



# AUDITSERV RC CIA.LTDA. CONSULTORES - AUDITORES



AVGUST CROP PROTECCION ECUADOR S.A.  
ESTADOS FINANCIOS POR EL AÑO TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
CON EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES  
INDEPENDIENTES

**AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**CON EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES  
INDEPENDIENTES**



**AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

<b>INDICE</b>	<b>Páginas No.</b>
Dictamen de los Auditores Independientes	3
Estado de situación financiera	4
Estado de resultados integrales	5
Estado de cambios en el patrimonio neto de los accionistas	6
Estado de flujos de efectivo	7 - 8
Notas a los estados financieros	9 - 17

**Abreviaturas usadas:**

US\$.	- Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF para Pymes	- Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes
NIAA	- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
SRI	- Servicio de Rentas Internas

---



A la Junta General de Accionistas de

**AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.:**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015, y los correspondientes estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de flujos del efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros.

**Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros:**

2. La Gerencia de **AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones importantes, debido a fraude o error.

**Responsabilidad del Auditor:**

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestras auditorías. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de distorsiones importantes en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la Gerencia de la Compañía son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión.

**Base para una opinión Adversa:**

4. Al 31 de diciembre de 2015, no hemos obtenido respuesta a nuestras solicitudes de confirmaciones de saldos enviadas a bancos por US\$. 6,115, nota 3; clientes por US\$. 49,084, nota 4; proveedores por US\$. 44,000, nota 8. Debido a lo antes mencionado, no fue posible asegurarnos de la eventual existencia de otras transacciones y revelaciones que podrían existir sobre los estados financieros adjuntos a esa fecha a través de la aplicación de otros procedimientos de auditoría.

A la Junta General de Accionistas de  
**AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.:**  
Página 2.-

5. Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía no ha proporcionado la documentación sustento de los gastos efectuados por concepto de arriendo por US\$. 1,650 nota 14. Debido a lo antes mencionado no ha sido factible satisfacermos de la razonabilidad del referido saldo y de los impactos fiscales que puedan surgir de esta eventualidad.
6. Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía no ha efectuado una evaluación de la cobrabilidad de las cuentas por cobrar a clientes, neto por US\$. 49,084 nota 4 y anticipo de empleados por US\$. 7,764 nota 6; que incluye saldos vencidos que hasta la fecha de emisión de este informe (febrero 24 de 2017) no han sido recuperados ni liquidados. Las Normas Internacionales de Contabilidad requieren que las cuentas por cobrar sean reflejadas en los estados financieros a su costo amortizado y los efectos que surjan de la evaluación sean registrados en los resultados. De haberse efectuado tal evaluación podrían haberse determinado posibles incrementos en la provisión para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2015.
7. Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía mantiene saldos en sus estados financieros US\$. 2,477 nota 7; que corresponde a equipos de oficina neto de depreciación que no son propiedad de la misma; en razón de lo antes mencionado el activo se encuentra aumentado y el patrimonio disminuido.
8. Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía no ha efectuado una evaluación de la probabilidad de pago de las cuentas por pagar a proveedores por US\$. 44,000 nota 8; que incluye saldos vencidos que hasta la fecha de emisión de este informe (febrero 24 de 2017) no han sido cancelados. Las Normas Internacionales de Contabilidad requieren que las cuentas por pagar sean reflejadas en los estados financieros a su costo amortizado y los efectos que surjan de la evaluación sean registrados en los resultados.
9. Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía registra en sus estados financieros la provisión de beneficios sociales, nota 10, del Presidente y Gerente General; situación que de acuerdo a la normativa laboral vigente no es permitido; en razón de lo antes mencionado el pasivo se encuentra aumentado y el patrimonio disminuido.
10. Al 31 de diciembre de 2015, no se han contratado los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías, en consecuencia no se ha determinado las provisiones por jubilación patronal y desahucio conforme lo establece la Norma Internacional de Contabilidad No. 19. Debido a lo antes mencionado, no fue posible asegurarnos de la eventual existencia de otras transacciones y revelaciones que podrían existir sobre los estados financieros adjuntos a esa fecha a través de la aplicación de otros procedimientos de auditoría.
11. Al 31 de diciembre de 2015, no se ha efectuado la apropiación de la Reserva Legal de acuerdo a lo determinado por la Ley de Compañías y los estatutos de Avgust Crop Protección Ecuador S.A. Debido a lo antes mencionado, no fue posible asegurarnos de la eventual existencia de otras transacciones y revelaciones que podrían existir sobre los estados financieros adjuntos a esa fecha a través de la aplicación de otros procedimientos de auditoría.

**Opinión Adversa:**

12. En nuestra opinión, debido a la importancia de los asuntos descrito en los párrafos 4 al 11, los estados financieros mencionados en el párrafo 1, no presentan razonablemente, la situación financiera de **AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.**, ni su desempeño financiero, ni sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

A la Junta General de Accionistas de  
**AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.:**  
Página 3.-

**Párrafo de énfasis:**

13. La Compañía con fecha marzo 2 de 2017, realizó la declaración sustitutiva del Impuesto a la Renta, aumento el valor del impuesto causado en US\$. 144, sin embargo los valores no han sido corregidos en el estado financiero al 31 de diciembre de 2015, nota 15.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:**

14. El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el artículo No. 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y artículo No. 279 de su Reglamento de Aplicación, de **AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, es emitido por separado.

**Otros asuntos:**

15. Esta es la primera auditoría de estados financieros practicada a **AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.**, en consecuencia, la interpretación de la información financiera debe ser analizada con base a este acontecimiento,

  
**AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA. LTDA.**  
**SC-RNAE-2 No. 1004**

  
Ing. Pablo Rodríguez G.  
Socio de Auditoría

Febrero 24 de 2017

Marzo 2 de 2017 (Énfasis y nota 15: Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta)

Quito - Ecuador

**AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Expresado en Dólares)**

<b>Notas</b>	<b>ACTIVOS</b>	
	<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>	
3	Efectivo en caja y bancos	6,115
4	Activos financieros	49,084
5	Activo por impuestos corrientes	661
6	Servicios y otros pagos anticipados	<u>7,763</u>
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<u>63,623</u>
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>	
7	Propiedades, planta y equipo, neto	<u>2,477</u>
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<u>2,477</u>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<u>66,100</u>
	<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</u></b>	
	<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>	
8	Pasivos financieros	44,000
9	Pasivo por impuestos corrientes	1,433
10	Otros pasivos corrientes	<u>2,637</u>
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<u>48,070</u>
	<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>	
11	Anticipo de clientes	<u>6,000</u>
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<u>6,000</u>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<u>54,070</u>
	<b><u>PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:</u></b>	
12	Capital social	800
	Resultados acumulados	<u>11,230</u>
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<u>12,030</u>
	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<u>66,100</u>

Ver notas a los estados financieros

**AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Expresado en Dólares)**

<b>Notas</b>	<b>INGRESOS</b>	
13	Venta de servicios	75,650
	<b>(-) COSTO DE VENTAS</b>	<u>45,048</u>
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<u>30,602</u>
	<b><u>GASTOS OPERACIONALES</u></b>	
14	(-) Gastos administrativos	<u>23,203</u>
	<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<u>7,399</u>
	<b><u>OTROS GASTOS</u></b>	
2	(-) Gastos financieros	<u>135</u>
	<b>TOTAL</b>	<u>135</u>
	<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	7,264
15	Menos: PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	( 1,090)
15	Menos: IMPUESTO A LA RENTA	( <u>1,361</u> )
	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<u>4,813</u>
16	<b>UTILIDAD POR ACCION</b>	<u>6,02</u>

Ver notas a los estados financieros

**AYGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.****ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Expresado en Dólares)**

	<b>Capital social</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Total</b>
Saldo al 31 de diciembre de 2014	800	6,417	7,217
Ajustes	<u>0</u>	<u>4,813</u>	<u>4,813</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2015	<u>800</u>	<u>11,230</u>	<u>12,030</u>

Ver notas a los estados financieros

**AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Expresado en Dólares)**

---

**FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES  
DE OPERACION:**

Efectivo recibido clientes	26,566
Efectivo pagado a proveedores y empleados	( 26,428)
Gastos bancarios	( 134)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>4</u>

**FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES  
DE FINANCIAMIENTO:**

Anticipo clientes del exterior	<u>6,000</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	<u>6,000</u>
Aumento neto del efectivo	6,004
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	<u>111</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	<u>6,115</u>
Ver notas a los estados financieros	

---

**AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE  
 OPERACION  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
 (Expresado en Dólares)**

---

<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	4,813
<b>AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION.</b>	
Depreciación	200
Impuesto a la renta	1,361
Participación de trabajadores	1,090
(Aumento) Disminución en:	
Activos financieros	( 49,085)
Activo por impuesto corriente	( 584)
Servicios y otros pagados por anticipado	( 1,294)
Aumento (Disminución) en:	
Pasivos financieros	43,958
Pasivo por impuesto corriente	52
Otros pasivos corrientes	( 507)
Total ajustes	( 4,809)
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>4</u>

Ver notas a los estados financieros

---

## **AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

#### **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

**AVGUST CROP PROTECCIÓN ECUADOR S.A.**- Fue constituida en Quito - Ecuador en agosto 19 de 2011 e inscrita en el Registro Mercantil en octubre 6 de 2011, con el nombre de AVGUST CROP PROTECCIÓN CIA. LTDA.

Con fecha agosto 1 de 2012, se inscribió en el Registro Mercantil el último aumento de capital por US\$. 400; dando como resultado un total de 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1,00 cada una; así como la transformación de compañía limitada a sociedad anónima; celebrado mediante escritura pública en febrero 8 de 2012.

Su actividad principal es: la venta y comercio al por mayor de productos para los agro productores, envase de pesticidas, producción de pesticidas, fungicidas, herbicidas, fertilizantes. La Compañía mantiene su domicilio fiscal en la Provincia de Pichincha, Parroquia San Blas, Calle Av. 6 de Diciembre N14-55 y Calle Hermanos Pazmiño. La Compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyentes No. 1792338344001.

**Aprobación de los Estados Financieros.**- Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas en marzo 21 de 2016. En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en el plazo legalmente previsto.

#### **2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Declaración de cumplimiento.**- Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes – NIIF para Pymes (IFRS for SMEs por sus siglas en Inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

**Base de presentación.**- Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros contables mantenidos por la Compañía.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros, es mencionado a continuación:

**Moneda funcional.**- Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Efectivo en caja y bancos.**- Comprende el efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras.

## 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

**Activos y pasivos financieros e instrumentos de patrimonio.**- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar y obligaciones bancarias. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos.

La Baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.**- Son registradas al costo y no generan intereses, esto al momento de la negociación del servicio o venta de bienes, nota 4.
- **Cuentas por pagar.**- Son registradas al costo y no generan intereses, esto al momento de la negociación de la compra de bienes y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), utilizados para el proceso productivo y administrativo, nota 8.
- **Accionistas.**- Esta representado por aportes realizados por personas naturales de nacionalidad extranjera, las cuales se encuentran divididas en acciones y su valor nominal es de US\$. 1,00 cada una, nota 12.

Las NIIF para Pymes requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como: Mercado, Crédito y Liquidez. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

- **Mercado.**- Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. La Gerencia de la Compañía considera que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado, corresponden a las obligaciones bancarias que devenga intereses y los depósitos en bancos.
- **Crédito.**- Es el riesgo de una posible pérdida financiera por incumplimiento de las obligaciones de una contraparte, con relación a un instrumento financiero o contrato de venta. La Gerencia de la Compañía considera que está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y financieras, razón por la cual implementa políticas y procedimientos para controlar la gestión de su área comercial, con el objetivo de disminuir el riesgo de crédito.
- **Liquidez.**- Es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La Gerencia de la Compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivo a corto y largo plazo, con base a sus operaciones. Sin embargo; cuando ha requerido de financiamiento ha optado por acceder principalmente a líneas de crédito con instituciones financieras locales.

**Activos y pasivos por impuestos corrientes.**- Representan créditos tributarios u obligaciones fiscales que son compensadas o pagas mensual o anualmente, en cumplimiento a disposiciones legales reglamentarias.

## 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

**Servicios y otros pagos anticipados**- Corresponden principalmente a importes anticipados a proveedores que son registrados al costo a la fecha del desembolso, mismos que son liquidados cuando los bienes o servicios son recibidos; además incluye el registro de pólizas de seguros, que son amortizadas en línea recta en función a la vigencia de las mismas.

**Propiedades, planta y equipos, neto**- Están registrados al costo de adquisición. De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, algunas partidas de propiedades, maquinarias y equipos, pueden sufrir importantes y volátiles movimientos en su valor justo, necesitando entonces una revaluación anual, caso contrario, en su lugar puede ser suficiente la revaluación cada tres o cinco años.

Los pagos por reparación y mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Los activos son depreciados aplicando el método de línea recta, considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de las propiedades, planta y equipo son las siguientes:

<b>Activos</b>	<b>Tasas</b>
Equipo de oficina	10%

**Otras obligaciones corrientes**- Están constituidos principalmente por beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado, originados por obligaciones establecidas por el Código del Trabajo.

**Provisiones**- Son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita como resultado de eventos pasados, cuando es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar una obligación y cuando el monto ha sido estimado de forma fiable. El importe reconocido es una estimación, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

**Reserva legal**- La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**Reconocimiento de ingresos**- En relación a la venta de bienes y servicios, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes y servicios.

**Reconocimiento de los costos y gastos**- El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los bienes, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

**Impuesto a la renta**- La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicaran la tarifa de 22% de impuesto a la

## 2. **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES** (Continuación)

renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad; si la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicarán la tarifa de 25% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al Servicio de Rentas Internas.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

**Uso de estimaciones.**- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes, requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Gerencia de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

## 3. **EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre de 2015 representa saldo en el Banco Bolivariano por US\$. 6,115, mismo que está disponibles a la vista y no existe ninguna restricción que limite su uso.

## 4. **ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2015, un detalle es el siguiente:

	(Dólares)
Cientes locales	49,084
Cientes del exterior	1,920
(-) Provisión de cuentas incobrables	( 1,920)
Total	<u>49,084</u>

**Cientes locales.**- Al 31 de diciembre de 2015, representa importes facturados por venta de fungicida agrícola Nomad a Solagro S.A., los valores que están pendientes de cobro, no generan intereses y no tienen plazo de pago definido.

5. **ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2015, un detalle es el siguiente:

	(Dólares)
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	516
Impuesto al Valor Agregado - IVA	<u>145</u>
Total	<u>661</u>

**Retenciones en la fuente de Impuesto a la renta.**- Al 31 de diciembre de 2015, representan retenciones efectuadas por clientes, las mismas que de acuerdo a la normativa tributaria vigente pueden ser utilizadas directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en el ejercicio corriente o en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración. En caso que las retenciones en la fuente sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, el contribuyente podrá solicitar el pago en exceso o presentar reclamo de pago indebido.

**Impuesto al valor agregado - IVA.**- Al 31 de diciembre de 2015, representa principalmente el importe pagado del IVA, originado en la adquisición de bienes y servicios que es compensado con el IVA generado en las ventas.

6. **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2015, representa anticipo a empleados para compras de suministros y materiales y gastos de gestión, por US\$. 7,763; principalmente: Sulay Tayo por US\$. 4,505 y José Vega por US\$. 3,258, los saldos no se liquidan al período siguiente.

7. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO**

Al 31 de diciembre de 2015, corresponde al saldo de equipos de oficina por US\$. 2,677 menos su depreciación acumulada por US\$. 200; dichos equipos se deprecian de acuerdo a lo establecido por el Servicio de Rentas Internas.

8. **PASIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2015, representan cuentas por pagar a su proveedor del exterior Avgust Colombia SAS por compra de fungicida agrícola Nomad, por US\$. 44,000, los saldos pendientes no generan intereses y no tienen plazo de pago definido.

9. **PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2015, un detalle es el siguiente:

	(Dólares)
Impuesto a la Renta	1,361
Retención en la fuente de impuesto a la renta	47
Retención de IVA	<u>25</u>
Total	<u>1,433</u>

10. **OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2015, un detalle es el siguiente:

10. **OTROS PASIVOS CORRIENTES (Continuación)**

	(Dólares)
<b>Beneficios sociales:</b>	
Décimo cuarto	241
Décimo tercero	62
Fondos de reserva	88
Participación de trabajadores	<u>1,090</u>
Subtotal	<u>1,481</u>
<b>Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)</b>	
Aportes al IESS	<u>249</u>
Subtotal	<u>249</u>
<b>Otros:</b>	
Sueldos por pagar	<u>907</u>
Subtotal	<u>907</u>
Total	<u>2,637</u>

En los años 2015, el movimiento de beneficios sociales fue el siguiente:

	(Dólares)
Saldo inicial	356
Más: Provisiones	4,107
Menos: Pagos	<u>(2,982)</u>
Saldo final	<u>1,481</u>

11. **ANTICIPO DE CLIENTES**

Al 31 de diciembre de 2015, corresponde a anticipo recibido por SAC Firma Avgust por US\$. 6,000; mismo que será liquidado con la facturación del año 2016.

12. **CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2015, está representado por 800 de acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1,00 cada una, que totalizan US\$. 800. El capital social de la Compañía está integrado por los accionistas: Sociedad Anónima Cerrada Firma Avgust (Rusia) con el 98% de acciones y Sociedad Anónima Cerrada Zvezdopad con el restante 2% de acciones.

La Ley de Compañías del Ecuador (Reformada), requiere el envío a la Superintendencia de Compañías del Ecuador de varias informaciones de carácter societario. Con base a lo mencionado, la Compañía por ser una sociedad cuyo capital social corresponde a un socio extranjero, requiere de la presentación en Ecuador de un certificado de existencia legal y de la nómina de socios con ciertas informaciones establecidas en la ley, respecto del referido socio extranjero. La Compañía no presentó el respectivo anexo por el año 2015.

## 12. CAPITAL SOCIAL (Continuación)

La Resolución No. NAC-DGERCGC12-00777 del Servicio de Rentas Internas (SRI), publicada en el Registro Oficial No. 855 de diciembre 20 del 2012, con última reforma en febrero 15 del 2013, requiere que los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, reporten a la Autoridad Tributaria entre otras informaciones, la identidad, RUC, domicilio o residencia fiscal de los Accionistas, Participes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores de la empresa. La Compañía en cumplimiento al referido requerimiento legal, remitió el Anexo por el ejercicio fiscal 2015 en abril 14 de 2017.

## 13. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2015, un detalle es el siguiente:

	(Dólares)
Bienes	51,600
Servicios	<u>24,050</u>
Total	<u>75,650</u>

**Bienes.-** Al 31 de diciembre de 2015, corresponde a la venta del fungicida agrícola Normad (Tebuconazole+Propiconazole).

**Servicios.-** Al 31 de diciembre de 2015, corresponde al servicio de asesoría legal entre la SAC Firma "Avgust" (Federación Rusa) y Avgust Crop Protección Ecuador S.A., sobre consultas de la legislación fiscal y civil ecuatoriana con base al contrato No. 5186-2014, nota 17.

## 14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2015, un detalle es el siguiente:

	(Dólares)
<b>Servicios:</b>	
Arriendo	1,650
Transporte	500
Gastos de gestión	234
Depreciación	200
Honorarios	100
Movilización	45
Otros	<u>1,704</u>
Subtotal - Pasan:	<u>4,433</u>
<b>Sueldos:</b>	
Sueldos, salarios y otras	13,430
Beneficios sociales	3,681
Aportes al IESS	<u>1,659</u>
Subtotal:	<u>18,770</u>
Total	<u>23,203</u>

## 15. IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

	(Dólares)
Utilidad antes de impuesto a la renta	7,264
<u>Menos:</u>	
Participación de trabajadores	( 1,090)
<u>Más:</u>	
Gastos no deducibles	_____ 13
Base imponible	_____ 6,187
Tasa aplicable: 22%	_____ 1,361

La Compañía con fecha marzo 2 de 2017, presentó la declaración sustitutiva del Impuesto a la Renta, incrementando sus gastos no deducibles y por ende el cálculo del impuesto a la renta causado en US\$. 144; siendo en esta fecha de US\$. 1,505; sin embargo dicha situación no ha sido corregida en los estados financieros que componen este informe.

## 16. UTILIDAD POR ACCION

La utilidad por acción ha sido calculada dividiendo la utilidad neta del ejercicio atribuible a los accionistas, entre el promedio ponderado del número de acciones en circulación durante el ejercicio.

## 17. COMPROMISOS

### Contrato No. 5186-2014 sobre prestación de servicios

Con fecha diciembre 29 de 2014, las partes La SAC Firma "Avgust" (Federación de Rusia) y Avgust Crop Protección Ecuador S.A., celebran el contrato de prestación de servicios por el constante apoyo legal en el territorio ecuatoriano, en las áreas de la legislación fiscal y civil.

El costo del pago de abono en un trimestre es de US\$. 7,080. El cliente, como un agente tributario, retiene y transfiere al presupuesto de la Federación Rusa el impuesto sobre el valor añadido con la tasa del 18% por un monto de US\$. 1,080; el pago se lo realizará a más tardar 30 días del primer trimestre con base a la factura emitida.

El contrato tiene vigencia desde el 1 de enero de 2015 hasta el 31 de diciembre de 2016.

## 18. RECLASIFICACIONES

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por los años terminados al 31 de diciembre de 2015, han sido reclasificados para propósito de presentación de este informe.

**19. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2015 y hasta la fecha de emisión de este informe (febrero 24 de 2017), no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.

---

## **REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS**

**No. SCVS-RNAE-1004**

### **CERTIFICADO**

**CERTIFICO QUE MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SCVS.IRQ.DRICAL.SAI.109.045 DEL 14 DE DICIEMBRE DE 2015 SUSCRITA POR EL INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE QUITO, Y DE CONFORMIDAD CON LAS DISPOSICIONES DE LA VIGENTE LEY DE COMPAÑÍAS, FUE CALIFICADA E INSCRITO:**

**COMPAÑÍA AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA. LTDA**

**CON EL No. SCVS-RNAE-1004**

**EN EL REGISTRO NACIONAL DE FIRMAS AUDITORAS.**

**GUAYAQUIL, 22 DE ENERO DE 2016.**



**Mgs. María Sol Donoso Molina  
SECRETARIA GENERAL  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y  
SEGUROS**



# REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 1792618142001  
RAZÓN SOCIAL: AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.

NOMBRE COMERCIAL: AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.  
REPRESENTANTE LEGAL: RODRIGUEZ GALARZA PABLO DANIEL  
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS  
CALIFICACIÓN ARTESANAL: SIN  
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI  
NÚMERO: SIN

FEC. NACIMIENTO: FEC. INICIO ACTIVIDADES: 25/09/2015  
FEC. INSCRIPCIÓN: 28/09/2015  
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: FEC. ACTUALIZACIÓN:  
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

## ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN O AUDITORIA DE LAS CUENTAS FINANCIERAS Y EXAMEN Y CERTIFICACIÓN DE CUENTAS.

## DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: QUITO Ciudadela: SIN Barrio: CENTRO HISTORICO Calle: GARCIA MORENO Numero: 858 Intersección: SUCRE  
Manzana: SIN Conjunto: SIN Bloque: SIN Edificio: PASAJE AMADOR Piso: 4 Carretero: SIN Kilometro: SIN Camino: SIN Referencia ubicación: PASAJE AMADOR  
Celular: 0996934559 Telefono Trabajo: 022959512 Email: pablorodriguez76@gmail.com

## DOMICILIO ESPECIAL

SIN

## OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

## # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	L.ZONA 91 PICHINCHA	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2015000861267

Fecha: 07/11/2015 18:05:34 PM



# REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC:

1792618142001

RAZÓN SOCIAL:

AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.

## ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	25/09/2015
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. RENICIO:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN O AUDITORIA DE LAS CUENTAS FINANCIERAS Y EXAMEN Y CERTIFICACIÓN DE CUENTAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: QUITO Ciudadela: S/N Barrio: CENTRO HISTORICO Calle: GARCIA MORENO Numero: 856 Interseccion: SUCRE Referencia: PASAJE AMADOR Manzana: S/N Conjunto: S/N Bloque: S/N Edificio: PASAJE AMADOR Piso: 4 Carretero: S/N Kilometro: S/N Camino: S/N Celular: 0999934589 Telefono Trabajo: 022959512 Email: pablorodriguez76@gmail.com

No. ESTABLECIMIENTO:	002	Estado:	ABIERTO - OFICINA	FEC. INICIO ACT.:	25/09/2015
NOMBRE COMERCIAL:	AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.	FEC. CIERRE:		FEC. RENICIO:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN O AUDITORIA DE LAS CUENTAS FINANCIERAS Y EXAMEN Y CERTIFICACIÓN DE CUENTAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: QUITO Ciudadela: CENTRO HISTORICO Barrio: NO APLICA Calle: GARCIA MORENO Numero: 856 Interseccion: SUCRE Referencia: PASAJE AMADOR Manzana: NO APLICA Conjunto: NO APLICA Bloque: NO APLICA Edificio: PASAJE AMADOR Piso: 6 Oficina: S/N NUMERO Carretero: NO APLICA Kilometro: NO APLICA Camino: NO APLICA Telefono Domicilio: 022731312 Celular: 0999934589 Email: pablorodriguez76@gmail.com



Código: RIMRUC2015000861267

Fecha: 07/11/2015 18:05:34 PM

TRÁMITE NÚMERO: 65414

\*9092478EKT.LHP\*

**REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN QUITO**  
**RAZÓN DE INSCRIPCIÓN**

RAZÓN DE INSCRIPCIÓN DEL: NOMBRAMIENTO..

NÚMERO DE REPERTORIO:	45362
FECHA DE INSCRIPCIÓN:	28/09/2015
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN:	14992
REGISTROSS:	LIBRO DE NOMBRAMIENTOS

**1. DATOS DEL NOMBRAMIENTO:**

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:	AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.
NOMBRES DEL ADMINISTRADOR	RODRIGUEZ GALARZA PABLO DANIEL
IDENTIFICACIÓN	1718716812
CARGO:	GERENTE GENERAL
PERIODO(Años):	5 AÑOS

**2. DATOS ADICIONALES:**

NO APLICA

CUALQUIER ENMENDADURA, ALTERACIÓN O MODIFICACIÓN AL TEXTO DE LA PRESENTE RAZÓN, LA INVALIDA. LOS CAMPOS QUE SE ENCUENTRAN EN BLANCO NO SON NECESARIOS PARA LA VALIDEZ DEL PROCESO DE INSCRIPCIÓN, SEGÚN LA NORMATIVA VIGENTE.

FECHA DE EMISIÓN: QUITO, A 28 DÍA(S) DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2015

**DRA. JOHANNA ELIZABETH CONTRERAS LOPEZ (DELEGADA - RESOLUCIÓN 003-RMQ-2015)**  
**REGISTRADOR MERCANTIL DEL CANTÓN QUITO**

DIRECCIÓN DEL REGISTRO: AV. 6 DE DICIEMBRE N56-78 Y GASPAR DE VILLAROEEL