

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

C O N T E N I D O

Informe de los auditores independientes

Balance Situación Financiera

Estado de resultados integral

Estado de evolución del patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas

USD Dólares estadounidenses

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera

PYME Pequeña y mediana empresa

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de:

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA. LTDA.

Quito, 25 de junio del 2018

Opinión con salvedades

1. He auditado los estados financieros de **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA. LTDA.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, excepto por el efecto, si lo hubiere, de lo comentado en el párrafo 3 y 4, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2017 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYME.

Fundamentos de la opinión con salvedades

3. La compañía registró durante el año 2017 una reducción de las plantaciones y con cargo al gasto USD 30.650 en concepto de depreciación; sin embargo no existe ningún sustento técnico para ello.
4. Al 31 de diciembre la compañía presenta un anticipo de cliente por venta de banano por USD 14.065 del cual no existe ningún contrato que establezca las condiciones.
5. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”.
6. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

Párrafo de negocio en marcha

7. Sin modificar mi opinión, llamamos la atención de la nota 2 punto 3.a) de los estados financieros que indica que la Compañía decidió resolver sobre el trámite abreviado de disolución voluntaria, liquidación y cancelación directa de la

compañía. Esta condición indica la existencia de una incertidumbre de importancia relativa que proyecta una duda importante sobre la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha.

Párrafo de énfasis

8. La economía ecuatoriana viene atravesando por dificultades en estos cuatro últimos años, debido básicamente a la baja de los precios del barril de petróleo que se suscitó desde el mes de septiembre de 2014; mes en el que se cotizaba en US\$100 por barril, mientras que en el año 2017 se cotizaba en aproximadamente US\$60 por barril; adicionalmente existen otros factores que han afectado la situación económica del país en este último año 2017, entre ellos están: la elección de presidente de la República, la apreciación del dólar americano, la disminución de exportaciones de ciertos productos. Estos aspectos deben ser considerados por la administración de la Compañía a fin de asegurar la continuidad de las operaciones de la misma. La Administración de la Compañía considera que no existe ningún riesgo relevante que pueda afectar el Negocio en Marcha.

Independencia

9. Soy independiente de **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA. LTDA.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

10. La Administración de **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA. LTDA.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
11. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
12. Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

13. Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros, están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable, es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
14. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría (En el Anexo N° 1 detallamos las responsabilidades que tenemos como auditores externos de acuerdo con la NIA).
15. Les comunicamos a los responsables de la Administración de **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA. LTDA.** en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

16. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de la información financiera suplementaria respecto del Informe de Cumplimiento Tributario a fin de dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Lcda. Katty Moncayo
RNAE N° 363

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA. LTDA. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVO</u>	NOTAS	2017	2016	
Activos Corrientes				
Efectivo y Equivalentes	3	11.960	1.049	
Cuentas y documentos por cobrar		0	20.111	
Inventarios		0	13.175	
Pagos Anticipados	4	2.400	653	
Impuestos Anticipados	5	41.842	44.936	
Otras cuentas por cobrar		0	504	80.428
		<u>0</u>	<u>56.202</u>	
Activo no corriente:				
Activo Biológico	6	282.929	313.132	
Propiedad, planta y equipo	7	210.318	210.717	
Activo Intangible	8	844	1.143	
Activo por impuesto diferido	9	783	619	525.611
TOTAL ACTIVOS		<u>551.076</u>	<u>606.039</u>	
<u>PASIVO</u>				
Pasivo Corriente				
Cuentas y documentos por pagar	10	5.277	11.823	
Obligaciones Fiscales	11,13	1.247	13.164	
Obligaciones Sociales	12	54.731	69.708	
Otras cuentas por pagar C/P	14	26.461	2.000	96.695
		<u>87.716</u>		
Pasivo no Corriente				
Jubilación patronal y desahucio	15	9.165	21.852	
Pasivo por impuesto diferido	16	32.926	33.452	55.304
TOTAL PASIVOS		<u>129.807</u>	<u>151.999</u>	
<u>PATRIMONIO</u>				
Patrimonio Neto	17	421.269	454.040	
		<u>421.269</u>	<u>454.040</u>	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>551.076</u>	<u>606.039</u>	

Las notas explicativas del 1 al 23 son parte integrante de los estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2017	2016
Ingresos operacionales:			
Ventas productos agrícolas	19	882.166	1.190.175
Reversión de provisiones	19	5.776	6.953
Otros Ingresos	19	5.683	66.098
		893.625	1.263.226
Costos y gastos:			
Costo de ventas	20	820.907	1.220.823
Gastos Administrativos	20	110.667	294.763
Gastos Financieros	20	1.774	2.586
Total		933.348	1.518.172
Resultado del ejercicio		(39.723)	(254.946)
15% participación trabajadores	13	0	0
22% Impuesto a la renta	11,13	0	(12.499)
Resultado Integral		(39.723)	(267.445)

Las notas explicativas anexas 1 a 23 son parte integrante de los estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA. LTDA.

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO COMPARATIVO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Reservas		Superavit Revaluo PP&E	ORI - Efectos actuariales	Utilidad acumulada	Total
		Legal					
Saldos al 31 de diciembre de 2015	700	5.224		152.795	(6.717)	574.964	726.966
Efectos Actuariales					(5.481)		(5.481)
Resultado integral 2016						(267.445)	(267.445)
Saldos al 31 de diciembre de 2016	700	5.224		152.795	(12.198)	307.519	454.040
Efectos Actuariales					6.952		6.952
Resultado integral 2017						(39.723)	(39.723)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	700	5.224		152.795	(5.246)	267.796	421.269

Las notas explicativas anexas de 1 a 23 son parte integrante de estos estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA. LTDA.

FLUJO DE EFECTIVO

por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(expresado en dólares estadounidenses)

	2017	2016
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes	924.935	1.234.047
Efectivo pagado a proveedores y otros	(357.882)	(782.816)
Efectivo pagado a empleados	(543.193)	(506.176)
Efectivo pagado por impuesto a las ganancias	(12.499)	(20.974)
Otros Egresos Netos	0	(30.280)
Otros ingresos Netos	0	66.098
Efectivo neto (usado) provisto en las actividades de operación	11.361	(40.101)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión		
Adquisición de activo biológico	(450)	0
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(450)	0
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento		
Otras salidas de efectivo	0	(11.106)
Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento	0	(11.106)
Incremento neto del efectivo	10.911	(51.207)
Efectivo al inicio del período	1.049	52.256
Efectivo al final del período	11.960	1.049

Las notas explicativas anexas 1 a 23 son parte integrante de los estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA. LTDA.**Conciliación de la Utilidad Neta con el Efectivo Neto (Utilizado)****Por las Actividades de Operación****por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016****(expresado en dólares estadounidenses)**

	2017	2016
Utilidad neta	(39.723)	(254.946)
Cargos a resultados que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación activos fijos	699	1.162
Ingreso interes implícito	(1.369)	0
Reversión provisión para jubilación patronal y desahucio	2.545	0
Reversión provisión cuentas incobrables	(690)	0
Impuesto a la Renta año corriente	0	0
Gasto financiero interes implícito	422	0
Provisión deterioro de cuentas por cobrar	0	4.051
Valor razonable del activo biológico	30.653	133.224
	32.260	138.437
Operaciones del período:		
Disminución (Incremento) en Cuentas y documentos por cobrar	20.801	43.872
Disminución (Incremento) en Inventarios	13.175	(13.173)
disminución en Anticipo Proveedores	(1.747)	51.012
disminución en impuestos retenidos	2.930	72.666
disminución en Otras cuentas por cobrar	504	0
Aumento (disminución) Cuentas y documentos por pagar	(6.546)	(3.527)
(disminución) Obligaciones tributarias	(12.443)	0
(disminución) en Beneficios a empleados	(23.257)	1.338
(disminución) en Anticipo Clientes	12.064	2.000
Aumento Otras cuentas por pagar	13.343	(77.780)
Flujo neto originado por actividades de operación	18.824	76.408
51.084		
Efectivo (usado) provisto por flujo de operaciones	11.361	(40.101)

Las notas explicativas anexas 1 a 23 son parte integrante de los estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

NOTA 1. - OPERACIONES

La Compañía **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA** se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Primero del Distrito Metropolitano de Quito, el 28 de noviembre de 2011, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.IJ.DJC.Q.12.000740 de 10 de febrero 2012.

El objeto de la compañía es la producción y venta de banano para la exportación. La compañía está domiciliada en el cantón QUININDE, provincia de ESMERALDA, suscrita con capital de USD 700.00 con 70 participaciones de USD 10.00. La Compañía tendrá una duración de cien años.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2017	-0.20%
2016	1.12%
2015	3.28%

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la Administración de la Compañía.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pyme, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigente al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

2. Declaración de cumplimiento

La Administración de la Compañía **AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA**, declara que la Norma Internacional de Información Financiera para pyme ha sido aplicada íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. AGRICOLA INDUSTRIAL QUEZADA CORDOVA AGRINQUEC CIA LTDA, es una sociedad que con fecha 12 de enero de 2018, decidió mediante acta de junta general extraordinaria universal de socios resolver sobre el trámite abreviado de disolución voluntaria, liquidación y cancelación directa de la Compañía.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su “naturaleza”.
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Impuestos anticipados

Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

e. Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen). El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida Útil (en años)	Valor Residual
Maquinaria y Equipo	HORAS MAQUINA	0%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	10	0%
Equipos de Computación	3	0%

Retiro o venta de Propiedad, Planta y Equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las utilidades retenidas.

f. Activos Biológicos

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado

La entidad medirá el activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, al costo menos las depreciaciones acumuladas y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor. Los cambios en el costo se reconocerán en resultados.

g. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos por pagar y anticipo de clientes para futuras ventas.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes oscila entre los 60 días dependiendo del proveedor. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

h. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs para PYME.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2017 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades reinvertidas por el contribuyente.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta” cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 pagó en concepto de impuesto a la renta el valor correspondiente al impuesto único.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponderables, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultados, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconozca fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

i. Obligaciones laborales

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

j. Beneficios sociales de largo plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

k. Préstamos Partes Relacionadas

Parte relacionada.- Una parte se considera relacionada con la entidad si dicha parte:

- a) una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con una entidad que informa si esa persona:
 - i. es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa;
 - ii. ejerce control o control conjunto sobre la entidad que informa; o
 - iii. ejerce influencia significativa sobre la entidad que informa.
- b) una entidad está relacionada con una entidad que informa si le son aplicables cualquiera de las condiciones siguientes:
 - (i) la entidad y la entidad que informa son miembros del mismo grupo (lo cual significa que cada controladora, subsidiaria u otra subsidiaria de la misma controladora, son partes relacionadas entre sí).
 - (ii) una entidad es una asociada o un negocio conjunto de la otra entidad (o una asociada o negocio conjunto de un miembro de un grupo del que la otra entidad es miembro).
 - (iii) ambas entidades son negocios conjuntos de la misma tercera parte.
 - (iv) una entidad es un negocio conjunto de una tercera entidad, y la otra entidad es una asociada de la tercera entidad.

- (v) la entidad es un plan de beneficios post-empleo para los trabajadores de la entidad que informa o de una entidad que sea parte relacionada de ésta. Si la propia entidad que informa es un plan, los empleadores patrocinadores también son parte relacionada de la entidad que informa.
- (vi) La entidad está controlada o controlada conjuntamente por una persona identificada en (a).
- (vii) La entidad o cualquier miembro de un grupo del cual es parte proporciona los servicios del personal clave de la gerencia a la entidad que informa o a la controladora de la entidad que informa.
- (viii) una persona identificada en (a)(ii) tiene influencia significativa sobre la entidad o es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad (o de una controladora de la entidad).

Transacción entre partes relacionadas es toda transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

Familiares cercanos a una persona son aquellos miembros de la familia que podrían ejercer influencia en, o ser influidos por, esa persona en sus relaciones con la entidad. Entre ellos se pueden incluir:

- (a) el cónyuge o persona con análoga relación de afectividad y los hijos;
- (b) los hijos del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad; y
- (c) las personas a su cargo o a cargo del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad.

Las relaciones entre controladoras y subsidiarias se revelarán, con independencia de que se hayan producido transacciones entre dichas partes relacionadas. La entidad revelará el nombre de su controladora inmediata y, si fuera diferente, el de la controladora principal del grupo. Si ni la controladora de la entidad ni la controladora principal elaborasen estados financieros disponibles para uso público, se revelará también el nombre de la siguiente controladora intermedia más próxima, dentro del grupo, que lo haga.

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendientes, para la comprensión de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros.

Como mínimo, tal información deberá incluir:

- (a) el importe de las transacciones;
- (b) el importe de los saldos pendientes y:
 - (i) sus plazos y condiciones, incluyendo si están garantizados, así como la naturaleza de la contraprestación fijada para su liquidación; y
 - (ii) detalles de cualquier garantía otorgada o recibida;
- (c) correcciones valorativas por deudas de dudoso cobro relativas a importes incluidos en los saldos pendientes; y

(d) el gasto reconocido durante el periodo relativo a las deudas incobrables y de dudoso cobro, procedentes de partes relacionadas.

l. Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

m. Ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Venta de bienes. - Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía 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;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

n. Costos y gastos

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

o. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

p. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

q. Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera.

La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

r. Período económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación financiera incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero. Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	2017	2016
Caja general	0	353
Banco Pichincha cuenta corriente	11.959	695
Banco Pichincha cuenta de ahorro	1	1
	11.960	1.049

NOTA 4.- PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, está compuesto de la siguiente manera:

	2017	2016
Anticipo Proveedores	2.400	653
	2.400	653

NOTA 5.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

	2017	2016
Retención en la fuente (Véase nota 13)	1.358	1.146
Retención impuesto unico banano (Véase nota 13)	8.342	10.958
Crédito tributario impuesto renta diferido	32.142	32.832
	41.842	44.936

NOTA 6.- ACTIVO BIOLÓGICO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de activo biológico:

	2017	2016
Plantaciones de Banano (1)	233.032	259.190
Plantaciones de Palma (1)	49.447	53.942
Semovientes	450	0
	282.929	313.132

- (1) La compañía mide los activos biológicos al modelo de costo menos las depreciaciones acumuladas y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor. La compañía determina el valor de depreciación en función de la producción estimada; el gasto depreciación cargado durante el año 2017 por las plantaciones de banano fue USD 26.158 y de plantaciones de palma USD 4.495. De acuerdo con la Administración el activo biológico está en condiciones normales de producción por lo cual no existe indicios de deterioro.

A continuación se presenta el movimiento de activos biológicos del periodo 2017:

	Saldo			Saldo
	<u>31/12/2016</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>31/12/2017</u>
Costo:				
Plantaciones de Banano	259.190	-26.158	0	233.032
Plantaciones de Palma	53.942	-4.495	0	49.447
Semovientes	0	450		450
	313.132	-30.203	0	282.929

A continuación se presenta el movimiento de activos biológicos del periodo 2016:

	Saldo			Saldo
	<u>31/12/2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>31/12/2016</u>
Costo:				
Plantaciones de Banano	387.918	-128.728	0	259.190
Plantaciones de Palma	58.437	-4.495	0	53.942
	446.355	-133.223	0	313.132

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	Saldo			Saldo
	<u>31/12/2016</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>31/12/2017</u>
Costo:				
Terreno	210.204	0	0	210.204
Muebles y Enseres	150	0	0	150
Maquinaria y Equipo	2.640	0	0	2.640
Equipo de Computación	1.400	0	0	1.400
	214.394	0	0	214.394
Depreciación Acumulada				
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	(108)	(30)	0	(138)
Dep. Acumulada Eq. de Computación	(1.019)	(279)	0	(1.298)
Dep. Acumulada Maq. Y Equipo	(2.550)	(90)	0	(2.640)
	(3.677)	(399)	0	(4.076)
	210.717	(399)	0	210.318

Los activos fijos se registran a su costo de adquisición en su registro inicial, dicho costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, y el valor residual de los mismos.

A continuación se presenta el movimiento de activos de propiedad, planta y equipo por el periodo económico 2016:

	Saldo			Saldo
	<u>31/12/2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>31/12/2016</u>
Terreno	210.204	0	0	210.204
Muebles y Enseres	150	0	0	150
Maquinaria y Equipo	2.640	0	0	2.640
Equipo de Computación	1.400	0	0	1.400
	214.394	0	0	214.394
Depreciación Acumulada	(2.815)	(862)	0	(3.677)
TOTAL	211.579	(862)	0	210.717

NOTA 8.- ACTIVO INTANGIBLE

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición del activo intangible:

	Saldo			Saldo
	<u>31/12/2016</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>31/12/2017</u>
Costo:				
Software	1.500	0	0	1.500
Amortización	(357)	(299)	0	(656)
	<u>1.143</u>	<u>(299)</u>	<u>0</u>	<u>844</u>

	Saldo	Adiciones	Bajas	Saldo
	<u>31/12/2015</u>			<u>31/12/2016</u>
Software	1.500	0	0	1.500
Amortización	(13)	(344)	0	(357)
	<u>1.487</u>	<u>(344)</u>	<u>0</u>	<u>1.143</u>

NOTA 9. – ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 corresponde al cálculo del 22% sobre diferencias temporarias y se encuentra compuesta de la siguiente manera:

Equipo de Computo	0	163
Muebles y Enseres	0	17
Maquinaria	0	439
Desahucio	783	0
	<u>783</u>	<u>619</u>

NOTA 10. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de cuentas y documentos por pagar:

	2017	2016
Proveedores locales no relacionados	5.277	11.823
	<u>5.277</u>	<u>11.823</u>

NOTA 11. – OBLIGACIONES FISCALES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de las obligaciones fiscales, las cuales son liquidadas de manera mensual, previa la compensación del saldo de crédito tributario al cual tienen derecho en el caso del Impuesto al Valor Agregado IVA.

	2017	2016
Impuesto a la renta (Véase nota 13)	0	12.713
IVA por pagar	574	21
Retenciones en fuente por pagar	673	430
	1.247	13.164

NOTA 12.-OBLIGACIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2017y 2016 la siguiente es la composición de obligaciones laborales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2017	2016
15% participación trabajadores (Véase nota 14)	44.759	44.759
IESS por pagar	2.435	4.868
Décimo Tercer sueldo por pagar	579	1.581
Décimo Cuarto sueldo por pagar	6.958	18.500
	54.731	69.708

NOTA 13.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causada, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2017 y 2016, según se muestra a continuación:

	2017	2016
Cálculo de impuesto a la renta		
Resultados del ejercicio	(39,723)	(254,946)
15% participación trabajadores (Véase nota 13)	0	0
Base antes de impuesto a la renta	<u>(39,723)</u>	<u>(254,946)</u>
Menos otras rentas exentas de impuesto a la renta	(4,407)	0
Más Gastos no deducibles	660	281,027
Menos provisiones por diferencias temporarias	1,172	(133,224)
Ingreso sujeto a impuesto a la renta único	(748,809)	(1,065,406)
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujeto a impuesto a la renta único	771,283	1,179,553
Base imponible	<u>(19,824)</u>	<u>7,004</u>
Impuesto a la renta causado (Véase nota 12)	0	1,541
Impuesto a la renta unico	8,342	10,958
Credito tributario para liquidación de impuesto a la renta unico	(8,342)	(10,958)
Anticipo impuesto (Véase nota 7)	1,811	0
Rebaja del saldo del anticipo decreto ejecutivo 210	(1,087)	0
Retenciones en la fuente (Véase nota 7)	(1,358)	(1,147)
Crédito tributario	<u>(634)</u>	<u>394</u>
Impuesto mínimo calculado	<u>3,741</u>	<u>1,811</u>

A continuación la demostración de la tasa efectiva de impuesto a la renta pagada en los años 2017 y 2016.

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

	2017		
		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	(39,723)	22%	(8,739)
Menos rentas exentas de impuesto a la renta	(4,407)	2%	(970)
Más Gastos no deducibles	660	0%	145
Diferencias temporarias	1,172	-1%	258
Ingreso sujeto a impuesto a la renta único	(748,809)	415%	(164,738)
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujeto a impuesto a la renta único	771,283	-427%	169,682
Base imponible	<u>(19,824)</u>	11%	<u>(4,361)</u>
Impuesto renta	<u>(39,723)</u>	11%	<u>(4,361)</u>

**Conciliación de la Tasa Efectiva de
Impuesto a la Renta**

2016

		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	(254.946)	22%	(56.088)
Más Gastos no deducibles	281.027	-24%	61.826
Menos provisiones por diferencias temporarias	(133.224)	11%	(29.309)
Ingreso sujeto a impuesto a la renta único	(1.065.406)	92%	(234.389)
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujeto a impuesto a la renta único	1.179.553	-102%	259.502
Base imponible	7.004	-1%	1.541
Impuesto renta	(254.946)	-1%	1.541

NOTA 14.-OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la siguiente es la composición de Otras cuentas por pagar:

	2017	2016
Anticipo Clientes (1)	14.065	2.000
Obligaciones con terceros (2)	13.343	0
Provisión interes implícito	(947)	0
	26.461	2.000

(1) Corresponde a un anticipo para la venta de banano del cual no se mantienen ningún contrato que establezca las condiciones.

(2) A Continuación se presenta un detalle del préstamo con terceros vigentes al 31 de diciembre 2017.

MUTUANTE	MONTO DEL PRÉSTAMO	FECHA CONCESIÓN	FECHA VENCIMIENTO	SALDO AL 31/12/2017
Edwin Quezada	13.343,00	30/05/2017	31/08/2018	13.343,00
	13.343,00			13.343,00
	Deuda Corto Plazo	13.343,00		

NOTA 15.- BENEFICIOS POST EMPLEO

Entre enero y febrero 2018 todo el personal se desvinculo de la Compañía.

Al 31 de diciembre 2017 los saldos por obligaciones sociales de largo plazo son:

	2017	2016
Provision Jubilacion Patronal	5.604	13.473
Provision por Desahucio	3.561	8.379
	<u>9.165</u>	<u>21.852</u>

A continuación se presenta el movimiento de las provisiones:

	2017	2016
Provisión por jubilación patronal		
Saldo inicial	13.473	8.268
Provisión del año	0	5.520
Interes financiero	0	539
Efectos actuariales - ORI	(4.330)	3.616
Reversión provisión	(3.539)	(4.470)
Saldo final	<u>5.604</u>	<u>13.473</u>
Provisión por desahucio		
Saldo inicial	8.379	5.402
Provisión del año	0	3.261
Interes financiero	0	334
Efectos actuariales - ORI	(2.622)	3.732
Beneficio pagado	(1.339)	(1.834)
Reversión provisión	(857)	(2.516)
Saldo final	<u>3.561</u>	<u>8.379</u>

NOTA 16. – PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

A continuación el detalle al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

	2017	2016
TERRENO	32.693	32.693
EQUIPO DE COMPUTO	22	206
MUEBLES Y ENSERES	3	30
MAQUINARIAS	0	523
INTERES IMPLICITO	208	0
	32.926	33.452

NOTA 17.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es conformado de la siguiente manera:

	2017	2016
Capital Social	700	700
Reserva Legal	5.224	5.224
Resultados acumulados	307.519	574.964
Superávit por revaluó propiedad planta y equipo	4.190	4.190
Superávit por revaluó terreno	148.605	148.605
Efectos actuariales	(5.246)	(12.198)
Perdida del ejercicio	(39.723)	(267.445)
	421.269	454.040

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía acumula una Reserva Legal de USD 5.224 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 20% del capital social, en un porcentaje anual del 5% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

NOTA 18.- TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía realice transacciones significativas con las siguientes partes relacionadas durante el año 2017 y 2016:

RAZON SOCIAL	CONCEPTO	PERIODO	
		2017	2016
Córdova Pinza Maura Elida	Ventas	268,265	66,094
Córdova Pinza Maura Elida	Compras	0	90,173
Córdova Pinza Maura Elida	Anticipos recibidos	14,065	0

NOTA 19.-INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales de la compañía provienen principalmente de la venta de banano y palma. Los ingresos generados durante el año 2017 y 2016 fueron los siguientes:

	2017	2016
Venta de Productos Agrícolas		
Ventas Banano	799.331	1.099.428
Ventas Palma	135.844	124.769
(-) Descuento en venta	-53.009	-34.022
	882.166	1.190.175
Recuperación provisiones		
Recuperación provisión desahucio	858	2.924
Recuperación provisión jubilación patronal	3.549	4.029
	4.407	6.953
Ingresos por interes Implícito	1.369	0
Otros	5.683	66.098
	893.625	1.263.226

(1) En el 2017 Ecuador mantenía un precio oficial del banano en USD 6,26 por caja; sin embargo al haber existido una sobreproducción y poder vender el producto este se comercializó entre USD 3,33 y USD 5,33 la caja de banano.

NOTA 20.-COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos operacionales de la compañía del 2017 y 2016 se presentan a continuación:

	2017	2016
Costo de Ventas		
Costo de Ventas de Productos Vendidos	825.892	1.221.593
Descuento en Compras	(4.985)	(770)
	820.907	1.220.823
Gastos Administrativos	110.667	294.763
Gastos Financieros	1.774	2.586
	933.348	1.518.172

NOTA 21. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de auditoría independiente, 25 de junio de 2018, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2011 al 2017 sujetos a fiscalización.

NOTA 22. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, 25 de junio de 2018, hemos verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 23. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 25 de junio del 2018 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 31 de diciembre de 2017, la gerencia comenzó a gestionar el proceso para liquidar la compañía; sin embargo el mismo aún no se culmina.

ANEXO N° 1

Responsabilidades del auditor externo en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de mi auditoría de conformidad con las NIA, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a. Identifiqué y evalué los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoría.
- b. Obtuve un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- c. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración de la Compañía.
- d. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría (junio, 25 de 2018). Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- e. Evalué la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados en mención representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.