

# IMPORTADORA AGRICOLA O. DIAZ A. S.A. O.D.A.S.A.

## INFORMACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Contenido	Página
Índice	
Información General	2-4
Notas a los estados financieros	5-7
Estado de situación financiera	8
Estado de resultado integral	9

## INFORMACIÓN GENERAL

IMPORTADORA AGRICOLA O. DIAZ. A. O.D.A.S.A. fue constituido en Ecuador, el 12 de julio de 2000, su objeto social es importación de repuestos para maquinarias, equipo pesado de transporte, herramientas para el sector agrícola y relacionados con la industria, el comercio y agricultura en general.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de los administradores.

## POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del valor razonable, excepto propiedades y equipos que son medidos al costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

- **Efectivo y bancos:** El efectivo incluye los saldos de caja, depósitos en cuentas corrientes en bancos locales que no generan intereses.
- **Cuentas por cobrar:** Se registrarán al valor razonable de acuerdo a las planillas de reembolsos y anticipo de los proveedores.
- **Cuentas por Cobrar Clientes:** ASINGESA emitirá facturas a sus clientes de acuerdo a los cronogramas de trabajo de las compañías contratantes
- **Anticipo de Proveedores:** Valores entregados a los técnicos, personas naturales y compañías que forman parte del proyecto.

## PROPIEDADES Y EQUIPOS

### Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos

# IMPORTADORA AGRICOLA O. DIAZ A. S.A. O.D.A.S.A.

directamente relacionados con la ubicación del activo, y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

## **Medición posterior al reconocimiento**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la empresa registra pérdidas por deterioro de valor.

## **Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil usada en el cálculo de la depreciación es:

- Vehículos 20.00%
- Equipo de cómputo 33.33%
- Muebles y Enseres 10.00%
- Equipos de Oficina 10.00%
- Maquinarias 10.00%

## **Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

## **Impuesto corriente**

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

# IMPORTADORA AGRICOLA O. DIAZ A. S.A. O.D.A.S.A.

## **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado integral del período.

## **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable por los estudios realizados de acuerdo a los cronogramas de trabajo y al principio del devengado.

## **Ingresos por intereses**

Son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital invertido y a la tasa de interés efectiva aplicable.

## **Gastos**

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

## **ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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 sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018**

### **1. CREDITO TRIBUTARIO.**

#### **1.1 CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES EN LA FUENTE**

Corresponde al saldo del total de las retenciones recibidas menos el valor del impuesto a la renta por pagar del 2018 por el monto de US\$ 756.83

### **2. Inventarios**

#### **2.1 INVENTARIOS PARA LA VENTA**

En stock se encuentra disponible para la venta USD \$ 233.122.81.

### **3. Proveedores**

En esta cuenta se encuentran registradas todas **las** facturas pendientes de Pago al momento del cierre del estado financiero por US\$ 122.451,76

### **4. Préstamos accionistas.**

Valor recibido de Oscar Díaz en calidad de préstamo por 1 año.

## **4 IMPUESTOS**

### **a. Aspectos tributarios**

De acuerdo a la Circular No. NAC-DGECCGC19-00000003 la Directora General del servicios de Rentas Internas a los sujetos pasivos obligados a presentar declaraciones correspondiente al ejercicio fiscal 2018 del impuesto a la renta , el artículo 106 del Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo de la inversión y los Mecanismos e Instrumentos de Fomento Productivo, establecido En el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones,

## IMPORTADORA AGRICOLA O. DIAZ A. S.A. O.D.A.S.A.

señala la clasificación de las MYPIMES (MICRO PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS) que es una pequeña empresa aquella que tienen entre 10 a 49 personas e ingresos brutos entre 300.0001 a 1'000.000 de dólares por conformidad al artículo 37.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno las pequeñas empresas gozan de una rebaja de la tarifa del Impuesto a la renta en tres puntos porcentuales.

Por lo que el cálculo del impuesto a la renta es del 22%.

### **b. Impuesto a la Renta.**

La conciliación tributaria refleja Utilidad de USD \$ 0,00 en el ejercicio económico 2018 por ende no hay provisión por la participación de trabajadores, ni el cálculo de impuesto a la renta de acuerdo a la conciliación tributaria.

## **5 PATRIMONIO**

### **Capital**

Al cierre del ejercicio del año 2018, la empresa cuenta con \$ 1.000,00 de capital pagado

### **Utilidad del Ejercicio**

De la prestación de servicios en el transcurso del año 2018, la empresa obtuvo cero de utilidad contable

## **6 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido aprobados por la Junta de Accionista y su emisión ha sido autorizada el 29 de marzo 2018



---

REPRESENTANTE LEGAL  
OSCAR DIAZ ANDRADE  
C.I. 0901533307



---

CONTADOR  
CPA. FELIX MONTOYA ALAVA  
RUC: 0920249380001

# IMPORTADORA AGRICOLA O. DIAZ A. S.A. O.D.A.S.A.

IMPORTADORA AGRICOLA O. DIAZ A. O.D.A.S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Inventarios	233.122,81	202.482,09	30.640,72
Impuestos por recuperar	756,83	596,83	160,00
<b>Total activos corrientes</b>	<b>233.879,64</b>	<b>203.078,92</b>	<b>30.800,72</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipos, neto	-	0,00	-0,00
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,00</b>
<b>Total activos</b>	<b>233.879,64</b>	<b>203.078,92</b>	<b>30.800,72</b>
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Obligaciones financieras de CP	-	-	-
Cuentas por pagar proveedores	122.451,76	91.651,04	30.800,72
Otras cuentas por pagar	-	-	-
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>122.451,76</b>	<b>91.651,04</b>	<b>30.800,72</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Cuentas por pagar - Accionistas	43.922,60	43.922,60	-
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>43.922,60</b>	<b>43.922,60</b>	<b>-</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>166.374,36</b>	<b>135.573,64</b>	<b>30.800,72</b>
Patrimonio (Ver Estado de Cambios en el Patrimonio)	67.505,28	67.505,28	-
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>233.879,64</b>	<b>203.078,92</b>	<b>30.800,72</b>



REPRESENTANTE LEGAL  
OSCAR DIAZ ANDRADE  
C.I. 0901533307



CONTADOR  
CPA. FELIX MONTOYA ALAVA  
RUC: 0920249380001

# IMPORTADORA AGRICOLA O. DIAZ A. S.A. O.D.A.S.A.

IMPORTADORA AGRICOLA O. DIAZ A. O.D.A.S.A.  
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL  
POR EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31, 2018  
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>2018</u>
Ventas de bienes	55.287,55
Ganancia por valor razonable de activos biológicos	-
Costo de venta de bienes	(37.886,74)
Gastos administrativos	-
Gastos de venta	-
Gastos por empleados (costo y gastos, e incluye 15% utilidades)	(17.400,81)
Gastos financieros	-
Otros egresos, e ingresos, neto	-
<b>Utilidad antes del Impuesto a las ganancias</b>	<b>0,00</b>
Impuesto causado	-
Impuestos diferidos	-
<b>Utilidad neta</b>	<b>0,00</b>



REPRESENTANTE LEGAL  
OSCAR DIAZ ANDRADE  
C.I. 0901533307



CONTADOR  
CPA. FELIX MONTOYA ALAVA  
RUC: 0920249380001