13.562	(33.676)
Incremento/disminución en cuentas por pagar comerciales	(468.516)	136.332
Incremento/dismunición otras en cuentas por pagar	(27.581)	0
Incremento/disminución en beneficios empleados	59.602	(110.134)
Incremento/disminución otros pasivos	14.051	(24.000)
Incremento/disminución entradas y salidas de efectivo		
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de operación</b>	<u><b>3.608</b></u>	<u><b>(90.978)</b></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros bajo NIIF


Gabriel Enrique Nuñez Del Arco Mendoza  
REPRESENTANTE LEGAL

C I : 0909333379


Javier Santiago Perez Villamar  
Contador General  
RUC 0906209119001

# **CELAMAX S.A**

## **Notas a los estados financieros**

Al 31 de Diciembre del 2018

**Expresados en Dólares de E.U.A.**

### **1.- Actividad y composición de la sociedad**

La compañía está constituida en la Republica del Ecuador, mediante resolución emitida por la Superintendencia de Compañías # 1336 el 14 de Abril del 1999, y fue inscrita en el Registro Mercantil el 15 de Abril del 1999, sus actividades principales son: Venta al por mayor de Helados.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es en la Provincia del Guayas, Canton: Samborondon; Parroquia: Sambarondon; Numero S/N Bloque Piso 2 Edificio Centro Comercial Rio Plaza Oficina 3 Kilometro 1 Ubicación Junto a la Oficina del Municipio de Samborondon.

Sus actividades están reguladas por la Ley de Compañías, Código Civil, Laboral, Tributario, Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento y demás Estatutos Sociales.

### **2.- Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador**

Mediante Resolución N° 06.Q.IC1.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial N° 348 del 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", y determinó que todas las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia deberán aplicar obligatoriamente estas normas en el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Con resolución N° ADM.8199 del 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 378 del 10 de julio del mismo año, se ratificó la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

Sin embargo mediante Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N° 438 del 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria de Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF":

### **3.- Bases de presentación de los estados financieros**

Los estados financieros de la compañía correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 7.

De acuerdo con la norma de primera aplicación, se ha considerado fecha de transición a las NIIF el 1 de enero de 2011 recalculando los saldos del patrimonio al inicio y cierre del ejercicio precedente así como el resultado de dicho periodo conforme a los principios internacionales.

La emisión de los estados financieros adjuntos fue autorizado por la Gerencia de la Compañía y deben ser aprobados por la Junta General de Socios.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 4.- Principales decisiones relativas a las NIIF's

En el proceso de adopción e implementación de Normas Internacionales de Información Financiera, la compañía si ha reconocido y medido algunas de las partidas que conforman los estados financieros (inventarios y beneficios a empleados) de acuerdo a lo indicado por la NIIF 1.

### 5.- Moneda de presentación

Los presentes estados financieros se expresan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

### 6.- Responsabilidad de la información

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

### 7.- Políticas contables

Las principales normas de valoración, principios y políticas contables aplicados por la compañía en la elaboración de los estados financieros han sido las siguientes:

#### (a) Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### (b) Activos financieros

Los activos financieros se reconocen en el estado de situación cuando se lleva a cabo su adquisición, registrándose inicialmente a su valor razonable. Los activos financieros mantenidos por la sociedad se clasifican como:

- Activos financieros a vencimiento: activos cuyos cobros son de cuantía fija y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.
- Préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa: activos financieros originados por las sociedades a cambio de suministrar efectivo, bienes o servicios directamente a un deudor.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales 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 como una pérdida por deterioro del valor.

#### (c) Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros distinto de los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee dinero, bienes o servicios 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. El ingreso se reconocen como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo, que la compañía a determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencia con respecto al monto facturado, debido a que la transacción no tiene costos

## Notas a los estados financieros (continuación)

### (d) Existencias

Se valorizan a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos, el costo se determina por el método de costo promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

### (e) Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificable que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que permanece el activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiado para calcular el valor presente.

### (f) Clasificación de activos financieros y deudas entre corrientes y no corrientes

En el estado de situación adjunto, los activos financieros y las deudas se clasifican en función de sus vencimientos; es decir, como corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho periodo.

### (g) Pasivos Financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados pues, además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

### (h) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en pagos fijos o determinables, que no cotizan en mercado activo.

### (i) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del principio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y/o los servicios prestados en el marco ordinario.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Los ingresos por intereses se devengan siguiendo un criterio financiero temporal, en función del principal pendiente de pago y el tipo de interés efectivo aplicable.

**(j) Impuestos**

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio y después de aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles.

**(k) Beneficios a empleados**

Los pasivos devengados por compromisos con el personal tales como beneficios sociales y otras bonificaciones establecidas por la legislación laboral del Ecuador, se encuentran registrados en las "Obligaciones con empleados y con el IESS" del estado de situación adjunto.

**(l) Participación a trabajadores**

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

**(m) Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de preparación de nuestro informe (28 de marzo del 2019) no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante en los estados financieros.

### 8.- Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los estados financieros, en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica que desarrolla, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de los efectos finales.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 9.- Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

Este pronunciamiento oficial incorpora las Modificaciones de 2015 a la Norma NIIF para las PYMES (vigentes a partir del 1 de enero de 2018, con aplicación anticipada permitida).

#### 9.1.- NIIF EMITIDAS PERO NO VIGENTES

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha de vigencia</u>
NIIF 16	Arrendamiento	Enero 01/2019

#### 10.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

<u>Activos</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo Equivalente al efectivo	0	53.564
(a)	<u>0</u>	<u>53.564</u>

(a) Se detallan los saldos acumulados de la cuenta Caja y Equivalente de Efectivo por un valor de US\$ 0,00 al 31 Diciembre 2018.

#### 11.- Cuentas y documentos por cobrar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas y Documentos por cobrar no relacionadas local	98.484	134.811
Otras cuentas por cobrar relacionadas locales	0	2.880
Otras cuentas por cobrar no relacionadas locales	3.111	507.684
	<u>101.595</u>	<u>645.374</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 12.- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de inventarios fueron los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inventario de Mercadería	0	196.762
(a)	<u>0</u>	<u>196.762</u>

### 13.- Impuestos Pagados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito Tributario IVA	0	440
Crédito Tributario RENTA	4.229	33.236
( a )	<u>4.229</u>	<u>33.676</u>

- (a) Se detalla los saldos acumulados de las cuentas Crédito Tributario RENTA por un valor de US\$ 4228,67 al 31 Diciembre 2018.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 15.- Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de propiedades, planta y equipos se formaba de la siguiente manera:

	<b>Movimiento del año</b>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inmuebles (excepto terrenos)	212.100	212.100
Maquinaria Equipo, Instalaciones y Adecuaciones		40.491
Equipos de Oficina	0	0
Equipos de computacion y sotware	0	0
Equipos de comunicación	0	0
Otras propiedades, planta y equipo	0	0
Vehiculos, equipos de transporte		73.717
<b>Subtotal</b>	<u>212.100</u>	<u>326.308</u>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<u>(10.605)</u>	<u>(39.977)</u>
<b>Total</b>	<u><u>201.495</u></u>	<u><u>286.332</u></u>

### 16.- Otros Activos No Corriente

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el grupo de Otros Activos No Corriente se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros Activos No Corriente	<u>26.744</u>	<u>27.956</u>
<b>(a)</b>	<u><u>26.744</u></u>	<u><u>27.956</u></u>

(a) Se detalla los saldos acumulados de Otros Activos No Corrientes por el valor de \$ 26743,77 al 31 Diciembre 2018. *OR*

**Notas a los estados financieros (continuación)**

**17.- PASIVO CORRIENTE**

**Cuentas y Documentos por Pagar**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el pasivo corriente se mostraba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas y Documentos por Pagar ( Locales )	0	534.716
Cuentas y Documentos por Pagar No relacionadas Locales	66.200	0
Otras no relacionadas locales	0	27.581
	<u>66.200</u>	<u>562.297</u>

**18.- Obligaciones con Instituciones Financieras**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las Obligaciones con Instituciones Financieras se mostraba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligaciones No relacionadas	40.232	19.895
	<u>40.232</u>	<u>19.895</u>

- (a) Se detalla los saldos acumulados de la cuenta Obligaciones No relacionadas por un valor de US\$ 40231,66 al 31 Diciembre 2018.

**19.- Beneficios a Empleados**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el pasivo corriente Beneficios a Empleados se mostraba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligaciones al IESS	3.179	9.635
Otros Pasivos corrientes Beneficios Empleados	77.893	11.834
	<u>81.071</u>	<u>21.469</u>

- (a) Los saldos de Beneficios a Empleados esta compuesto por: Obligaciones al IESS por un valor de \$3178,57 y Otros Pasivos corrientes Beneficios empleados por un valor de \$77892,89 correspondientes al año 2018.

**20.- Otros Pasivos Corrientes**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los Otros Pasivos Corrientes se mostraba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros	28.051	0
	<u>28.051</u>	<u>0</u>

- (a) Se detalla los saldos acumulados de la cuenta Otros Pasivos Corrientes por un valor de US\$ 28050,85 al 31 Diciembre 2018.

**Notas a los estados financieros** (continuación)

**21.- PASIVO NO CORRIENTE**

**Obligaciones con Instituciones Financieras**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras del pasivo no corriente se mostraba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligaciones con Instituciones	134.170	287.122
(a)	<u>134.170</u>	<u>287.122</u>

- (a) Se detalla los saldos acumulados de la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras que suman USD \$ 134170,03 al 31 de Diciembre 2018.

**22.- Otros Pasivos No Corrientes**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, Otros Pasivos No Corrientes se mostraba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros Pasivos No Corrientes	0	14.000
(a)	<u>0</u>	<u>14.000</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 23.- CAPITAL SOCIAL

El saldo del capital social al 31 de diciembre de 2018 y 2017 fue de US\$22,000,00 conformado por acciones ordinarias con un valor nominal de US\$1,00 cada una, completamente suscritas y pagadas.

El capital social de la compañía se encuentra integrado de la siguiente manera:

	<u># acciones</u>	<u>US\$</u>	<u>% participación</u>
SOCIEDAD EXTRANJERA ( Milagro exocl	21.999	21.999	100,00%
BELTRAN SOLORZANO MONICA DEL C,	1	1	0,00%
	<u>22.000</u>	<u>22.000</u>	<u>100%</u>

### 24.- RESERVA LEGAL

La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social de la compañía. Esta reserva no esta disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o para cubrir perdidas.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Reserva legal	4.934	4.934
	<u>4.934</u>	<u>4.934</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 25.- Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los resultados acumulados se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ganacias y/o Pérdidas Resultados Acui	(a) 313.766	313.766
Pérdidas Acumuladas al ejercicio anteri	(b) (1.821)	
	<u>311.945,04</u>	<u>313.766</u>

- (a) Durante la revision la compañía considera como Pérdida y Ganancias Acumuladas los siguientes saldos el valor de: \$(311945,04) al 31 Diciembre 2018.

### 26.- Resultados del Ejercicio Ganancias y/o Pérdida

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los resultados del ejercicio se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ganacias y/o Pérdidas Resultados del Ejercicio	(338.655)	(1.821)
	<u>(338.655)</u>	<u>(1.821)</u>

## 27 Ingresos provenientes de actividades ordinarias

Los ingresos de operaciones ordinarias generados en los años 2018 y 2017 corresponden a facturación emitida por la venta al por mayor de Helados. .

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas Netas Gravadas con Tarifa 12%	2.064.989	4.275.497
<b>Total de ventas</b>	<b>2.064.989</b>	<b>4.275.497</b>

## 28 Costos y gastos por su naturaleza

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo de ventas	1527227	3.150.651
Gastos administrativos y ventas	865813	1.081.347
Gastos Depreciación, Amortización, por Deterioro	10605	18.686
Gastos financieros	0	26.635
<b>Total Costo y Gastos</b>	<b>2403644</b>	<b>4.277.318</b>

## 29.- Impuesto a la renta

El impuesto a la renta se calcula de una tasa del 22% sobre las utilidades gravables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 13% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R. O. 351S, 29-XII-2010), el Impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico del año 2013, el porcentaje será del 22%.

## 11 Notas a los estados financieros (continuación)

### 30.- Reformas tributarias

#### Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social

Mediante el Registro Oficial No. 877 del 13 de enero del 2013 se publicó el "Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social", su objetivo es reglamentar las reformas legales introducidas por la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social, a fin de alcanzar una cabal aplicación del nuevo marco jurídico tributario.

A continuación un resumen de las reformas tributarias más significativas introducidas por la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social y su Reglamento:

#### **IVA pagado en la prestación de servicios financieros**

Los sujetos pasivos que se dediquen a la producción, comercialización de bienes, o a la prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA, tendrán derecho a utilizar como crédito tributario el Impuesto al Valor Agregado pagado en la utilización de servicios financieros gravados con 12% de IVA, de acuerdo a lo previsto en el artículo 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuando el sujeto pasivo no haya realizado ventas, transferencias o prestación de servicios en un período, el crédito tributario se trasladará al período en el que existan transferencias.

#### **Impuesto a la salida de divisas**

Cuando el Impuesto a la Salida de Divisas susceptible de ser considerado como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta causado o su anticipo establecido en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, no haya sido utilizado como tal, en todo o en parte, en la respectiva declaración del ejercicio económico corriente, el contribuyente de dicho impuesto podrá elegir entre una de las siguientes opciones:

1. Considerar dichos valores como gastos deducibles únicamente en la declaración de impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio económico en el que se generaron los respectivos pagos de ISD;
2. Utilizar dichos valores como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta causado o su anticipo establecido en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en el ejercicio fiscal en que se generaron o en los siguientes cuatro años; o,
3. Solicitar la devolución de dichos valores al Servicio de Rentas Internas, dentro del siguiente ejercicio fiscal respecto del cual el pago fue realizado o dentro de los cuatro ejercicios posteriores, en la forma y cumpliendo los requisitos que establezca la Administración Tributaria. 

## Notas a los estados financieros (continuación)

### **Impuesto a los activos en el exterior**

Se considerarán como activos en el exterior, gravados con este impuesto, a los fondos disponibles e inversiones que mantengan en el exterior, sea de manera directa o a través de subsidiarias, afiliadas u oficinas, las entidades privadas reguladas por la Superintendencia de Bancos y Seguros y las reguladas por las Intendencias del Mercado de valores de la Superintendencia de Compañías.

La tarifa del impuesto a los activos en el exterior es de 0.25% mensual sobre la base imponible aplicable para los fondos disponibles en entidades extranjeras y de inversiones emitidas por emisores domiciliados fuera del territorio nacional.

### **Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios**

Los sujetos pasivos que hayan sido autorizados para emitir comprobantes de venta, retención y documentos complementarios electrónicamente mediante mensajes de datos, no están obligados a emitir y entregar de manera física dichos documentos.

### **Reglamento que establece la información y documentos que están obligados a remitir anualmente a la Superintendencia de Compañías, las sociedades sujetas a su control y vigilancia**

En el Registro Oficial No. 876 del 22 de enero del 2013 se expidió el "Reglamento que establece la información y documentos que están obligados a remitir anualmente a la Superintendencia de Compañías, las sociedades sujetas a su control y vigilancia". Este reglamento establece la información que cada sociedad se encuentra obligada a remitir electrónicamente a este ente de control en el primer cuatrimestre de cada año.

### **31.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de nuestro informe en Marzo 28 del 2019, la compañía percibió pérdida en los últimos dos periodos, por lo que es necesario que los accionistas tomen medidas para absorber tales, debido a que si no se mitiga tal situación la empresa ingresa a causal de disolución.

### **32.- Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 28 de Marzo del 2019

