

RISOSTAR C.A.

Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001

RISOSTAR C.A.

Estados Financieros

Correspondientes a los períodos terminados al
31 de Diciembre de 2016 y 31 de Diciembre del 2015

El presente documento consta de:

- Estado de Situación Financiera - Comparativo
- Estado de Resultados – Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio - Comparativo
- Estado de Flujos de Efectivo Indirecto - Comparativo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

RISOSTAR C.A.

Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001

INDICE

| ENUNCIADO | PAG. |
|--|-------------|
| Estado de Situación Financiera – Comparativo | 3 |
| Estado de Resultado Integral – Comparativo | 5 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio – Comparativo | 6 |
| Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo – Comparativo | 7 |
| Notas Explicativas a los Estados Financieros | 8 |
| 1. Información General | 8 |
| 1.1. Bases de Presentación de los Estados Financieros | 8 |
| 1.1.1. Cambios en las Políticas Contables | 8 |
| 1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación | 9 |
| 1.2. Información Financiera por Segmentos | 9 |
| 2. Resumen de las principales políticas contables | 10 |
| 2.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 10 |
| 2.2. Cuentas y Documentos por Cobrar | 10 |
| 2.3. Inventarios | 11 |
| 2.4. Propiedades, Planta y Equipos | 11 |
| 2.5. Documentos y Cuentas por Pagar | 12 |
| 2.6. Impuestos Corrientes y Diferidos | 12 |
| 2.7. Capital Social | 13 |
| 2.8. Reconocimiento de Ingresos | 13 |
| 3. Ingresos de Actividades Ordinarias | 13 |
| 4. Costos de Ventas | 13 |
| 5. Efectivos y Equivalentes al Efectivo | 14 |
| 6. Documentos y Cuentas por Cobrar | 14 |
| 7. Inventarios | 14 |
| 8. Activos por Impuestos Corrientes | 15 |
| 9. Propiedades, Planta y Equipos | 15 |
| 10. Cuentas y Documentos por Pagar | 16 |
| 11. Provisiones | 16 |
| 12. Otras Obligaciones Corrientes | 16 |
| 13. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas | 17 |
| 14. Capital Social | 17 |
| 15. Resultado del Ejercicio | 17 |
| 16. Hechos Posteriores | 17 |

RISOSTAR C.A.

Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001

➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

| | NOTA | 2.016 | 2.015 | VARIACION |
|---|------|-------------------|-------------------|------------------|
| RISOSTAR C.A. | | | | |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | |
| Al 31 de Diciembre del 2016 | | | | |
| | | | | |
| ACTIVOS | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 5 | 1.581,51 | 1.830,80 | -249,29 |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 6 | | | |
| Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionados | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Otras Cuentas por Cobrar Relacionados | | 25.809,95 | 13.384,63 | 12.425,32 |
| Otras Cuentas por Cobrar | | 30.187,88 | 73.841,92 | -43.654,04 |
| INVENTARIOS | 7 | | | |
| Materia Prima | | 278.989,80 | 144.689,22 | 134.300,58 |
| Productos Terminados | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE | 8 | | | |
| Crédito Tributario (IR) | | 0,00 | 3.683,31 | -3.683,31 |
| Anticipo Impuesto a la Renta | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTES | | 336.569,14 | 237.429,88 | 99.139,26 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS | 9 | | | |
| Maquinarias y Equipos | | 247.642,05 | 247.642,05 | 0,00 |
| (-) Dep. Acum. PPE | | -87.076,26 | -87.076,26 | 0,00 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 160.565,79 | 160.565,79 | 0,00 |
| TOTAL DE ACTIVOS | | 497.134,93 | 397.995,67 | 99.139,26 |

Las Notas 1 a 15, forman parte integral de los Estados Financieros de RISOSTAR C.A.

RISOSTAR C.A.

Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001

➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

| RISOSTAR C.A. | | | | |
|--|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | |
| Al 31 de Diciembre del 2016 | | | | |
| | | 2.016 | 2.015 | VARIACION |
| PASIVOS | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 10 | | | |
| Proveedores Locales Relacionados | | 25.883,64 | 10.796,55 | 15.087,09 |
| Proveedores Locales No Relacionados | | 96.465,45 | 72.277,94 | 24.187,51 |
| Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas | | 1.004,87 | 1.321,97 | -317,10 |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | | |
| Préstamos Bancarios Locales | | 0,00 | 33.485,83 | -33.485,83 |
| PROVISIONES | 11 | | | |
| Otras Provisiones | | 0,00 | 9.735,20 | -9.735,20 |
| OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 12 | | | |
| Con el IESS | | 2.006,41 | 1.692,02 | 314,39 |
| Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 125.360,37 | 129.309,51 | -3.949,14 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 13 | | | |
| Préstamos de Accionistas | | 81.177,23 | 95.720,98 | -14.543,75 |
| Otras Cuentas por Pagar de Relacionadas | | 205.844,85 | 118.897,38 | 86.947,47 |
| Otras Cuentas por Pagar de No Relacionadas | | 46.059,21 | 0,00 | 46.059,21 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 333.081,29 | 214.618,36 | 118.462,93 |
| TOTAL DE PASIVOS | | 458.441,66 | 343.927,87 | 114.513,79 |
| PATRIMONIO | | | | |
| PATRIMONIO NETO | | | | |
| CAPITAL SOCIAL | | | | |
| Capital Social | 14 | 800,00 | 800,00 | 0,00 |
| APORTES FUTURA CAPITALIZACION | | | | |
| Aporte de Accionistas | 14 | 72.082,70 | 72.082,70 | 0,00 |
| RESERVAS | | | | |
| Reserva Legal | | 400,00 | 400,00 | 0,00 |
| Reserva Facultativa | | 1.814,82 | 1.814,82 | 0,00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | | | | |
| Ganancias (Pérdidas) Acumuladas | | 0,00 | 11.312,83 | -11.312,83 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 15 | | | |
| Pérdida Netal del Periodo | | -36.404,25 | -32.342,55 | -4.061,70 |
| TOTAL DE PATRIMONIO NETO | | 38.693,27 | 54.067,80 | -15.374,53 |
| TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO | | 497.134,93 | 397.995,67 | 99.139,26 |

Las Notas 1 a 15, forman parte integral de los Estados Financieros de RISOSTAR C.A.

RISOSTAR C.A.

Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001

➤ ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

| RISOSTAR C.A. | |
|---|-------------------|
| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES | |
| Al 31 de Diciembre del 2016 | |
| INGRESOS | NOTA |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | |
| VENTA DE SERVICIOS | 3 |
| Venta de Bienes | 475.023,21 |
| COSTO DE VENTAS | 4 |
| Inv. Inicial de Materia Prima | 144.689,22 |
| Compra de Materia Prima | 256.280,58 |
| (-) Inv. Final Materia Prima | -278.989,80 |
| Mano de Obra | 140.078,15 |
| Otros Costos de Producción | 84.877,70 |
| GANANCIA BRUTA EN VENTAS | 128.087,36 |
| GASTOS | 164.491,61 |
| GASTOS DE VENTA | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 162.233,62 |
| GASTOS FINANCIEROS | 2.257,99 |
| UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES | -36.404,25 |
| 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES | |
| UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA | -36.404,25 |
| IMPUESTO A LA RENTA 22% | 0,00 |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | -36.404,25 |

Las Notas 1 a 15, forman parte integral de los Estados Financieros de RISOSTAR C.A.

RISOSTAR C.A.

Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001

➤ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

| RISOSTAR C.A. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Al 31 de Diciembre del 2016 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica) | | | | | | | | |
|--|---------------|------------------------------------|------------------|------------------------|---------------------------------------|------------------------|--|---------------------|
| | CAPITAL | APORTE FUTURA CAPITALIZACION | RESERVAS | | RESULTADOS ACUMULADOS | | RESULTADOS DEL EJERCICIO | TOTAL PATRIMONIO |
| | | | RESERVA LEGAL | RESERVA FACULTATIVA | GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS | RESERVAS DE CAPITAL | GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO | |
| SALDO AL 01-ENE-2016 | 800,00 | 72.082,70 | 400,00 | 1.814,82 | 11.312,83 | 0,00 | -32.342,55 | 54.067,80 |
| Aportes de Accionista | | | | | | | | 0,00 |
| Transferencias de Resultados | | | | | | | | 0,00 |
| Otros Cambios | | | | | -11.312,83 | | 32.342,55 | 21.029,72 |
| Ganancia (Pérdida) Neta del | | | | | | | -36.404,25 | -36.404,25 |
| SALDO AL 31-DIC-2016 | 800,00 | 72.082,70 | 400,00 | 1.814,82 | 0,00 | 0,00 | -36.404,25 | 38.693,27 |

Las Notas 1 a 15, forman parte integral de los Estados Financieros de RISOSTAR C.A.

RISOSTAR C.A.

Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001

➤ ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| RISOSTAR C.A. | |
|---|------------------------------------|
| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO | |
| (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica) | |
| | <u>Al 31 de Diciembre</u> 2.016 |
| ACTIVIDADES DE OPERACION | |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 506.251,93 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | -442.278,93 |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | 0,00 |
| Otros pagos por actividades de operación | -164.491,61 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | -39.223,33 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | -139.741,94 |
| ACTIVIDADES DE INVERSION | |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 0,00 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION | 0,00 |
| ACTIVIDADES DE FINANCIACION | |
| Otras Entradas (Salidas) de Efectivo | 139.492,65 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 139.492,65 |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | -249,29 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | 1.830,80 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 1.581,51 |

Las Notas 1 a 15, forman parte integral de los Estados Financieros de RISOSTAR C.A.

RISOSTAR C.A.

Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1. Información General

RISOSTAR C.A., es una compañía anónima que tiene como principal actividad económica la venta al por mayor y menor de semillas agrícolas. Fue constituida en el mes de Julio del 2011.

1.1. Base de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de *RISOSTAR C.A.*; al 31 de Diciembre del 2016, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) desde el año 2011, de forma directa, sin pasar por período de transición dado que fue constituida en este mismo año.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2016, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 31 de Marzo del 2017.

1.1.1. Cambios en políticas contables

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2016 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

RISOSTAR C.A.

*Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001*

En el análisis realizado en el año 2015 se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía ha adaptado el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

1.2. Información financiera por segmentos

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

1.3. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.

RISOSTAR C.A.

Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001

- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras)
- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (a la alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del primer año de aplicación de las NIIF Para PYMES, es decir, año 2012.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

RISOSTAR C.A.

*Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001*

2.3. Inventarios

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo de los productos terminados incluye los costos de adquisición y los incurridos hasta llevarlos a su punto de comercialización. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

2.4. Propiedad, Planta y Equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

| | |
|------------------------------|----------------|
| <i>Edificios</i> | <i>20 años</i> |
| <i>Maquinarias y Equipos</i> | <i>10 años</i> |
| <i>Muebles y Enseres</i> | <i>10 años</i> |
| <i>Herramientas</i> | <i>10 años</i> |
| <i>Vehículos</i> | <i>5 años</i> |
| <i>Equipo de Computación</i> | <i>3 años</i> |

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

RISOSTAR C.A.

*Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001*

2.5. Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado

2.6. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal. El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias. Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

RISOSTAR C.A.

Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001

2.7. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

2.8. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

a) Ventas de bienes al por mayor y menor

La entidad comercializa al por mayor y al por menor semillas agrícolas. Las ventas al por menor normalmente son en efectivo o con tarjeta de crédito.

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ventas de Bienes | 475.023,21 | 540.237,85 |
| Total de Ingresos de Actividades Ordinarias | 475.023,21 | 540.237,85 |

4. Costos de Ventas

Un detalle de los Costos de Ventas, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Inv. Inicial de Materia Prima | 144.689,22 | 63.504,99 |
| Compra de Materia Prima | 256.280,58 | 278.581,82 |
| (-) Inv. Final Materia Prima | -278.989,80 | -144.689,22 |
| Inv. Inicial Prod. Proceso | 0,00 | 0,00 |
| (-) Inv. Final Prod. Proceso | 0,00 | 0,00 |
| (-) Inv. Final Prod. Terminados | 0,00 | 0,00 |
| Mano de Obra Directa | 140.078,15 | 154.372,57 |
| Otros Costos de Producción | 84.877,70 | 24.531,75 |
| Total de Costo de Ventas | 346.935,85 | 376.301,91 |

RISOSTAR C.A.

Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001

5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|---|-----------------|-----------------|
| Caja – Bancos | 1.581,51 | 1.830,80 |
| Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 1.581,51 | 1.830,80 |

6. Documentos y Cuentas por Cobrar

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|---|------------------|------------------|
| Documentos y Cuentas por Cobrar | 0,00 | 0,00 |
| Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas | 25.809,95 | 13.384,63 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 30.187,88 | 73.841,92 |
| Total de Documentos y Cuentas por Cobrar | 55.997,83 | 87.226,55 |

7. Inventarios

Un detalle de los Inventarios, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Materia Prima | 278.989,80 | 144.689,22 |
| Productos en Proceso | 0,00 | 0,00 |
| Productos Terminados | 0,00 | 0,00 |
| Total de Inventarios | 278.989,80 | 144.689,22 |

RISOSTAR C.A.

Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001

8. Activos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|--|-------------|-----------------|
| Crédito Tributario (IR) | 0,00 | 3.683,31 |
| Anticipo Impuesto a la Renta | 0,00 | 0,00 |
| Total de Activos por Impuestos Corrientes | 0,00 | 3.683,31 |

9. Propiedades, Planta y Equipos

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

| Propiedades, Planta y Equipo | <u>Saldo al</u> <u>31/12/16</u> | <u>Adiciones</u> <u>y/o</u> <u>deducciones</u> | <u>Saldo al</u> <u>31/12/15</u> |
|--|--|---|--|
| Maquinarias y Equipos | 247.642,05 | 0,00 | 247.642,05 |
| Suman | 247.642,05 | 0,00 | 247.642,05 |
| (-) Depreciación Acumulada | -87.076,26 | 0,00 | -87.076,26 |
| Total Propiedades, Planta y Equipos | 160.565,79 | 0,00 | 160.565,79 |

RISOSTAR C.A.

Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001

10. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|--|-------------------|------------------|
| Proveedores Relacionados | 25.883,64 | 10.796,55 |
| Proveedores No Relacionados | 96.465,45 | 72.277,94 |
| Otras Ctas por Pagar Relacionadas | 0,00 | 0,00 |
| Otras Ctas por Pagar No Relacionadas | 1.004,87 | 1.321,97 |
| Total de Cuentas y Documentos por Pagar | 123.353,96 | 84.396,46 |

11. Provisiones

Un detalle de las Provisiones, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------|-------------|-----------------|
| Otras Provisiones | 0,00 | 9.735,20 |
| Total de Provisiones | 0,00 | 9.735,20 |

12. Otras Obligaciones Corrientes

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otros entes distintos a los proveedores comerciales, tal es el caso de la administración tributaria, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados.

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

RISOSTAR C.A.

Kilómetro 7.5 Vía a Daule
RUC 0992722355001

| | 2016 | 2015 |
|---|-----------------|-----------------|
| Con el IESS | 2.006,41 | 1.692,02 |
| Part. Trabajadores x Pagar | 0,00 | 0,00 |
| Total de Obligaciones Corrientes | 2.006,41 | 1.692,02 |

13. Cuentas y Documentos por Pagar

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Préstamos de Accionistas | 81.177,23 | 95.720,98 |
| Otras CxP de Relacionadas | 205.844,85 | 118.897,38 |
| Otras CxP de No Relacionadas | 46.059,21 | 0,00 |
| Total de Cuentas por Pagar | 333.081,29 | 183.040,43 |

14. Capital Social

El capital social de la compañía se compone de ochocientas (800) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

15. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2016 y el 31 de Marzo del 2017, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.

APROBADO POR:



Ing. Alberto Dassum Alvas
GERENTE GENERAL