

## **INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A.**

### **Notas a los Estados financieros**

#### **1. OPERACIONES**

La entidad fue constituida el 19 de noviembre de 2011, de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objetivo social en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del Ecuador y Servicios de Rentas Internas es la explotación agrícola en todas sus fases, actividades como fomentación, distribución, compra, venta, producción, industrialización y comercialización de productos agrícolas en general.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **a. Base de preparación y presentación de los estados financieros**

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera y el estado de cambios en el patrimonio y las notas a la fecha de reporte.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), vigentes a la fecha.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

##### **b. Hipótesis de negocio en marcha**

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

##### **c. Moneda de presentación**

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

##### **d. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

##### **e. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal.

## INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A.

Notas a los Estados financieros, a continuación

### f. Partes Relacionadas

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.

### g. Impuesto a las ganancias

#### Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

### h. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente al valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los instrumentos financieros se reconocen en los estados financieros a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informado, o pueda ser cancelada una obligación, entre un deudor o un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La entidad mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deuda a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

### i. Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas y no vigentes

- NIIF 9 “Instrumentos financieros”. Esta Norma sustituye la guía de la NIC 39.

El IASB ha publicado la versión completa de la NIIF 9, “Instrumentos financieros”, que sustituye la guía de la NIC 39. Esta versión final incluye los requerimientos de clasificación y valoración de los activos y pasivos financieros; también incluye un modelo de pérdidas de crédito esperadas que sustituye al modelo de pérdidas por deterioro del valor incurridas actualmente utilizado.

La NIIF 9 es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018, si bien se permite su adopción anticipada.

## INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A.

### Notas a los Estados financieros, a continuación

- NIIF 15 "Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes". Esta Norma sustituye a las siguientes normas: (a) la NIC 11 Contratos de Construcción; (b) la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.

Bajo esta norma, los ingresos se reconocen cuando un cliente obtiene el control del bien o servicio vendido. Un cliente obtiene el control cuando tiene tanto la capacidad de dirigir el uso como de obtener los beneficios del bien o servicio. La transferencia de control no es la misma que la transferencia de riesgos y beneficios, ni es necesariamente la misma que la culminación de un proceso de ganancias como se considera hoy. Las entidades también tendrán que aplicar una nueva guía para determinar si deben reconocer los ingresos a lo largo del tiempo o en un momento determinado del mismo. En comparación con la normativa actualmente vigente, la NIIF 15 requiere amplia información para proporcionar un mayor conocimiento tanto de los ingresos que se hayan reconocido como de los ingresos que se espera reconocer en el futuro en relación con contratos existentes. Asimismo, se proporcionará información cuantitativa y cualitativa sobre los juicios significativos realizados por la dirección en la determinación de los ingresos que se reconocen, así como sobre los cambios en estos juicios.

La NIIF 15 será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

- NIIF 16 "Arrendamientos". Esta Norma sustituye las siguientes Normas e Interpretaciones: (a) NIC 17 Arrendamientos; (b) CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento; (c) SIC-15 Arrendamientos Operativos-Incentivos; y (d) SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.

En enero de 2016 ha sido aprobada la nueva normativa internacional relativa a los Arrendamientos (NIIF 16), que supone un significativo cambio de criterio respecto a la norma vigente (NIC 17). Bajo esta nueva norma, en el caso de los arrendatarios, se exigirá que las sociedades incluyan en sus balances la mayor parte de los contratos de arrendamiento, viendo incrementado tanto su Activo como su Pasivo. En este nuevo contexto, las sociedades deberán registrar un Activo por el derecho de uso del bien alquilado y un Pasivo por el valor actual de los pagos mínimos futuros (incluyendo también el pago final del bien si aplica y existen expectativas de que vaya a incurrirse en el mismo). En comparación con la normativa actualmente vigente, la NIIF 16 elimina la clasificación de los arrendamientos entre operativo y financiero.

La NIIF 16 es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019.

- NIIF 14 – Cuentas de diferimientos de actividades reguladas

## INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A.

### Notas a los Estados financieros, a continuación

La NIIF 14 es una norma opcional que permite a una entidad, cuando adopte por primera vez las NIIF y cuyas actividades estén sujetas a regulación de tarifas, seguir aplicando la mayor parte de sus políticas contables anteriores para las cuentas diferidas reguladas. Las entidades que adopten la NIIF 14 tienen que presentar las cuentas diferidas reguladas como partidas separadas en el estado de situación financiera y presentar los movimientos de esas cuentas como partidas separadas en el estado de resultados y en el estado del resultado del período y otro resultado integral. La norma requiere desgloses

respecto a la naturaleza y a los riesgos asociados con las tarifas reguladas de la entidad, así como los impactos de las tarifas reguladas en las cuentas anuales. Esta norma no aplica para esta entidad porque no ha adoptado la Normas Internacionales de Información Financiera en este período; sino, que fueron adoptadas con anterioridad.

- Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 – Ventas o contribución de activos entre un inversor y su asociada o su negocio conjunto.

Esta modificación pretende eliminar el conflicto existente entre la NIIF 10 y la NIC 28 para las aportaciones de negocios a asociadas o negocios conjuntos.

La aplicación de esta modificación se encuentra pendiente de definir.

- Modificaciones a la NIIF 2 – Clasificación y valoración de las transacciones de pagos basados en acciones

La modificación afecta a la clasificación y cuantificación de pagos basados en acciones en tres áreas: a) Los efectos de las condiciones de vencimiento en el importe de la obligación si su pago es en efectivo b) La clasificación de los pagos realizados por cuenta del preceptor de las retenciones fiscales c) El registro contable cuando un pago en acciones se modifica pasando a ser liquidable en efectivo a liquidable en acciones.

Las modificaciones a la NIIF 2 es efectiva para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

- Interpretación 22 Transacciones en Moneda Extranjeras y Contraprestaciones, Anticipadas.

Esta interpretación trata el registro contable de los anticipos que se entregan en moneda extranjera una moneda distinta a la funcional para la compra de bienes y de cómo deben ser reconocidas las diferencias en cambio de dichos anticipos.

La interpretación 22, es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

## **INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A.**

Notas a los Estados financieros, a continuación

### Mejoras a las NIIF, ciclo 2014-2016

Incluye cambios a la NIIF 1, eliminando ciertas exenciones, y a la NIC 28, permitiendo a determinadas entidades medir sus inversiones en asociadas o explotaciones conjuntas a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

Estas mejoras rigen para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

### Modificaciones a las NIIF

Modificaciones a la NIC 40; transferencias de propiedades de inversión.

Esta modificación clarifica los supuestos y las circunstancias que permiten hacer la transferencia de existencias o inmovilizado a propiedad de inversión.

Esta modificación rige para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

## INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A.

Notas a los Estados financieros, a continuación

### 3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2017, fue de -0.20%.

<u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u>
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20

### 4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

	<u>31 DICIEMBRE 2017</u>	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>
Banco Bolivariano C. A.	U.S.\$ 243.08	314.74

**INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A.**

Notas a los Estados financieros, a continuación

**5. CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES**

Un resumen de las cuentas por cobrar – clientes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	<b>31 DICIEMBRE <u>2017</u></b>	<b>31 DICIEMBRE <u>2016</u></b>
Talum S. A.	U.S.\$ <u>61,316.25</u>	<u>163,080.95</u>

La empresa no ha realizado la provisión para cuentas incobrables por que los créditos otorgados a los clientes son recuperables en el 100%

**INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A.**

Notas a los Estados financieros, a continuación

**6. PARTES RELACIONADAS**

El movimiento de las partes relacionadas al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

<b><u>POR COBRAR</u></b>		<b><u>SALDO AL</u></b> <b><u>31/12/2016</u></b>	<b><u>DÉBITOS</u></b> <b><u>OTROS</u></b>	<b><u>CRÉDITOS</u></b> <b><u>COBROS</u></b>	<b><u>SALDO AL</u></b> <b><u>31/12/2017</u></b>
<b><u>CORTO PLAZO</u></b>					
Larisa Lotización La Ribera S. A.	U.S.\$	122,075.50	-	-	122,075.50
Industrias Corintacorp S. A.		65,288.28	-	-	65,288.28
Compañías de Industrias Copaninsa S. A.		84,355.08	-	-	84,355.08
Industrias Socintriasa S. A.		95,807.96	-	-	95,807.96
Nuevo Rancho S. A Nuransa		19,174.18	-	1,100.00	18,074.18
Agrícola Batán S. A.		10,000.00	-	-	10,000.00
<b><u>ACCIONISTA</u></b>					
Agrícola Los Ranchos S. A.		23,969.52	-	-	23,969.52
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>420,670.52</b>	<b>-</b>	<b>1,100.00</b>	<b>419,570.52</b>

**INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A.**

Notas a los Estados financieros, a continuación

<b><u>POR PAGAR</u></b>		<b><u>SALDO AL</u></b> <b><u>31/12/2016</u></b>	<b><u>DÉBITOS</u></b> <b><u>PAGOS</u></b>	<b><u>CRÉDITOS</u></b> <b><u>OTROS</u></b>	<b><u>SALDO AL</u></b> <b><u>31/12/2017</u></b>
Compañía de Industrias Copaninsa S. A.	U.S.\$	1,000.00	-	-	1,000.00
Inmobiliaria Rocafuerte C. A. Irca		171.46	171.46	-	-
Castelago S. A.		10,438.37	-	-	10,438.37
<hr/>					
TOTAL	U.S.\$	11,609.83	171.46	-	11,438.37

La transacción de partes relacionadas corresponde a cobros y pagos se respalda y efectúa en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie realizadas con terceros.

## INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A.

Notas a los Estados financieros, a continuación

### 7. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los impuestos corrientes por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

	<b>31 DICIEMBRE 2017</b>	<b>31 DICIEMBRE 2016</b>
Crédito tributario del IVA	U.S.\$ 150.00	-
Retención en la fuente de años anteriores	236.11	236.11
TOTAL	U.S.\$ 386.11	236.11

La cuenta retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal por U.S.\$ 236.11 se compensan en la conciliación tributaria del año 2017.

### 8. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTROS

Un resumen de las cuentas por pagar proveedores y otros al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	<b>31 DICIEMBRE 2017</b>	<b>31 DICIEMBRE 2016</b>
Proveedores locales	U.S.\$ 18,259.34	118,675.44
Otras cuentas por pagar	51,242.96	52,016.52
TOTAL	U.S.\$ 69,502.30	170,691.96

**INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A.**

Notas a los Estados financieros, a continuación

**9. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El movimiento de los pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
Retención en la fuente de impuesto a la renta	U.S.\$	-	17.14	25.47	8.33
Retención en la fuente del IVA		-	2.35	2.35	-
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>-</b>	<b>19.49</b>	<b>27.82</b>	<b>8.33</b>

**10. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No.</u> <u>ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE</u> <u>CADA ACCIÓN</u>	<u>VALOR</u> <u>U.S.\$</u>
Agrícola los Ranchos S. A.	1,035,228	99.99	1.00	1,035,228.00
Ferreira Santos Carla Marisa	1	0.01	1.00	1.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,035,229</b>	<b>100.00</b>		<b>1,035,229.00</b>

El accionista Agrícola Los Ranchos S. A. es de nacionalidad ecuatoriana y la accionista Ferreira Santos Carla Marisa es de nacionalidad portuguesa.

# INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A.

Notas a los Estados Financieros, a continuación

## 11. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		<b>31 DICIEMBRE 2017</b>	<b>31 DICIEMBRE 2016</b>
Resultado antes de impuesto a la renta	U.S.\$	-1,433.57	-1,765.50
Resultado del ejercicio		-1,433.57	-1,765.50
Porcentaje de impuesto a la renta		22%	22%
Impuesto a la renta causado		-	-
Anticipo de impuesto a la renta		-	5,368.52
<hr/>			
Impuesto a la renta causado		-	5,368.52
Menos:			
Crédito tributario de años anteriores		236.11	5,604.63
<hr/>			
Saldo a favor del contribuyente (nota 7)	U.S.\$	-236.11	-236.11

Los registros contables de INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A. no han sido fiscalizados por las autoridades de impuesto fiscales hasta el ejercicio 2017. De acuerdo con las disposiciones legales, tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la entidad dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración.

## INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A.

### Notas a los Estados financieros

#### 12. OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Otros ingresos	U.S.\$	622.74	-
Ingreso no operacionales		-	3,176.44
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	622.74	3,176.44
		<hr/>	<hr/>

#### 13. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha del informe de los auditores independientes 19 de marzo de 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la entidad auditada pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

#### 14. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

INDUSTRIAS ASOCIADAS INDUSOCIA S. A., no cuenta con trabajadores en relación de dependencia.

#### 15. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con los que trabajan, son de propiedad exclusiva de la entidad.

#### 16. NEGOCIO EN MARCHA

La entidad en los últimos años no ha generado ingresos, sin embargo, la Administración de la entidad ha preparado los estudios financieros considerando que es un negocio en marcha ya que la intención es empezar a generar ingresos a medida que la situación económica del país mejore, hasta ese momento la entidad mantendrá sus activos, pasivos y patrimonio y cumpliendo con todas sus obligaciones legales.

19



LEOPOLDO GUACHO REMACHE  
CONTADOR