

**INFORME DE AUDITORIA A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
AUFSTELLEN C.A**
Correspondientes al ejercicio terminado
Al 31 de diciembre de 2017

El presente informe consta las siguientes secciones:

- Informe Auditores Independientes
- Índice de los Estados Financieros
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas
- Estado de Flujo Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil, 13 de Abril del 2018

A los Señores Accionistas de:

AUFSTELLEN C.A

He auditado los Estados Financieros que se acompañan de la **Compañía AUFSTELLEN C.A**, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de **2017**, el Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha antes indicada, así como un resumen de las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen y un resultado de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos e importantes, la situación financiera de la Compañía **AUFSTELLEN S.A**, su desempeño financiero, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo, por el año terminado el 31 Diciembre de **2017**, de acuerdo con Normas de Internacionales Información Financiera (NIIF PYMES), disposiciones y resoluciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cabe mencionar que esta auditoria fue contratada a destiempo por lo que la Compañía asumirá las multas correspondientes.

Empresa en Marcha

La Compañía posee solvencia patrimonial a causa de las ganancias acumuladas; los ingresos han sido suficientes para cubrir los gastos incurridos. Esta condición la hace a la Compañía gozar de estabilidad para así continuar como empresa en marcha.

Asuntos Claves de Auditoría **Cuentas y Documentos por Pagar**

Durante el 2017 la Compañía contrajo cuentas y documentos por pagar por un valor de \$ 340.821,78 y se encuentra totalizada dentro de los Pasivos Corrientes del estado de situación financiera de la Compañía AUFSTELLEN C.A al 31 de diciembre del 2017. Véase Nota 10

Responsabilidad de la Gerencia y Administración de la Compañía AUFSTELLEN C.A con respecto a los Estados Financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF PARA PYMES** Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los Estados Financieros la administración es también responsable de evaluar la capacidad de dicha Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados de Gobierno de la Entidad son responsables de supervisar el proceso de presentación de los Informes Financieros de la Compañía

Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, Ya sea como resultado de fraude ù error, y emitir un Informe de auditoría que contiene nuestra Opinión. Seguridad razonable es un alto nivel o grado de seguridad, pero no es garantía, de que una Auditoría efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, siempre va a detectar errores materiales, cuando existan. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios, toman basándose en los Estados Financieros

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

De acuerdo con disposiciones tributarias, e Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de la Compañía **AUFSTELLEN C.A** del año fiscal 2017, incluyendo la revisión de las declaraciones mensuales de retenciones en la fuente de IVA, impuesto a la renta y demás obligaciones fiscales exigidas por el ente regulador, será presentado por separado hasta el 31 de Julio del 2018, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas – SRI.



CPA MARCO ANTONIO SURIAGA SANCHEZ, MBA MSC
Auditor Externo
RNAE No.520

AUFSTELLEN C.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Dólares Americanos)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	NOTA 3	1.023,27	9.434,29
ACTIVOS FINANCIEROS	NOTA 4	44.065,31	41.229,02
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	NOTA 5	26.584,70	16.521,82
INVENTARIOS	NOTA 6	22.117,90	53.103,92
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS Y OTROS	NOTA 7	0,00	2.674,04
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		93.791,18	122.963,09
<u>ACTIVO NO CORRIENTES</u>			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	NOTA 8	1.226.916,37	1.100.685,65
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		-216.367,40	-148.412,34
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1.010.548,97	952.273,31
ACTIVOS BIOLÓGICOS	NOTA 9	474.103,98	358.465,70
TOTAL DEL ACTIVO		1.578.444,13	1.433.702,10


ALEJANDRO ALBERTO CHONG QUI MOREANO
GERENTE GENERAL


CPA ANTONIO QUIMI BETANCOURT
CONTADOR

AUFSTELLEN C.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Dólares Americanos)

PASIVO	NOTAS	2017	2016
PASIVOS CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 10	1.423.227,11	987.063,59
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	NOTA 11	11.927,35	8.600,80
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.435.154,46	995.664,39
PASIVO NO CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A L/P	NOTA 12	0,00	300.121,75
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		0,00	300.121,75
TOTAL DEL PASIVO		1.435.154,46	1.295.786,14
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	NOTA 13	800,00	800,00
APORTE FUTURA CAPITALIZACIONES	NOTA 14	606.692,56	606.692,56
RESERVA LEGAL	NOTA 15	1.602,33	0,00
PERDIDAS ACUMULADAS	NOTA 16	-480.226,22	-456.760,70
RESULTADOS DEL EJERCICIO	NOTA 17	14.421,00	-12.815,90
TOTAL PATRIMONIO		143.289,67	137.915,96
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.578.444,13	1.433.702,10


ALEJANDRO ALBERTO CHONG QUI MOREANO
GERENTE GENERAL


CPA ANTONIO QUIMI BETANCOURT
CONTADOR

AUFSTELLEN C.A
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Dólares Americanos)

<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>	NOTA 18	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas Gravadas con Tarifa 0%		1.066.801,11	811.693,27
Ingresos Actividades Ordinarias		0,00	21.350,26
Otros Ingresos No Operacionales		3.871,85	0,00
TOTAL INGRESOS		1.070.672,96	833.043,53
COSTO DE VENTAS	NOTA 19	834.705,07	700.096,75
UTILIDAD. BRUTA EN VENTAS		235.967,89	132.946,78
GASTOS OPERACIONALES	NOTA 20	230.226,27	145.762,68
TOTAL GASTOS		230.226,27	145.762,68
UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IMPUESTOS		5.741,62	-12.815,90
15% TRABAJADORES	NOTA 21	861,24	0,00
UTILIDAD DESPUES DE PARTIC E IMP		4.880,38	-12.815,90
(+) GTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS		15.662,35	0,00
22% IMPUESTO A LA RENTA		4.519,40	0,00
UTILIDAD NETA EJERCICIO FISCAL		16.023,33	-12.815,90


ALEJANDRO ALBERTO CHONG QUI MOREANO
GERENTE GENERAL


CPA ANTONIO QUIMI BETANCOURT
CONTADOR

AUFSTELLEN C.A
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Dólares Americanos)

	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUT. CAPITALIZACION	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
2016 NIIF						
Saldo Inicial al 31 de Diciembre del 2016	800,00	606.692,56	0,00	-456.760,70	-12.815,90	137.915,96
2017 NIIF						
Movimiento en Cuentas Patrimoniales			1.602,33	-23.465,52	12.815,90	-9.047,29
Utilidad Neta del Ejercicio actual	-				14.421,00	14.421,00
Saldo Final al 31 de Diciembre del 2017	800,00	606.692,56	1.602,33	-480.226,22	14.421,00	143.289,67


ALEJANDRO ALBERTO CHONG QUI MOREANO
GERENTE GENERAL


CPA ANTONIO QUIJIMI BETANCOURT
CONTADOR

AUFSTELLEN C.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Dólares Americanos)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:		2017
Utilidad Neta del Ejercicio	U. S. \$	14.421,00
Depreciaciones		67.955,06
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
- Aumento y/o disminución en Activos Financieros		-2.836,29
- Aumento y/o disminución en Activos por Impuesto Corriente		-10.062,88
- Aumento y/o disminución en Inventarios		30.986,02
- Aumento y/o disminución en Gastos Pagados por Anticipados y Otros		2.674,04
- Aumento y/o disminución en Cuentas y Documentos por Pagar		436.163,52
- Aumento y/o disminución en Otras Obligaciones Corrientes		3.326,55
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACION:		542.627,02
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
- Aumento por adquisición de P.P. E		-126.230,72
- Aumento por adquisición Activos Biológicos		-115.638,28
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE INVERSION:		-241.869,00
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
- Aumento y/o disminución en Cuentas y Documentos por Pagar		-300.121,75
- Aumento y/o disminución en Cuentas Patrimoniales		-9.047,29
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-309.169,04
Aumento (Disminucion) Neto del Efectivo		-8.411,02
SALDO AL INICIO DEL AÑO		9.434,29
SALDO AL FIN DEL AÑO		1.023,27
 ALEJANDRO ALBERTO CHONG QUI MOREANO GERENTE GENERAL	 CPA ANTONIO QUIMI BETANCOURT CONTADOR	

AUFSTELLEN C.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016.

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. - OPERACIONES.

La Compañía **AUFSTELLEN C.A.** Se constituyó en Guayaquil- Ecuador, el 12 de abril del 2012. Su principal actividad económica es la de cultivo y venta de productos agrícolas de todo tipo.

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

BASES DE PREPARACIÓN- ANTECEDENTES

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD. \$) moneda funcional de la Compañía, **AUFSTELLEN C.A.**, y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, para las Pymes** emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en Ingles) sobre la base del costo histórico., cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. Estas divulgaciones aprobadas a través de Resoluciones por la Superintendencia de Compañías del Ecuador se describen a continuación:

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF para Pymes, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (son 35 en su totalidad), dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF Pymes y tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR ACTIVOS FINANCIEROS

Representan cuentas y documentos por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo, e inicialmente surgen cuando la Compañía provee bienes y servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar la empresa medirá sus cuentas y documentos por cobrar al precio de la transición o valor razonable. Generalmente su cobranza no excede los 180 días y sólo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, Se revisarán las estimaciones de cobro y se ajustarán el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

En las Notas a los Estados Financieros se revelarán el monto de las cuentas y documentos por cobrar a la fecha de cierre, el monto de la Provisión para cuentas incobrables y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, serán segregados de las Cuentas por Cobrar.

INVENTARIOS

El Costo de adquisición de las materias primas o insumos para la reventa comprenderán el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (se excluye el impuesto al valor agregado IVA), el transporte marítimo y local hasta dejar puesta la mercancía en le empresa, manipulación y otros costos atribuibles a la adquisición de los materiales. Se deducen del costo los descuentos, rebajas y otras partidas similares.

Al final de cada ejercicio sobre el que se informa, se determinara si los inventarios están deteriorados, sean por daño u obsolescencia y su importe en libros no es totalmente recuperable. Los Inventarios se medirán a su precio de venta menos los costos de determinación y venta se reconocerá una pérdida por deterioro de valor,

Para el Producto Terminado adquirido para la reventa el costo de los Inventarios estará dado bajo el método del costo promedio ponderado. De igual manera, se efectuará un inventario físico al final de cada periodo contable para cada artículo

En los Estados Financieros se revelará la fórmula del costo utilizada para medir los inventarios y el valor en libros que queda de los inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

En este rubro se registran los activos intangibles que se mantienen para uso de la producción de bienes, asimismo, se prevé usarlo más de un periodo contable. **AUFSTELLEN C.A.**, reconoce como Activo de Propiedades, Planta y Equipos, (PPE) siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros paralelamente que los costos de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La Empresa inicialmente medirá al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipos, el mismo que comprende e incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediación, transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas, así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La Empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza, (financiamiento) más allá de los términos normales de crédito. En su medición posterior, la empresa medirá las propiedades, planta y equipos (PPE) a su reconocimiento al costo menos la Depreciación Acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

La Empresa dará de baja en cuentas un activo de (PPE), que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición de uso del activo. Así mismo la empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de (PPE) en el resultado del periodo contable en que se produjo.

LA EMPRESA REVELARÁ:

Cada una de las clasificaciones de (PPE), que la gerencia considere apropiada Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de (PPE).
Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterioro de valor al principio y final del periodo contable que se informa.
Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

EN LO QUE RESPECTA A LA DEPRECIACIÓN:

Reconocerá el desgaste en el estado de resultados del periodo contable.
Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la empresa.

El método de depreciación a usar; método lineal unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

EN LO REFERENTE AL DETERIORO:

Registrará una pérdida por deterioro para un elemento de (PPE) cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable.

Reconocerá una pérdida en el resultado del periodo contable en que se produzca.

LOS FACTORES PARA IDENTIFICAR LA EXISTENCIA DE UN DETERIORO ES:

Qué el valor de mercado haya disminuido.
Existen cambios en el uso del Activo.
Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.

El rendimiento económico del Activo o Propiedad, Planta y Equipos (PPE), se prevé peor de lo esperado. La Compañía Considera que no existe deterioro del valor de los Activos Fijos al 1 de enero del 2011 (Periodo de transición), de conformidad con lo que establecido en la NIC 36 Deterioro del Valor. Sin embargo, se establecerán directrices apropiadas para la evaluación de indicios de deterioro que ameriten una revisión de los importes recuperables de los activos. Adicionalmente, Los Activos que no generan ingresos por la implementación de las NIIF serán registrados con cargos en las cuentas resultados del ejercicio La Depreciación de los Vehículos y Equipo Caminero de Transporte, se ha realizado considerando las tasas establecidas por las autoridades tributarias.

Ítem	Vida útil% (en años)		Valor residual
Muebles y Enseres,	10 %	10	Sin valor residual
Equipos de Oficina	10%	10	Sin valor residual
Maquinarias y Equipos	10%	10	Sin valor residual
Vehículos y Equipo de Transporte	20%	5	Sin valor residual
Equipos de Computación y Software	33.33%	3	Sin valor residual

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

Reconoce las Cuentas y Documentos por Pagar los mismos que son Pasivos Financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, y cuando como consecuencia de un Acto comercial tiene la Obligación Legal de pagarlo e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida plazos se valorará su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de un mercado para el tipo de Pasivos Financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento.

La Empresa dará de baja en cuenta, una Cuenta y Documento por Pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Asimismo, la Empresa revelará el monto de las Cuentas y Documentos por Pagar a la fecha y la composición de la cuenta expresada.

CUENTA DE PROVISIONES

La Empresa reconocerá una Provisión del Pasivo, cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa, resultado de un suceso pasado y sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado en forma fiable. Así mismo la Empresa medirá la Provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

CUENTA DE PRÉSTAMOS (PASIVOS)

La Empresa inicialmente medirá los préstamos al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.

IMPUESTOS CORRIENTES

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 sus partidas de ingresos o de gastos imponderables o deducibles, y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía, **AUFSTELLEN C.A.**, por concepto del Impuesto Corriente se calcula utilizando las tasas aprobadas al final de cada periodo la misma que a la presente fecha esta es del veintidós por ciento (22%)

CAPITAL SOCIAL

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se cotizan por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto descuento o devoluciones.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los Costos y Gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el ejercicio que se incurren o en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2017, el saldo asciende a \$ 1.023,27 comprendido por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Banco Internacional Cta. Cte.# 200-060970-7	1.023,27	9.434,29
TOTAL	1.023,27	9.434,29

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna. Corresponde a Banco Internacional Cuenta Corriente # 2000609707.

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Extractora Quevepalma S. A	0,00	31.573,99
Extractora Agrícola Rio Manso	26.749,44	0,00
Préstamos a Empleados y Obreros	520,00	0,00
Otras Cuentas por Cobrar	11.829,54	4.320,16
Anticipos a Proveedores	4.966,33	5.334,87
TOTAL	44.065,31	41.229,02

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2017 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se consideran sana.

Las Cuentas por Cobrar comerciales son el 100%, son a corto plazo y su deterioro es improbable y su máximo plazo es 30 días, por este motivo no se realizaron ningún tipo de cálculo por deterioro sobre los saldos a cobrar según lo disposiciones legales del Servicio de Rentas Internas.

NOTA 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retención en la Fuente	US \$	24.428,90	16.521,82
Anticipo de Impuesto a la Renta		2.155,80	0,00
TOTAL		26.584,70	16.521,82

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. NIC 12, P.5- NIIF PYMES SECC. 29, p 29.4 a 29.8

NOTA 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 respectivamente, los inventarios representan los bienes corporales destinados para la venta:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Bodega General	US \$	22.117,90	53.103,92
TOTAL		22.117,90	53.103,92

NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO Y OTROS

El valor al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Póliza de Seguros Vehículos	0,00	2.674,04
TOTAL	0,00	2.674,04

NOTA 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

AUFSTELLEN C. A

Al 31 de Dic 2017 - 2016, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:
(Expresado en dólares)

CONCEPTOS	<u>31-dic-16</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJAS</u>	<u>31-dic-17</u>
DEPRECIABLES				
Terrenos	626.384,00			626.384,00
Edificios	47.796,00			47.796,00
Maquinaria y Equipo	202.004,03	12.842,92		214.846,95
Construcciones en Curso	34.834,40	131.184,44		166.018,47
Equipos de Computación	952,00			952,00
Vehículos	188.715,22		17.796,27	170.918,95
PPE AL COSTO	1.100.685,65	144.027,36	17.796,27	1.226.916,37
(-) Depreciación Acumulada	-148.412,34	-67.955,06		-216.367,40
TOTAL	952.273,31	76.072,30	17.796,27	1.010.548,97

En este periodo las adquisiciones de PPE ascendieron a \$ 1.226.916,37; en las Adiciones tenemos las PPE de 144.027,36, una baja de \$ 17.796,27 una Depreciación Acumulada de -216.367,40.

NOTA 9. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2017 por:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Plantación de Palma Hcda El Guayacán	US \$	134.185,50	134.185,50
Plantación de Palma Hcda Enriqueta		336.068,47	224.280,20
Animales Vivos		3.850,00	0,00
TOTAL		474.103,97	358.465,70

Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los

productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

NOTA 10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2017 por:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores Locales	US \$	301.950,98	115.660,50
Otras Relacionadas Locales		1.082.405,33	830.286,57
Otras No Relacionadas Locales		38.870,80	41.116,52
TOTAL		1.423.227,11	987.063,59

En este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

CONTINGENCIAS

Al cierre del periodo 2017-2016 la Empresa AUFSTELLEN C.A, no registra ningún tipo de contingencias sobre Activos o Pasivos que pudieran revelarse en estas Notas a los Estados Financieros, considerando que no existen riesgos materiales en cuentas comerciales a cobrar o a pagar, eventos legales, tributarios, etc., así como otras cuentas de orden que aplicasen.

NOTA 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2017 por:

	US \$	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obligaciones con el IESS		1.149,45	593,28
Pasivos por Beneficios a Empleados		10.777,90	8.007,52
TOTAL		11.927,35	8.600,80

Dentro de las Obligaciones Corrientes corresponden a Tributarias, IESS, Administrativas, Préstamos Hipotecarios, Quirografarios, pasivos por impuestos corrientes, beneficios a empleados, provisiones, etc.

Al 31 de Diciembre del 2017, este rubro comprende el valor de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria. De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retención en la fuente, impuestos y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria.

PASIVOS NO CORRIENTES

NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO.

Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros llevadas al costo amortizado.

	US \$	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otros No Relacionados Locales		0,00	300.121,75
TOTAL		0,00	300.121,75

NOTA 13. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 800.00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 1.00 cada una. Accionistas:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
BIRMINGTON CORP.	799,00	799,00
Chong Qui Moreano Alejandro Alberto	1,00	1,00
TOTAL	800,00	800,00

En esta cuenta se registró el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

NOTA 14. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2017 por:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Chong Qui Moreano Alejandro Alberto	US \$	606.692,56	606.692,56
TOTAL		606.692,56	606.692,56

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio. NIC 32, p.11- NIIF PYMES SECC. 11, p.11.12.

NOTA 15. RESERVA LEGAL

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Reserva Legal	US \$	1.602,33	0,00
TOTAL		1.602,33	0,00

NOTA 16. RESULTADOS ACUMULADOS

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Pérdidas Acumuladas	US \$	-480.226,22	-456.760,70
TOTAL		-480.226,22	-456.760,70

Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

NOTA 17. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2017 por:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Resultados del Ejercicio	US \$	14.421,00	-12.815,90
TOTAL		14.421,00	-12.815,90

NOTA 18. INGRESOS OPERACIONALES

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas Gravadas con Tarifa 0%	1.066.801,11	811.693,27
Ingresos Actividades Ordinarias	0,00	21.350,26
Otros Ingresos No Operacionales	3.871,85	0,00
TOTAL	1.070.672,96	833.043,53

VENTA DE BIENES: Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. NIC 18, p.14- NIIF PYMES SECC. 23, p.23.10 4102

PRESTACION DE SERVICIOS: Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. NIC 18, p.20- NIIF PYMES SECC. 23, p.23.14 4103

OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.

Reporta Ingresos por Multas a Trabajadores y Otros Ingresos Ordinarios.

NOTA 19. COSTO DE VENTAS

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

Reporta costos por Labores Fijas, Control de Malezas, Control de Plagas, Control de Sigatoka, Fertilización, Riego, Siembra, Costos de Cosecha, Costos de Empaque, Alimentación, Atención a la Plantación, Transporte, Mantenimiento y Reparación, Materiales y Suministros, Administración de Finca, Labores Fijas, entre otros.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo de Ventas	834.705,07	700.096,75
TOTAL	834.705,07	700.096,75

NOTA 20. GASTOS OPERACIONALES

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2017 por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos Operacionales	230.226,27	145.762,68
TOTAL	230.226,27	145.762,68

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

NOTA 21. PARTICIPACION A TRABAJADORES

Al 31 diciembre de 2017, la compañía obtuvo una participación de trabajadores de \$ 861,24.

Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

SITUACION FISCAL

A la fecha de emisión de los Estados Financieros y presentación del Informe de Auditoría Externa (**JULIO 2018**), la Compañía ha cumplido con la presentación formal de la Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales está en el informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a este informe.

EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de Diciembre de 2017-2016 y la fecha emisión del respectivo Informe del Auditor Independiente, (**JULIO 2018**), por parte de Auditoría Externa, no se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los Estados Financieros, Integrales de la Compañía, **AUFSTELLEN C.A** , y no presentan ningún tipo de desviación en sus Información Financiera entregada a la Superintendencia de Compañías y al Servicio de Rentas Internas (SRI), además sus Cuentas de Orden, Garantías y Otros Colaterales con Terceros, y Otras Transacciones, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener efectos significativos sobre dichos Estados entregados a los antes indicados entes de Control.
