

	Patrimonio Exponencia Valorado	No. De Transacciones
saldo al 1 de enero del 2017	501.316,76	
Prestamos para capital de trabajo	10.232,00	11
Rectificación de saldos neto	28.910,26	4
saldo al 31 de diciembre del 2017	539.858,01	

El accionista aporta recursos, para atender los pagos a proveedores de bienes y servicios, sin un costo al capital aportado.

11. PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al 31 de diciembre del 2017 está conformado de las siguientes cuentas:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Capital Social	(a) 20.000	20.000
Resultados Acumulados	(b) -	-
Superavit por reexpresión PFR	69.044	-
Resultado del ejercicio	(c) 123.914	-
Total	212.958	20.000

a) Capital Social

Al 31 de diciembre de 2017, el capital está constituido por 20.000 acciones ordinarias nominativas de US\$ 1,00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

	No. Acciones	Valor (c)	Capital	% Participación
Capital Social Exponenciado	20.000	20.000	20.000,00	100%
Resultados Acumulados	-	-	-	-
Superavit por reexpresión PFR	69.044	69.044	69.044,00	32%
Resultado del ejercicio	123.914	123.914	123.914,00	58%
Total	212.958	212.958	212.958,00	100%

Página 23

participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de la Compañía en la que se invierte.

Los estados financieros separados son los presentados además de los estados financieros consolidados.

Los estados financieros separados se elaborarán de acuerdo con todas las NIF aplicables, excepto por lo previsto en el párrafo 10.

Según NIC 27 cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas:

- al costo;
- de acuerdo con la NIF 9; o
- utilizando el método de la participación tal como se describe en la NIC 28.

La Administración de PASIONDOR S.A., mide sus inversiones al Valor Patrimonial Proporcional.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Conformado por:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Cuentas por pagar	(a) 85	83
Total	85	83

- Facturas pendientes de pago a proveedores por la adquisición de bienes y servicios propios de la operación de la compañía.

Página 21

9. PASIVOS ACUMULADOS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Decimo tercer sueldo por pagar	33	32
Decimo cuarto sueldo por pagar	313	305
Vacaciones por pagar	364	183

Total **709** **519**

La empresa mantiene asegurado al Gerente General de la empresa, pero no lo hace partícipe del 15% de participación a trabajadores, sujetándose al Código de Trabajo y a la Ley de Régimen Tributario Interno.

10. PASIVOS NO CORRIENTES – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La sección 35 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes establece que las transacciones con partes relacionadas es toda transferencia de recursos u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cingie o no a un precio.

Según lo establece la norma la entidad revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos para la compensación de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros.

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Cuentas por pagar accionista	(a) 539.858	501.316
Total	539.858	501.316

Las transacciones efectuadas en el periodo y los conceptos que las ampara son los siguientes:

Página 22

6. EMPENDIOS, PLANTA Y EQUIPOS

Conformado por:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Costo	277.338	277.338
Depreciación acumulada	(25.843)	(25.843)
Costo Neto	251.495	251.495
Costo de traslado	80.000	-
Depreciación acumulada	(1.000)	-
Costo Atribuido Neto	79.000	-
Total	330.495	251.495

La compañía cargo a resultados del periodo \$ 20.000, de los cuales \$ 1.000, de depreciación de activos revaluados se consideren gastos no deducibles para efectos del cálculo del impuesto a la renta del periodo 2017.

La empresa revaluó los bienes inmuebles en el periodo 2017, con un impacto en el patrimonio por el valor de \$ 69.044.

7. INVERSIONES EN ACCIONES

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Partidos	34.359	108.490
Infraestructura	300.052	619
Caravita	62.529	391
Corporación C.A. Ltda.	5.825	340
Corporación	2.300	136
Total	405.065	109.614

La compañía en estas empresas es propietaria del 25% del capital accionario.

Inversiones en asociadas – La NIC 28 establece que las inversiones asociadas son aquellas en las cuales la compañía ejerce una influencia significativa, pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para

Página 20

4. CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

		.. Diciembre 31 ..	
		2017	2016
Cuentas por cobrar relacionadas	(x)	582.666	118.666
Otras cuentas por cobrar		0	5.834
Total		582.666	124.500

- a) Saldo pendiente de cobro a la empresa PATIDERS S.A., por concepto entrega de fondos en periodos anteriores y reconocimiento de una deuda por \$ 62.000 en el periodo 2017. Esta cuenta por cobrar no está sujeta al cobro de intereses por parte de la empresa.

5. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y POR PAGAR

Comprende:

		.. Diciembre 31 ..	
		2017	2016
Activos por impuesto diferido:			
Anticipo de impuesto a la renta		1.794	1.794
Total		1.794	1.794
Pasivos por impuesto diferido:			
Impuesto a la renta por pagar, monto 9,2		233	-
TOTAL		233	-
POSICIÓN NETA - ACTIVA		1.561	1.794

Página 19

Riesgo de mercado: El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros riesgos de precio.

PASIONDOR S.A., no tiene inversiones en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés, sin embargo, mantiene inversiones en acciones en patrimonio de compañías dedicadas a la actividad agrícola, que de acuerdo con sus resultados económicos pueden afectar de más o de menos en el valor de cada una de las acciones.

Riesgo de liquidez: Es aquel riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La administración de la compañía realiza seguimientos de las previsiones y de las necesidades del efectivo de PASIONDOR S.A., con la finalidad de determinar si cuenta con suficientes recursos para cubrir las necesidades operativas y de inversión, en caso de requerir recursos acude a los accionistas, lo cual se demuestra en el apalancamiento de la empresa.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Comprende:

		.. Diciembre 31 ..	
		2017	2016
Caja		-	14.356
Total		-	14.356

La compañía abrirá una cuenta corriente en el periodo 2018, a fin de controlar los ingresos de recursos propios de la operación o por parte del accionista.

Página 18

Cuentas a cobrar: Se registran al costo histórico. Las cuentas a cobrar se reconocen a medida que son incobrables, independientemente de la fecha en que se hizo el cobro, y se registran en el período más cercano en el que se cobren.

Compensación de activos y pasivos: Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y juicios sobre algunos aspectos inherentes a la actividad económica de PASIONDOR S.A., con el propósito de determinar la valoración y presentación de algunos pasivos que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones o juicios no influyen en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a influir de sus efectos fiscales.

Las estimaciones y juicios más críticos se refieren regularmente (Distorsión de activos, pasivos por obligaciones por beneficios diferidos, estimación de la vida útil y valor residual de los activos fijos). Los resultados a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsiguientes.

Administración de riesgos: Tal como requiere la Sección No. 33, Instrumentos Financieros Básicos, a continuación, se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está sujeta en la fecha de los estados financieros.

Riesgo de crédito: El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero o la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, o se origina directamente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

El riesgo de crédito que del cual su objeto PASIONDOR S.A., es originado por los cursos por cobrar la recuperación de este cartera se realiza permanentemente. A la fecha de los estados financieros la administración considera que el riesgo de insolvencia es bajo, debido a que la compañía arrendadora es reconocida, no existen otros cursos por cobrar que puedan incrementar el riesgo de pérdidas.

Página 17

podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

La compañía no mantiene como política reconocer activos o pasivos por impuestos diferidos, por las diferencias que puedan surgir entre la base contable según la Sección No. 29 (NIF para Pymes) y la base fiscal según el artículo 10 (LIR) y (LIRIT) vigente en el Ecuador.

Provisiones: Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación como se establece en la Sección No.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Participación a trabajadores: La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% sobre la utilidad contable de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingresos: Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, según lo establece la Sección No. 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera NIF para Pymes, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos convenidos que PASIONDOR S.A., pueda otorgar.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes del arrendamiento de los bienes inmuebles se reconocen y registran tal como lo establece la Sección No. 23 de las NIF para Pymes (1) es probable que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, (2) el grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad, independientemente del momento en el que se realiza el pago (3) los costos se incurren en la prestación, así como los que quedan por incursar hasta completarla, pueden ser valorados con fiabilidad.

Página 16

En caso de venta o retro subsecuente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación se transfiere directamente a utilidades retenidas.

Propiedades de inversión

Medición en el momento del reconocimiento – Según se establece en la sección 16 "Propiedades de inversión", su reconocimiento inicial será al costo e incluirán todos los costos asociados a la transacción.

Sólo podrán reconocerse como propiedad de inversión los bienes que puedan medirse a valor razonable.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del valor razonable – El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o pagar por transferir una pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición, reconociendo cualquier ganancia o pérdida neta de las nuevas mediciones en el estado de resultado del período.

Deterioro – Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de existir alguna).

Obligaciones laborales – Se originan en disposiciones laborales vigentes a su registro contra resultados las partes proporcionales de las obligaciones deudas. Las provisiones de jubilación patronal y provisorias por indemnización deudada, la compañía las registrará a partir de que sus colaboradores tengan más de diez años.

Ingreso a las ganancias – Se calcula sobre la utilidad gravable determinada mediante el método de la conciliación tributaria. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a los partidas de ingresos y gastos impositivos o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada período.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta diferido, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual

Página 11

Los pasivos financieros, después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

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

Inversiones en asociadas – La NIC 28 establece que las inversiones asociadas son aquellas en las cuales la compañía ejerce una influencia significativa, pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de la Compañía en la que se invierte.

Los estados financieros separados son los presentados además de los estados financieros consolidados.

Los estados financieros separados se elaborarán de acuerdo con todas las NIIF aplicables, excepto por lo previsto en el párrafo 10.

Según NIC 27 cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas:

- a) al costo;
- b) de acuerdo con la NIIF 9; o
- c) utilizando el método de la participación tal como se describe en la NIC 28.

La Administración de PASIONDOR S.A., mide sus inversiones en Subsidiaria al VPP.

Propiedades, planta y equipos – Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo incluye su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos y edificios, son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación – Después del reconocimiento inicial, terrenos, y edificios, son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan cuando la administración considere que existe variación con el valor razonable en el mercado, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del mercado a final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipos, excepto si resulta una disminución en la revaluación del mismo gradualmente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se tenga la distribución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación se registra en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos, edificios, incluido en el patrimonio se transfiere directamente a resultados acumulados, por el valor equivalente al ingreso por el uso (depreciación) en cuentas del activo.

Método de depreciación a vida útil – El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, sobre residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y los valores libros cuando en el cálculo de la depreciación:

	Tercer	Valor útil
	1,87%	30 años
Edificios revaluados	\$1,526	

Bajas de venta de propiedades, planta y equipos – La utilidad o pérdida que surge del retro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Página 14

Deterioro de activos financieros al costo amortizado – Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Se considera que existe esa evidencia objetiva de deterioro cuando ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, con efectos negativos en los flujos de efectivo futuros del activo que pueden estimarse de manera fiable.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Las pérdidas por deterioro pueden ser revertidas únicamente si el reverso está objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida.

La Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar al final de cada período de presentación para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera, tal como lo establece la sección 11 y 27 de la NIIF para Pymes.

Baja de un activo financiero – La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

Pasivos financieros - Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y relacionadas – Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera, se reconocen a su valor razonable, con su plazo medio de pago reducido y no existe diferencia material con su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar – Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las otras cuentas por pagar se registran a su valor nominal debido a que constituyen obligaciones patronales y tributarias, originadas por las regulaciones vigentes.

efectivo y equivalentes de efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de revelación en los estados financieros que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la Sección No. 13 sobre Inventarios o el valor en uso de la Sección No. 27 Deterioro del valor de los Activos.

A continuación, se describen las principales políticas contables utilizadas por la administración de la compañía, en la preparación de los estados financieros adjuntos:

- 2.5 **Políticas contables significativas** – Las políticas contables descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente en los periodos presentados en este informe, las cuales son:

Efectivo y equivalentes de efectivo – Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros en cuentas corrientes son reclassificados como pasivo corriente.

Instrumentos financieros

Activos financieros – Cuentas y documentos por cobrar comerciales y relacionados: Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos adeudados por su cliente relacionado por el alquiler de los bienes inmuebles para uso de los puntos de ventas y la administración central. Las cuentas por cobrar se registran al valor de la negociación según el contrato entre las partes, las mismas que no generan intereses y son exigibles hasta 30 días.

Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

1. INFORMACION GENERAL

La compañía PASIONDOR S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil, mediante Escritura Pública emitida el 30 de mayo del 2012, y aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, mediante Resolución No. SC-II-DIC-6.12.0003012 del 11 de junio del 2012 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 20 de julio del 2012, de Fojas 73.722 a 73.742 Registro Mercantil No. 12.997. El objeto social de la compañía, entre otras actividades, se dedica a la actividad agrícola, agropecuaria y agroindustrial.

El capital de la compañía esta conformado de los siguientes accionistas:

No. Accionista	Nombre	Capital	% Participación
1	Angela Patricia Espinosa de Alvarado	\$1.000	100%
2	Marta Elena Espinosa de Alvarado	\$1.000	100%
Total		\$2.000	200.000.000

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 **Aprobación de los estados financieros** – Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación.
- 2.2 **Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros de PASIONDOR S.A., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009.
- 2.3 **Moneda funcional** – La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.4 **Bases de preparación** – Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de

14. VENTAS – COSTO DE VENTAS – GASTOS

Las transacciones de la compañía en el periodo 2017 se han clasificado de la siguiente manera, de acuerdo con el Plan de Cuentas Contables, vigente:

Descripción	Ingresos	Gastos	Resultados Adicionales
Arrendamientos	12.587	-	-
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	-	4.928	-
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	-	1.817	-
Impuestos y Pagos	-	1.714	-
Impuestos Contributivos y Otros	-	6.287	-
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	-	6.287	-
TOTAL	12.587	19.836	7.249

15. HECHOS POSTERIORES DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación del presente informe, no se han presentado eventos societarios, tributarios y laborales que afecten significativamente los estados financieros de la compañía.

	31 de diciembre de 2017
Unidad del ejercicio	121.211
Diferencias por ajustes:	
(1) Participación de los accionistas	1.537
(2) Gastos no deducibles legales	188.242
(3) Gastos por retención de impuestos al 10%	44.231
Unidad por ajuste	1.807
Diferencias del pago:	
Impuesto causado	289
(1) Retenciones en la fuente del año	1.564
Saldo a pagar por el contribuyente	1.853

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde el año 2014 al 2017, sobre las cuales podrían existir diferencias de retención en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos, gastos, gastos no deducibles y otros.

15. ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros – El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la compañía son los siguientes:

	31 de diciembre de 2017	31 de diciembre de 2016
Activos financieros:		
Efectivo y equivalentes de efectivo, nota 2	181.888	14.292
Cuentas por cobrar, nota 4	181.888	181.888
Total activos financieros	363.776	196.180
Pasivos financieros:		
Proveedores, nota 8	80	80
Pasivos financieros de corto plazo	181.888	181.888
Pasivos a accionistas, nota 10	181.888	181.888
Total pasivos financieros	363.776	363.776
Resultado neto, ajuste	281.888	181.888

Mediante Acta de Junta General Universal Extraordinaria del 30 de diciembre del 2014, se aprueba el aumento de capital de \$ 800,00 a \$ 20.000,00 distribuido entre los dos accionistas en relación al porcentaje que cada uno mantiene en el capital social de la compañía. Este aumento de capital de \$19.200,00 se formaliza mediante Escritura Pública de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos de la Compañía PASIONDOR S.A., el 30 de diciembre del 2014. Este aumento de capital queda inscrito en el Registro Mercantil de Guayaquil el 22 de enero del 2015, a Fojas 5567 a 5587, y en Registro Mercantil No. 268.

Quedando el capital suscrito en \$ 20.000 y el capital autorizado en \$ 40.000,00

iv **Resultados acumulados.** - Un resumen de la confirmación de la cuenta resultados acumulados:

	2017	2016
Resultados Acumulados	-	-
Superávit por reexpresión PP&E	69.044	-
Total	69.044	-

La compañía en el 2016 no origina ingresos, costos y gastos.

12. CONCILIACION TRIBUTARIA

La compañía determinó su impuesto a la renta a pagar, partiendo de la utilidad contable, y conciliando los conceptos que la ley de Régimen Tributario Interno permite para determinar la utilidad gravable, sobre la que se calcula el 22% de impuesto a la Renta sobre la utilidad.