

CASTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

CONTENIDO:

- Informe de los Auditores Independientes
- Estados de Situación Financiera
- Estados de Resultados Integrales
- Estados de Cambios en el Patrimonio
- Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo
- Políticas y Notas a los Estados Financieros

Estados Financieros, por los años terminados al 31 de Diciembre de 2017 y 2018
Con el Informe de Auditoría

CASTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

CONTENIDO:

- Informe de los Auditores Independientes
- Estados de Situación Financiera
- Estados de Resultados Integrales
- Estados de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo
- Políticas y Notas a los Estados Financieros

Estados Financieros, por los años terminados al 31 de Diciembre de 2017 y 2018
Con el Informe de Auditoría



KPMG - KPMG de España, S.L.

Informe de los Auditores Independientes

A los accionistas de **CASTER S.A. IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES**

Opinión sin reservas

1. Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros de **CASTER S.A. IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2027 y 2026, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por los períodos terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CASTER S.A. IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES** al 31 de diciembre de 2027 y 2026, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión sin reservas

1. Hemos basado a esta nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de **CASTER S.A. IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

1. La Administración de **CASTER S.A. IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES** es responsable de la preparación y presentación fielmente de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, y del control interno adecuado por la Administración y del control como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de información material, errónea o fraudulenta.
2. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la selección de la política de **CASTER S.A. IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES** de continuar como una empresa en marcha, o, en su caso, según corresponde de su condición insolvencia para liquidación, así como, aplicando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración lleva la intención de liquidar a **CASTER S.A. IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES** o de reestructurar sus operaciones, o bien si existe una alternativa viable.
3. La Administración de **CASTER S.A. IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES** es responsable de la veracidad del proceso de información financiera.



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

1. Nuestra responsabilidad es obtener una opinión razonable de que los estados financieros de la compañía están libres de errores materiales, intencionales o no, y emitir un informe de auditoría que informe nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría nos siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran intencionales o involuntariamente o de forma negligente, siendo probable razonablemente que afecten en los resultados económicos que los usuarios tomarán decisiones en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en el Anexo 1 al Informe de los Auditores Independientes.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

2. Nuestra opinión abarca, sobre el cumplimiento de los requisitos tributarios de EASER S.A. **IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES**, como agente de tránsito y comercio por el sistema simplificado el 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.

Antonio Amador Equihua

Antonio Amador Equihua Cía. Ltda.
RUC 000 000 000

Víctor Gerardo Salinas - Socio

Quito D.M., 18 de abril de 2018



Ámbito 1 al Informe de los Auditores Independientes

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitimos nuestros juicios profesional y mantenemos el cumplimiento profesional durante toda la auditoría. Nuestros juicios auditores incluyen:

- Identificamos y evaluamos los riesgos significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Identificamos y evaluamos procedimientos de auditoría que responden a estos riesgos, obteniendo evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que el resultado de error, debido a que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisión deliberada, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.
- Evaluamos entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, pero no con la intención de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la Administración (Gobierno Corporativo) del principio contable de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, estamos obligados a hacer la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros, o, si tales revelaciones son insuficientes, expresamos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que sigue presentación, obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comprendidas en el grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.
- Nos comunicamos con los encargados de la Administración (Gobierno Corporativo) en relación con, entre otras cosas, el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluido cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.
- También proporcionamos a los encargados de la Administración (Gobierno Corporativo) una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que pueden afectar.
- A partir de las comunicaciones con los encargados de la Administración (Gobierno Corporativo), determinamos aquellos asuntos que sean de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto con los asuntos clave de auditoría.
- Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la Ley o el Reglamento se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o asunto, en circunstancias extraordinariamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

Carter S. A. Importaciones y Exportaciones

Estados de Situación Financiera Clasificados Al 31 de Diciembre de 2017 y 2018

(Expresados en millones de los Estados Unidos de América)

	Nota	31.12.2017	31.12.2018
Activos			
Activos corrientes			
Carter	4	1,440	1,442
Carter por Carter	5	296,159	296,897
Intereses	6	1,126,571	1,170,179
Total activos corrientes		1,764,170	1,914,518
Activos no corrientes			
Propiedad, maquinaria y equipo	7	893,798	741,887
Provisiones de inversión	8	849,000	670,000
Otros activos	9	1,175	1,175
Provisiones financieras, netas	17	2,299	2,299
Total activos no corrientes		1,746,272	1,415,361
Total activos		3,510,442	3,329,879
Pasivos y patrimonio			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Compromisos financieros y otros	10	29,377	54,419
Carter por Carter	11	1,299,741	1,298,898
Carter acumulados por pagar	12	94,750	94,750
Compromisos con los trabajadores	13	14,899	14,199
Provisiones a la venta	14	1,401	1,401
Activos acumulados del Carter a Carter por Carter	15	159,000	159,000
Total pasivos corrientes		1,604,268	1,622,667
Pasivos no corrientes			
Pasivos a largo plazo	16	1	109,000
Intereses pagados a Carter	18	24,900	24,111
Provisiones financieras, netas	17	23,999	23,999
Total pasivos		1,653,168	1,779,777
Patrimonio			
Carter Carter	19	71,700	71,700
Reserva legal	20	94,999	94,999
Provisiones acumuladas por Carter de Carter	21	91,177	91,177
Provisiones retenidas	22	275,000	275,000
Total patrimonio		551,276	550,102
Total pasivos y patrimonio		3,510,442	3,329,879


Carlos Rodríguez
Gerente General


Carlos Rodríguez
Gerente General

Los datos adjuntos de los números 1 al 22 forman parte integral de estos estados financieros.

	2022	2021	2020
	mil	mil de pesos	mil de pesos
Ingresos de actividades ordinarias:			
Ventas	24	2,094,400	2,794,400
Costo de ventas	25	(1,476,700)	(1,804,700)
Utilidad bruta de ventas		1,137,700	1,137,700
Costos de administración y ventas	26	(1,137,700)	(1,137,700)
Utilidad de operación		0.00	0.00
Otros ingresos y egresos:			
Intereses		0.00	0.00
Dividendos		0.00	0.00
Otros ingresos		0.00	0.00
		0.00	0.00
Utilidad antes de impuestos extraordinarios y cambios en el valor		0.00	0.00
Impuestos y extraordinarios	27	0.00	-
Impuesto de renta	28	0.00	-
Utilidad neta después		0.00	0.00
Utilidad neta por acción		0.00	0.00
Utilidad por acción del sistema de pensiones de empleados		0.00	0.00

James M. Smith

AMERICAN PSYCHOLOGICAL ASSOCIATION
1000 17th Street, N.W., Washington, D.C. 20036-2000
Tel: 202/336-6000 Fax: 202/336-6001
E-mail: info@apa.org Web: <http://www.apa.org>

Journal of the American Statistical Association
Vol. 103, No. 483, December 2008

[illegible]

Hydro-Tech Concepts
Business Owners

Centro S. A. Importaciones y Exportaciones

Estado de Flujo de Efectivo - Método Directo
Años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en millones de los Estados Unidos de América)

	2017	2016
Flujo de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo cobrado de clientes	2,495,435	2,471,411
Efectivo cobrado a proveedores y proveedores	(2,495,174)	(2,494,980)
Efectivos pagados	(13,345)	(11,795)
Por cambios de divisas neto	1,000	1,281
Incremento neto de efectivo de las actividades de operación	(1,084)	(103,083)
Flujo de efectivo por las actividades de inversión:		
Por la compra de terrenos, maquinaria y equipo	(24,400)	(86,100)
Por la compra de activos de propiedad, maquinaria y equipo	-	(1,000)
Por venta de propiedades de inversión	-	(29,000)
Disminución neta de efectivo de las actividades de inversión	(24,400)	(116,100)
Flujo de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Préstamos obtenidos neto	(88,400)	11,200
Por los dividendos	-	(1,000)
Disminución neta de efectivo de las actividades de financiamiento	(88,400)	(11,800)
Incremento neto de efectivo	(113,884)	(310,983)
Efectivo al inicio del año	2,495,435	2,806,418
Efectivo al final del año	2,381,551	2,495,435


CEO


CFO

Los valores reflejados en las columnas 2 al 50 fueron parte integral de estos estados financieros.

Carter S. A. Importaciones y Exportaciones
Constitución del Resultado Integral Total con el Efectivo Neto
Proveniente por las Actividades de Operación
Algo terminados al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Representado en dólares de los Estados Unidos de América)

	31.12.2017	31.12.2016
Resultado integral total	75,129	71,099
Ajustes para reconciliar el resultado integral total con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación y amortización	124,997	114,847
Provisiones y recuperaciones a impuestos y la más	14,400	-
Costo de inventario	96,979	-
Provisiones subsecuentes patronal y deudas	4,000	300
Perdida en la venta de propiedad, maquinaria pesada	-	3,000
Cambios en activos y pasivos no corrientes:		
Activos diferidos en cuentas por cobrar	125,400	5,100
Activos diferidos en inventario	127,899	100,400
Activos diferidos en cuentas por pagar y otros pasivos	100,000	119,200
Activos diferidos en otros activos con los participantes y pasivos a 0 por	400	14,300
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	355,925	304,949


Carlos Torres
 Gerente General


Carlos Torres
 Gerente General

Los valores adjuntos de los rubros 1 al 28 forman parte integral de estos estados financieros.

CASTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

Prácticas de Contabilidad Significativas

1. Estructura de la Compañía:

La Compañía fue constituida el 24 de junio de 2003 y inscrita en el Registro mercantil el 26 de julio de 2003 en la ciudad de Quito—Ecuador. Su objeto social principal es Importar, exportar, comprar, vender, representar y administrar acciones, valores, contratos, pólizas, recibos, recibos y en general todo tipo de material utilizado para desarrollo de transacciones y negocios.

La Compañía con Ruc/Rut No. 000-0287020-0-00000000, controlada por la Dirección General del Servicio de Rentas Internas bajo el efecto de la Ley de Contribuyente Especial congresada mediante resolución No. 00079 de 07/06/2009.

2. Bases de presentación y preparación de los estados financieros y principales métodos contables Aplicados:

Los Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, fueron elaborados bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujo de Efectivo, reflejan los movimientos ocurridos entre el 1 de enero y 31 de diciembre de los años 2017 y 2016, bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los Estados de Cambios en el Patrimonio reflejan los movimientos ocurridos entre el 1 de enero y 31 de diciembre de los años 2017 y 2016, bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, y, aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de los estados financieros:

Los presentes Estados Financieros, se prepararon siguiendo de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por los tipos de negocio y las transacciones similares por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (CNC) por los tipos de negocio. Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías, y representan la atención integral, equitativa y en armonía de los estados financieros, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

2.2 Período contable:

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujo de Efectivo: Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

Estados de Cambios en el Patrimonio: Por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

CASTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

Políticas de Contabilidad Significativas

2.3 Métodos de presentación y moneda funcional.

Los registros contables y los estados financieros de la Compañía, se preparan utilizando la moneda del sistema económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). Los estados financieros de Caster S.A. Importaciones y Exportaciones, son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.4 Base de medición.

Los estados financieros de Caster S.A. Importaciones y Exportaciones, se preparan sobre la base del devengado.

2.5 Uso de estimaciones y supuestos.

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos reconocidos. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos reconocidos son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.6 Activos financieros.

Se priorizan sus activos financieros de acuerdo a la siguiente clasificación:

2.6.1 Cuentas por cobrar clientes.

Los activos financieros dentro del estado de situación financiera incluye el saldo de cuentas por cobrar mantenidas al vencimiento dentro del alcance de NIC 32.

Los activos financieros dentro del alcance de NIC 32 son clasificados como activos financieros a valor justo con efecto en patrimonio, créditos y cuentas por cobrar, inventarios mantenidos hasta su vencimiento, o como derivados designados como instrumentos mantenidos como una cobertura efectiva, según corresponda.

Las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionados se reconocen por su valor razonable.

La Compañía tiene como política no emitir letras NI días.

CASTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

Políticas de Contabilidad Significativas

2.6.2 Provisiones cuentas incobrables.

La Compañía determina una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeuden en función con los términos originales de las mencionadas cuentas a cobrar.

El importe que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagar o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestador entrase en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
- La desaparición de un montante activo para sus activos financieros debido a dificultades financieras, etc;
- Información disponible que indica que hay una reducción medida en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se puede identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original. El importe en libros del activo se reduce y medida que se utilice la cuenta de provisiones y la pérdida se reconoce como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se requiere contra la cuenta de provisiones para las cuentas a cobrar por el valor probabilidad y cualquier diferencia se registra contra los resultados del período.

2.7 Inventarios.

Los inventarios de materiales a ser consumidos en el proceso de producción, son valuados a su costo.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles la condición y ubicación actual.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales, los materiales y los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otros premios similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El costo se determina utilizando el método promedio ponderado. La Compañía utiliza la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

En el caso de que la Compañía mantenga inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de otra fórmula de costo.

CASTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

Políticas de Contabilidad Significativas

1.8 Otros gastos anticipados.

Corresponden a gastos pagados por anticipado, los cuales se encuentran reconocidos a su valor nominal y se cuentan con reservas explícitas significativas que generan la necesidad de presentarlos por separado.

Los gastos pagados por anticipado son anticipados meramente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

1.9 Propiedad, maquinaria y equipos.

1.9.1 Medición en el momento de reconocimiento.

La propiedad, maquinaria y equipos se miden inicialmente al costo.

El costo de propiedad, maquinaria y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Además se considere como parte del costo de los activos, los costos por pérdidas directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables.

1.9.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación.

Los costos de mejoras, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o que extienda de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurra. Los aumentos de propiedad, maquinaria o equipos se hacen de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surja de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) se incluye en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos amortables o intangibles se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro, y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se cancela.

1.10 Depreciación.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración.

1.10.1 Método de depreciación.

El costo o valor residual de propiedad, maquinaria o equipos se deprecia durante el período de vida útil con cargo a las operaciones del año y se cargará al parte que corresponda al cual se espera que sean consumidos, por parte de la Compañía, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se evaluará, como mínimo, al término de cada período anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón

CASTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

Políticas de Contabilidad Significativas

operación de consumo) de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

Activos	Años	Tasa
Edificios	20	5%
Muebles y equipo	10	10%
Máquinas e inventos	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de computación	3	33%
Vehículos	5	20%

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, por lo tanto se son ajustados si es necesario, en cada cierre de balance.

3.14.2 Deterioro del valor de los activos.

Las pérdidas registradas que se atribuya al impacto recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se registra este impacto por pérdidas siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; este período debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

El importe recuperable se define como el mayor entre el precio de venta neto y el valor de uso. Para la Compañía el valor de uso es el apropiado, de acuerdo trayendo a valor presente los flujos de efectivo que se espera que surjan de la operación continuada del activo a lo largo de su vida útil. El importe recuperable se puede estimar tomando en cuenta lo que se denomina una unidad generadora de efectivo, que es el más pequeño grupo identificable que incluye al que se está considerando y cuya utilización continuada genere entradas de efectivo que sean un flujo neto independiente de las entradas producidas por otros activos o grupos de activos.

La política de la Compañía es efectuar pérdidas por deterioro, debido a que la Administración de la Compañía ha determinado que no existe indicios de deterioro significativo.

Los años de vida útil, aplicados a la maquinaria por parte de la Compañía, son en base a la estimación por el precio revaluado.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y son ajustados si es necesario, en cada cierre de balance.

3.15 Impuestos a la renta corriente y diferido.

El gasto por impuesto sobre la renta incluye al impuesto corriente y al diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que este

CASTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

Políticas de Contabilidad Significativas

asociado con alguna partida reconocida directamente en la cuenta patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

2.11.1 Impuesto a la renta corriente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar según.

La tarifa de impuestos a la renta corriente de acuerdo a disposiciones legales vigentes será del 12% para el año 2017 y 2018, si el valor de las utilidades que se remuestran en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2013 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de los cifras reportadas el año anterior sobre el 0.1% del patrimonio, 0.1% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravados y 0.4% de los activos.

La referencia norma estatutaria 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, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

2.12 Pasivos financieros.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Pasivos financieros a valor nominal a través de garantías o pérdidas, y
- Cuentas por pagar.

La clasificación depende del propósito para el cual se contratan los pasivos. La Administración de la Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial, en decir cuando se compromete a pagar el pasivo.

Los pasivos financieros son medidos inicialmente su valor nominal más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocible como parte del pasivo. Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos cualquier disminución por pérdidas, en los casos aplicables.

2.13 Préstamos bancarios.

La política de la Compañía es reconocer los préstamos (sempres inicialmente al valor justo y posteriormente medidos al costo amortizado, cualquier diferencia entre el monto recibido (neto del costo de la transacción) y el valor de reembolso es reconocido en el estado de resultados en el plazo de los préstamos, usando el método del interés efectivo. Sin embargo, cuando el plazo relativamente corto por el cual se contratan estos préstamos su valor nominal se ofrece significativamente del que resultaría al aplicar el interés medido del costo amortizado.

CASTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

Políticas de Contabilidad Significativas

Los intereses devengados son registrados en el Estado de Resultados en cada fecha de cierre mensual de los Estados Financieros y los intereses reales se registran en el momento del pago dentro de los gastos financieros resultantes.

Los préstamos bancarios son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por, al menos 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

3.54 Cuentas por pagar, corrientes y no corrientes.

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por pagar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin embargo las partidas por pagar por pasivos financieros no derivados sobre valores sin flujo o determinativos, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por pagar están valuadas a su valor nominal o de transacción.

Estos pasivos son considerados como corrientes, excepto en los casos en que los vencimientos se extienden más allá de los 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros en cuyo caso estas cuentas por pagar son consideradas como pasivos no corrientes.

3.55 Cuentas por pagar comerciales.

Son obligaciones de pago principalmente por bienes y materiales adquiridos en las Construcciones de Construcción, además de servicios adquiridos a proveedores en el curso normal de las operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, puesto que son pagos que se realizan en el corto plazo.

Bajas de pasivos financieros.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando se extingue.

3.56 Provisiones.

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considere probable y que se puede estimar con fiabilidad. Esta obligación puede ser legal o fáctica, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

3.57 Beneficios a los empleados.

3.57.1 Beneficios de corto plazo.

Corresponden principalmente a:

- la participación de los trabajadores en las utilidades; esta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación estructural vigente, específicamente el Código de Trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.

CÁSTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

Políticas de Contabilidad Significativas

- (dividendos recibidos o dividendos recibidos sueltos, fondos de reserva) no presentarán a pagar de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- Variaciones: se registra el costo correspondiente a las variaciones del personal sobre la base divergente.

3.3.7.2 Beneficios de corto plazo.

Subsidio patronal.

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que cumplan 20 años de servicio ininterrumpido para el mismo empleador, después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada exclusivamente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujo de caja estimado, descontado a una tasa del 5%.

La Compañía también paga obligatoriamente contribuciones a un plan estatal de seguro de pensiones administrado por el Gobierno a través del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La Compañía no tiene obligaciones de pago adicionales por este beneficio una vez que las contribuciones al plan han sido pagadas.

Beneficios por terminación de la relación laboral (desahucio).

Los beneficios de terminación de la relación laboral por concepto de indemnización por despido ininterrumpido son pagaderos cuando el contrato laboral es terminado por la Compañía antes de la fecha de jubilación normal o si es que un empleado acepta voluntariamente dejar su trabajo a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios de terminación laboral cuando se demuestra que existe un compromiso para (i) la terminación del empleo de los trabajadores actuales con base en un plan formal diseñado que no otorga posibilidades de rehírgen el empleo o (ii) los beneficios son otorgados como resultado de una oferta hecha para rehírgen la renuncia voluntaria. Los beneficios aplicables después de transcurrir 12 meses desde la fecha de cierre de situación financiera son descontados a sus valores presentes.

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio todo vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido ininterrumpido o por renuncia voluntaria, es presentada por el trabajador ante el Ministerio de Trabajo. La Compañía no reconoce un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un crédito actuarial preparado por un actuario independiente, certificado por la Superintendencia de Compañías.

Costo de las provisiones.

El importe reconocido como un pasivo por beneficios definidos será la suma total más de los siguientes importes: (a) (b) (c) (d)

CASTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

Políticas de Contabilidad Significativas

- El valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa;
- Más cualquier ganancia actuaria (menos cualquier pérdida actuarial) no reconocida por causa del tratamiento contable se reconoce en resultados;
- Menos cualquier importe prudente del costo de servicio pasado debido no reconocido como un gasto;
- Menos el valor nominal, al final del periodo sobre el que se informa, de los activos del plan (o los futuros) con los cuales se liquiden directamente las obligaciones.

La Compañía reconoce, en el resultado, el importe total neto de las siguientes cantidades, salvo que otra norma requiere o permita su exclusión en el costo de un activo (NIC 19.61)

- El costo de servicios del periodo corriente;
- El costo por intereses;
- El rendimiento esperado de cualquier activo del plan, así como de cualquier derecho de reembolso;
- Las ganancias y pérdidas actuariales, según se requiere de acuerdo con la política contable de la Compañía;
- El costo de los servicios pasados;
- El efecto de cualquier tipo de reducción o liquidación del plan; y

Método de valoración actuarial.

La Compañía utiliza el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y en su caso, el costo de servicio pasado. (NIC 19.64)

Al determinar el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos, así como los costos que corresponden a los servicios prestados en el periodo corriente o, en su caso, los costos de servicio, utilizada, la Compañía pretende a distribuir los beneficios entre los periodos de servicios prestados por un empleado en años posteriores van a otorgar un nivel significativo más alto de beneficios que el otorgado en los años anteriores, la Compañía reparte inicialmente el beneficio en el intervalo de tiempo que media entre: (NIC 19.67)

- La fecha a partir de la cual el servicio prestado por el empleado le genera derecho al beneficio según el plan (con independencia de que los beneficios estén condicionados a los servicios futuros); y
- La fecha en la que los servicios posteriores a prestar por el empleado le generan derecho a importes adicionales no significativos del beneficio según el plan, salvo por causa de las puntuales incrementos de salario en el futuro.

CASTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

Políticas de Contabilidad Significativas

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones en un plan de beneficios definidos, la Compañía procede a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas comprenden: (NIC 19.104)

- Cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos controladas por la entidad;
- Cualquier variación en el valor razonable de los activos del plan;
- Cualesquiera ganancias y pérdidas actuariales y costos de servicios pasados que no hubieran sido previamente reconocidos.

Antes de proceder a la determinación del efecto de la reducción o de la liquidación en cuestión, la Compañía suelta a medir el importe de la obligación controlada (así como el valor de los activos del plan, si existiesen) utilizando suposiciones actuariales actualizadas (incluyendo las tasas de interés y otros precios de mercado relevantes).

2.18 Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos puedan ser confiablemente medidos, independientemente del momento en el que el pago sea recibido. Los ingresos son medidos al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaje comercial que la Compañía pueda otorgar. Los criterios específicos de reconocimiento enunciativos a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todos y cada uno de los siguientes condiciones:

- (a) La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) La Compañía no conserva para sí ningún implicación en la gestión comercial 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 ordinarios puede medirse con fiabilidad;
- (d) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- (e) Los costos incurridos, o por incurre, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.19 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 en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se incurrirán.

CASTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

Políticas de Contabilidad Significativas

2.10. Garantías por acción.

Según la NIC 38 Garantías por Acción, las garantías por acción básicas se calculan dividiendo el resultado del período atribuido a las acciones de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora (el numerador) entre el período ponderado de acciones ordinarias en circulación (el denominador) durante el período.

2.11. Medio ambiente.

Los desembolsos asociados a la protección del medio ambiente se imputan a resultados cuando se incurren.

La Compañía cumple con todos los requisitos ambientales solicitados por la autoridad competente, los conceptos relacionados con el mejoramiento y/o inversión de procesos, verificación y control de cumplimiento de ordenanzas y leyes relativas a procesos en contextos de construcción y cualquier otro que pudiera afectar en forma directa o indirecta a la protección del medio ambiente, son registrados en resultados en el período en el que se incurren.

2.12. Cambios de políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al 31 de diciembre de 2016.

3. Segmento operativo.

Caster S.A. Importaciones y Exportaciones, se dedica a importar, exportar, comprar, vender, almacenar y distribuir alimentos, bebidas, textiles, joyas, maletas, maedra y en general todo tipo de material utilizado para decoración de interiores y exteriores, y ofrece un negocio mediante la comercialización de sus productos. La Compañía genera su operación y presenta la información en los estados financieros sobre la base de datos siguientes:

CASTER S. A.
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
 Notas a los Estados Financieros

A. Efectivo,

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2016
Cash	1,440	1,440
	1,440	1,440

B. Cuentas por cobrar,

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

	Nota	31.12.2017	31.12.2016
Cuentas seguras		403,096	375,870
Empleados y otros	(1)	7,440	10,518
Impuestos y otros	(2)	8,067	7,171
Reserva de garantía		15,000	15,000
Anticipos provisionales		130,167	85,730
Impuestos	(2)	14,353	12,351
Cuentas por cobrar		568,073	496,540
		568,073	496,540
Flujos proceden acumulada para descuentos y cuentas incobrables	(3)	17,136	17,136
		585,209	513,676

Las cuentas por cobrar seguras, presenta la siguiente antigüedad al cierre de cada período:

	31.12.2017	%	31.12.2016	%
Hasta 90 días	403,096	100%	375,870	100%
	403,096	100%	375,870	100%

(1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponden a préstamos a empleados y trabajadores de la Compañía, los cuales no generan intereses y que serán recuperados en el siguiente año.

(2) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponden a anticipos de impuestos a la renta y otros tributos en la fuente a los años referidos y a años anteriores.

(3) La Compañía continúa provisionando ante la existencia objetiva de reservas de las cuentas por cobrar. Por los años 2017 y 2016 no ha realizado provisiones alguna. Los criterios utilizados para determinar que existe evidencia objetiva de pérdidas por deterioro son:

CASTER S. A.
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
 Notas a los Estados Financieros

- Mediana de la cartera de acuerdo al tipo de actividad.
- riesgos concretos del deudor.

Producto del análisis de deudores determinado por la Compañía se identificó que la cartera cuya capacidad de recuperación no está suficientemente afectada y que no cumple plenamente con la definición de activo y debe ser evaluada tal como lo establece la NIIF 1 en el literal 10 del numeral 22.

El movimiento de la provisión acumulada para deterioros y cuentas incobrables, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2016
Saldo al inicio de cada periodo	(11,230)	(11,230)
Saldo al final de cada periodo	(11,230)	(11,230)

6. Inventarios:

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2016
Materia Prima	276,504	111,404
Productos terminados	1,859,456	1,892,907
Importaciones en tránsito	75,613	35,625
	2,211,573	2,039,936

7. Propiedad, maquinaria y equipo:

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2016
Terreros (1)	61,049	61,049
Edificios	499,500	499,500
Maquinaria y equipo	619,268	630,228
Procesos y equipos	26,568	26,568
Troncos de oficina	6,231	6,231
Troncos de computación	20,918	20,918
Troncos	330,875	396,183
	1,564,409	1,632,667
Menos depreciación acumulada	688,756	579,581
	875,653	1,053,086

CASTER S. A.
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
Notas a los Estados Financieros

(1) Según escritura de compraventa de fecha 11 de diciembre de 2016, la Compañía adquirió el lote de terreno número 346, ubicado en la parroquia San Antonio, Cantón Quito, provincia de Pichincha.

El movimiento del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2016
Cuentas apertadas:		
Saldo al inicio de cada período	1.321.608	1.046.120
Compras	220.802	300.370
Ventas	-	24.811
Saldo al final de cada período	1.542.410	1.371.301

	31.12.2017	31.12.2016
Expendiciones ajustadas:		
Saldo al inicio de cada período	379.940	400.275
Gastos del año	108.763	108.960
Recechos	-	18.287
Saldo al final de cada período	488.703	579.948

La Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016, no ha reconocido pérdidas por deprecios, roturas o que la Administración de la Compañía ha determinado que no existen indicadores de consumo significativo.

8. Propiedades de inversión:

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponde a la adquisición del 50% de los derechos y acciones del lote de terreno asignado con el número 3, ubicado en la avenida De los gradients de la parroquia Chaguaral, cantón Quito, provincia de Pichincha, según la escritura de compra venta hipotecaria otorgada y prohibición de hipotecar por US\$425.000 (Nota 12)

9. Otros activos:

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2016
Sumas administrativas corrientes	20.000	20.000
Software software interna	1.000	1.000
Software software office	1.375	1.375
Trasporte amortizado acumulado	25.125	25.125
	47.500	47.500

CASTER S. A.
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
 Notas a los Estados Financieros

El movimiento del saldo de la cuenta importaciones acumulada al cierre de cada periodo, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2018
Cuentas ajustadas:		
Saldo al inicio de cada periodo	18,322	18,708
Importaciones del año	3,674	3,674
Saldo al final de cada periodo	22,004	22,382

10. Obligaciones financieras y endeudamiento:

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2018
Banco Pichincha C. A.		
Préstamo flexible (grupos/productivos empresaria), vencimiento final 09 de febrero del 2017, a la tasa del 4.50% anual	(1)	10,000
Saldo por pagar	24,377	3,873
	24,377	13,873

(1) Al 31 de diciembre de 2018, correspondió a pagar a la orden firmado por la Gerencia general.

11. Cuentas por pagar:

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2018
Proveedores del exterior	228,445	411
Proveedores nacionales	92,293	24,293
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	1,879	1,879
Servicio de Telefonos Internos	22,628	24,400
Compañías internacionales	23	2,927,261
Alquiler de oficinas	1,646	200
Otros	249	289
	346,140	3,000,000

CASTER S. A.
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
Notas a los Estados Financieros

12. Gastos acumulativos por pagar:

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

			31.12.2017	31.12.2016
Impuestos por pagar	(1)	(2)	95,811	95,800
Otros			962	962
			<u>96,773</u>	<u>96,762</u>

(1) Correspondiente al 25 de diciembre de 2017 y 2016 a impuestos a favor de minoristas y países relacionados por años anteriores.

13. Obligaciones con los trabajadores:

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

			31.12.2017	31.12.2016
Participación de los trabajadores	(1)			
Saldo al inicio de cada período				5,100
Provisiones del año			5,000	
Pagos efectuados				(5,100)
Saldo al final de cada período			5,000	
Beneficios sociales:				
Saldo al inicio de cada período			15,100	15,100
Provisiones del año			15,000	15,000
Pagos efectuados			(15,000)	(15,000)
Saldo al final de cada período			15,100	15,100
			<u>20,100</u>	<u>20,200</u>

(1) De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 25% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

CASTER S. A.
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
 Notas a los Estados Financieros

14. Impuestos a la renta.

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016 ha sido aplicando la tasa del 27%, respectivamente, de acuerdo a lo que establece la Ley Corporativa de Régimen Tributario Interno.

La Compañía no ha sido llamada por parte de las autoridades fiscales desde su constitución.

La conciliación del impuesto a la renta fue preparada por la Compañía considerando la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a las operaciones.

	31.12.2017	31.12.2016
(Pérdida) Utilidad según libros antes de participaciones a empleados e impuestos a la renta	22,943	(1,499)
Base para la participación a trabajadores	22,943	(1,499)
27% participación a empleados	6,195	-
(Pérdida) Utilidad después de participación a empleados	16,748	(1,499)
Más gastos no deducibles	14,799	9,403
Base imponible	31,547	7,904
Impuesto a la renta afectado por el 27%	8,421	213

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo, fue como sigue:

	Nota	31.12.2017	31.12.2016
Saldo al inicio de cada periodo		(20,841)	(25,403)
Inclusión del año		8,421	-
Autoriza impuesto a la renta		(24,871)	(25,404)
Retenciones en la fuente del año		(14,096)	(11,827)
Compensación de retenciones		-	25,404
Saldo al final de cada periodo	\$	(30,387)	(31,226)

15. Pasivos a largo plazo.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2016
Préstamos:		
Préstamo para compra-venta con interés de fomento anterior al Presente año	(1)	
2012	4,300	28,831

CASTER S. A.
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
 Notas a los Estados Financieros

	31.12.2017	31.12.2016
Precedente activo fijo:		
Precedente fijo del año anterior	144,000	200,000
	144,000	200,000
Menos: porción corriente de pasivo a largo plazo	144,000	204,000
	-	144,000

(1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, está con garantía de compraventa con reserva de dólares, valor actual US\$18,390.

(2) Al 31 de diciembre de 2016, corresponde a la adquisición del 50% de los derechos y acciones de del lote de terreno asignado con el número 1, ubicado en la avenida De los granaderos de la parroquia Chepiviro, cantón Quito, provincia de Pichincha, según la escritura de compra /venta hipotecaria abierta y prófesion de enajenar por US\$420,000. (Nota 8)

Años	31.12.2017	31.12.2016
2018	-	144,000
	-	144,000

14. Jubilación personal y discapacidad

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2016
Jubilación personal		
Saldo al inicio de cada periodo	0,000	0,000
Provisión del año	2,470	000
Saldo al final de cada periodo	2,470	0,000
Discapacidad		
Saldo al inicio de cada periodo	11,320	11,320
Provisión del año	0,000	-
Pagos del año	-	000
Saldo al final de cada periodo	11,320	11,320
	25,890	25,220

CASTER S. A.
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
 Notas a los Estados Financieros

Subsidios patronal. - El Código del Trabajo establece que los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada e interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores en conjunto de la jubilación que les corresponden por ser afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2016
Saldo al comienzo del año	8.891	8.836
Costo laboral por servicios	1.247	1.015
Costo financiero	405	354
Resultado (perjuicio) actuarial reconocido en el CDO	758	375
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	-	(1.891)
	11.301	8.890

El 31 de diciembre de 2017 y 2016, Caster S.A. Importaciones y Exportaciones, ha registrado la obligación patronal, para sus trabajadores, con más de 10 años de tiempo de servicio y trabajadores con menos 10 años de tiempo de servicio.

Beneficiación por discapacidad. - El Código de Trabajo establece que en los casos de terminación de la relación laboral por discapacidad solicitada por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada año de los años de servicio.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2016
Saldo al comienzo del año	11.319	11.358
Costo laboral por servicios	1.949	1.838
Costo financiero	342	453
Resultado (perjuicio) actuarial reconocido en el CDO	(205)	(204)
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	-	(1.898)
	13.415	12.547

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación derivada por concepto de beneficios definitivos fueron realizados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 por un actuario independiente (Pablo Tamayo Comas-Ferraz PATCOI Cía. Ltda.) Registro de la Superintendencia de Bancos No. PBA-2007-004. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definitivos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definitivos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuya la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el comportamiento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

CASTER S. A. **IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES** Notas a los Estados Financieros

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o aborran a resultados durante el desempeño de este fondo (promedio) respecto de los cambios correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Los factores actuariales significativos utilizados para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se producirán al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

El análisis de sensibilidad para el año 2013 consideró los siguientes tasas:

	Tasación patronal	Beneficiación por desahorro
Tasa de descuento	6.50	-
Tasa de incremento salarial	1.40	-
Tasa de interés (promedio) %	1.50	-

"La tasa de incremento de salarios tiene un rol muy importante al momento de establecer las provisiones, ya que es una tasa que se aplica en el largo plazo y por lo que puede el evaluar los efectos que tiene con las distintas variaciones, ya que permite establecer el efecto que tendrá el cambio de las provisiones por modificaciones en las remuneraciones de los participantes. Esta variable juega un papel distinto al interés actuarial ya que el se aumenta, se reduce (CIC) o vice, y se cambia contrario, disminuye".

El análisis de sensibilidad presentado anteriormente puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, ya que es poco probable que el cambio en los factores se produzca en forma aislada una de ellos (según de los supuestos pueden ser correlacionados).

Es importante mencionar, que en el análisis de sensibilidad desarrollado, el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se calcula utilizando el método de costo unitario proyectado, que es el mismo que el aplicado en el cálculo de la obligación por beneficios definidos reconocido en el estado de situación financiera. No hubo cambios en la materia o hechos que afecten al estado de análisis de sensibilidad respecto a años anteriores.

Los factores para determinar el análisis de sensibilidad (tasas), para propósitos de los cálculos actuariales son:

	31-12-2012	31-12-2013
Tasa(s) de descuento	6.50%	6.50%
Tasa(s) de incremento salarial	1.40%	1.40%

CASTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

Notas a los Estados Financieros

Los importes reconocidos en los resultados respecto a dichos planes de beneficios definidos son los siguientes:

	31.12.2017	31.12.2016
Gasto laboral por servicios	1.116	1.514
Gasto financiero	998	828
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el G&D	495	171
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas		(1.377)
	1.609	136

De acuerdo con NIC 19 "Retribuciones a los empleados", la jubilación personal y discapacidad correspondiente por las características a una prestación post-empleo consistente en una prestación definida. La obligación del empleador consiste en pagar un beneficio basado en ciertos futuros y el cumplimiento de ciertos requisitos, la Compañía asume los riesgos por pérdidas actuariales debido a factores demográficos o financieros.

El valor reconocido en los estados financieros de la Compañía corresponde al valor actuarial presente de la obligación por beneficios definidos que representa el valor actual de los pagos futuros esperados como parte de la obligación resultante del servicio prestado por el empleado tanto en el período corriente como en períodos anteriores.

De acuerdo a NIC 19, los activos del plan de beneficios se refieren al valor de mercado de las inversiones que inmediatamente transfieren al fondo. En el caso de los reservas de jubilación personal y discapacidad, no existen activos, son exclusivamente reservas pasivas.

La determinación del valor de la obligación requiere de estimaciones sobre los datos actuariales respecto de variables demográficas, tasas de mortalidad (Tabla EMS 2002), tasas de rotación, variables financieras, incrementos salariales (1,40%) y tasas de descuento (6,00%) determinadas en referencia a la tasa de interés para los bonos del estado ecuatoriano a la fecha del balance, publicada por el Banco Central del Ecuador.

En el cálculo actuarial se utilizó el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor actual de las obligaciones por prestaciones definidas.

1.6. Impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen si se tiene legalmente reconocido el derecho a reconocer los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se diferencian a la misma autoridad fiscal.

Un resumen de las diferencias temporales entre las bases fiscal y tributaria, que originaron los impuestos diferidos registrados en los presentes estados financieros, son como sigue:

CASTER S. A.
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
 Notas a los Estados Financieros

	Saldo al 31.12.2017	Aumento/ Disminución	Saldo al 31.12.2018
Cuentas por cobrar	1,029	-	1,029
Subsidios gubernamentales	1,329	-	1,329
Total Activos por Impuestos Diferidos	2,358	-	2,358

	Saldo al 31.12.2017	Aumento/ Disminución	Saldo al 31.12.2018
Propiedad, maquinaria y equipo (1)	11,090	-	11,090
Total Pasivos por Impuestos Diferidos	11,090	-	11,090

(1) Se origina por el reconocimiento de impuestos diferidos relacionados con la restauración de la propiedad, maquinaria y equipo.

18. Capital social

Está constituido, al 31 de diciembre de 2017 y 2018 por 71,760 acciones, de un dólar de las Estados Unidos de América cada una respectivamente.

19. Reserva legal

La Ley de Corporación de Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea asignada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 10% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Corporación, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

20. Resultados acumulados por adopción de NIIFs

Los apuntes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF (s)" completas, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las:

"NIIF (s)", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizado en la parte que excede el valor de las pérdidas acumuladas y las del ejercicio económico concluido, o los futuros utilidos en superar pérdidas; o transferir en el caso de liquidación de la corporación.

De registrarse un saldo deudor en la subcuenta Resultados Acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF (s), éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, o los futuros.

CASTER S. A.
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
 Notas a los Estados Financieros

21. Utilidades retenidas:

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y podrá ser utilizado para la distribución de dividendos y otros pagos tales como reintegración de impuestos, etc., excepto por los ajustes por efectos de la conversión de RCP(s).

22. Transacciones con partes relacionadas:

	Nota	31.12.2017	31.12.2016
Cuentas por pagar:	11		
Alimentos Americanos CCT		393,044	550,610
Cuentas Terán Potos		404,362	276,676
Cuentas Salazar Hermanos		22,346	72,946
Cuentas Terán Hermanos		586,809	862,318
Cuentas Terán María Soledad		181,785	136,490
Cuentas Terán Carolina		804,208	672,802
HCT Import & HCT Export LLC		23,286	67,466
Terán Carolina Amanda		644,576	528,496
Otro S. A.		40,000	-
		3,076,116	3,052,704

	Nota	31.12.2017	31.12.2016
Deudas acumuladas por pagar:	12		
Préstamos			
Cuentas Terán Hermanos		7,960	7,960
Cuentas Salazar Hermanos		10,660	15,660
Cuentas Terán María Soledad		1,960	1,960
Cuentas Terán Carolina		24,171	24,171
Terán Carolina Amanda		4,413	4,413
Terán Carolina Leticia		17,886	17,886
		66,950	65,950

		31.12.2017	31.12.2016
Ventas e ingresos:			
Cuentas María Potos		25,526	26,828

CASTER S. A.
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
 Notas a los Estados Financieros

	31.12.2017	31.12.2016
Reservas:		
Reserva:		
Castillo Terán Hermanos	7.364	6.242
Castillo Terán Salazar	5.040	5.240
Castillo Terán Carabina	695	2.000
Castillo Terán Pardo	1.364	1.364
Castillo Salazar Hermanos		

14.463 14.846

	31.12.2017	31.12.2016
Reservas:		
Reservados:		
Castillo Terán Hermanos	14.728	15.172
Castillo Terán Salazar	8.410	5.240
Castillo Terán Carabina	2.790	2.689
Castillo Terán Pardo	8.410	8.728
Castillo Salazar Hermanos		
Terán Carabina Hermanos		7.528

34.338 36.729

	31.12.2017	31.12.2016
Reservas:		
Reservados: Socios:		
Castillo Terán Hermanos		25.375
Castillo Terán Salazar	1.063	25.860
Castillo Terán Carabina	25.180	37.475
Castillo Terán Pardo	8.410	8.410
Castillo Salazar Hermanos	25.410	
Terán Carabina Hermanos	12.150	
Affiliate Americano CCT	24.750	13.617

100.958 102.337

	31.12.2017	31.12.2016
Reservas:		
Reservados:		
Castillo Terán Pardo	(10.000)	(6.000)
Castillo Terán Hermanos	(6.000)	

(16.000) (6.000)

CASTER S. A.
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
 Notas a los Estados Financieros

	31.12.2017	31.12.2018
Gastos:		
Suministros		
Dieta-Caravita-Amanca	1,000	-
	1,000	-

23. Contratos.

Comparamos la Compañía Caster S. A. Importaciones y Exportaciones y los partes relacionados, para realizar biología de fides, pajaritas, mantenimiento de biología, biología y suministros para productos que comercializa la Compañía.

El plazo de los contratos es por el año 2017 y 2018, respectivamente.

24. Ventas.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre del periodo, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2018
Venta de larvas producidas con larvas C2%	1,700,000	1,700,000
Otros servicios	11,000	1,700
	1,711,000	1,701,700

25. Costo de ventas.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre del periodo, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2018
Costo de ventas	(1,879,770)	(1,879,790)
	(1,879,770)	(1,879,790)

26. Gastos de Administración y ventas.

La composición del saldo de estas cuentas al cierre del periodo, fue como sigue:

	31.12.2017	31.12.2018
Gastos y beneficios sociales	(150,871)	(120,100)
Indemnizaciones y otros beneficios	(20,000)	(20,000)
Aportes a la seguridad social	(11,500)	(11,500)
Provisiones profesionales	(8,375)	(4,100)
Anticipo	(9,000)	(90,000)
Mantenimiento y reparaciones	(240,000)	(200,100)

CASTER S. A.
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
 Notas a los Estados Financieros

	31.12.2017	31.12.2016
Combustibles y lubricantes	(1,470)	(4,168)
Provisión y pérdidas	(31,508)	(29,841)
Suministros y materiales	(37,847)	(25,363)
Transporte	(25,382)	(85,174)
Provisiones subsecutoria personal	(1,470)	(388)
Provisiones para devaluación	(1,377)	-
Recepciones	(208,000)	(91,500)
Seguros	(24,851)	(24,688)
Gastos de gestión	(248)	(1,177)
Ingresos distribucionales y otros	(1,470)	(8,880)
Gastos de viaje	(28,445)	(32,807)
Depreciación y amortización	(128,238)	(312,607)
Servicios públicos	(11,489)	(12,240)
Importaciones	-	(94)
Gastos generales	(57,276)	(28,131)
Empleos	(28,581)	-
Otros	(1,470)	(26,180)
	(1,075,688)	(1,107,014)

22. Proceso de transferencia

El Director General del Servicio de Rentas Internas con fecha 21 de mayo de 2017, emitió la resolución No. HAC-000000000000000000, en la que establece en el Artículo 1. Ámbito aplicación: "Las cuentas pasivas del impuesto a la Renta que, no estando exentas de la aplicación del régimen de proceso de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de las Estados Unidos de América (USD\$ 3,000,000.00) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si el monto es superior a los quince millones de dólares de las Estados Unidos de América (USD\$ 15,000,000.00), dicho sujeto pasivo deberá presentar, además del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Proceso de Transferencia".

Adicionalmente el Artículo 3. Operaciones no contempladas: "Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del Anexo como del Informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que corresponden a:

- Aportes patrimoniales en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América.
- Compensaciones e indemnizaciones de cuentas corrientes de ahorro, pasivos patrimoniales, siempre que no afecten a resultados.
- Pagos en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América, de movimientos patrimoniales (dividendos) o pasivos.
- Ingresos señalados en los artículos 27 y 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno, así como intereses, pasivos o ingresos del sujeto pasivo, relacionados a la actividad generadora de tales ingresos.

CASTER 5. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

Notas a los Estados Financieros

- 4) Operaciones con entidades de derecho público extranjeras o empresas públicas extranjeras;
- 5) Operaciones que estén cubiertas por una metodología aprobada vía resolución de consulta previa de situación. Cuando se trate de operaciones entre partes relacionadas locales, esta fiscal aplicará tanto para el sujeto pasivo que presentó la consulta como para otras partes relacionadas;
- 22) Contratos con otras partes relacionadas locales, con referencia al período fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:

1. La parte relacionada con la que el sujeto pasivo realiza tales operaciones, obtenga ingresos provenientes de los ramos señalados en los artículos 27 y 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno; o;

2. El sujeto pasivo:

- Obtenga una base imponible de impuestos a la renta menor a cero;
- Haya aprovechado cualquier tipo de beneficio o exención tributaria, incluida en ministerios en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
- Se trate de la reducción de la tarifa por remisión de artículos;
- Sea administrador o operador de una zona especial de desarrollo económico;
- Se trate de la explotación o explotación de recursos naturales no renovables; o;
- Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en jurisdicciones fiscales.

Además establece que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán sujeta de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:

- Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravados;
- No realicen operaciones con residentes en jurisdicciones fiscales o regiones fiscales preferentes;
- No mantengan acuerdo con el Estado congres para la explotación y explotación de recursos no renovables.*

28. Administración de riesgos.

28.1 Gestión de riesgos.

CASTER 5. A. Importaciones y Exportaciones, está sujeta a un conjunto de riesgos de mercado, financieros y operacionales inherentes a su negocio. La Administración busca identificar y manejar dichos riesgos de la manera más adecuada con el objetivo de minimizar potenciales efectos adversos sobre la rentabilidad de la Compañía, sin embargo, tanto las políticas comerciales, financieras y tributarias se

CASTER S. A.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

Notas a los Estados Financieros

emitieron desde de un estricto cumplimiento de las leyes, regulaciones y resoluciones por la Administración de la Compañía.

28.2 Riesgo de mercado.

Los ventas de **CASTER S. A. Importaciones y Exportaciones**, provienen de pedidos recibidos a nivel exterior. El grado de diferenciación en la industria ha generado un mercado altamente competitivo.

Los factores que determinan su fluctuación son la demanda, las variaciones en la oferta, el nivel de los inventarios y los eventuales ventajas competitivas de los diferentes actores de la actividad comercial. Cabe señalar que **CASTER S. A. Importaciones y Exportaciones**, tiene actividad en el mercado nacional en su mayoría.

La Administración de la Compañía es quien determina el control de estos riesgos, así como sus estrategias específicas mediante los análisis periódicos de tendencias de las diferentes variables que inciden en los niveles de flujo de interés, por lo tanto considerando a este riesgo dentro de los parámetros razonables.

28.3 Riesgos financieros.

Los principales riesgos financieros a que la Compañía está sujeta son: riesgo de fluctuaciones en el mercado financiero que incluye los riesgos de tipo de cambio y riesgo de tasa de interés, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Riesgo de fluctuaciones en el mercado financiero.

(a) Riesgo de tasa de interés.

La Compañía **CASTER S. A. Importaciones y Exportaciones**, enfrenta riesgo en la fluctuación de tasas de interés tanto fijas como variables. Este riesgo es controlado por la Compañía a través de una combinación entre los préstamos a tasa fija como variables.

(b) Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito surge principalmente del eventual incumplimiento de los deudores, lo que afectaría la capacidad de recaudar fondos de cuentas por cobrar generadas.

Hay también riesgos de crédito en la ejecución de operaciones financieras (riesgo de contraparte). El personal de la Compañía opera preferentemente con bancos, instituciones financieras con clasificación de riesgo similar o superior a la que tiene la Compañía.

(c) Riesgo de liquidez.

Este riesgo se genera en la medida que la Compañía no puede cumplir con sus obligaciones como resultado de liquidez insuficiente o por la imposibilidad de obtener créditos. La solidez sobrevive en **CASTER S. A. Importaciones y Exportaciones**, se fundamenta en una estructura de costos competitiva que le permite enfrentar la volatilidad del mercado en su producción/fabricación y una adecuada posición financiera basada en la rentabilidad y generación de efectivo.

CASTER S. A.
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
Notas a los Estados Financieros

28.4 Riesgo operacional.

Riesgo operacional surge de la probabilidad de que la Compañía incurra en pérdidas por deficiencias o fallas en los procesos de:

(a) Recursos humanos.

Constituyen los empleados y investigadores involucrados directamente con la ejecución de los diferentes procesos de la Compañía.

(b) Recursos tecnológicos.

Señalan los equipos con su software regentados, que mantiene la Compañía para ejecutar sus procesos.

(c) Procesos.

Señalan las acciones o actividades que la Compañía dispone, para transformarse en un producto final o comercial para sus diferentes clientes.

CASTER S. A. Importaciones y Exportaciones, tiene definido procedimientos tendientes a que se administren adecuadamente sus riesgos operativos de acuerdo con los lineamientos de los entes de regulación y de sus departamentos, basados en sistemas de reportes internos y externos.

29. Eventos subsiguientes.

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de preparación de este informe 13 de abril de 2018, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.