

CITRISANTA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF'S PARA PYMES (DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2018)

CONTENIDO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ABREVIATURAS USADAS

USD \$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad

NOTA: Estos Estados Financieros han sido elaborados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CITRISANTA SA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2018
(Expresado U.S. dólares)

	NOTAS	2018
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
Caja – Bancos	5	132,658.04
ACTIVOS FINANCIEROS		
Documentos y Cuentas por Cobrar	6	80,773.20
Provision Incobrables	6	(807.73)
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Impuestos Anticipados	7	3,349.81
		<hr/>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		215,973.32
		<hr/> <hr/>
TOTAL ACTIVO		215,973.32
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
Cuentas por Pagar	8	19,769.65
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
Administración Tributaria	9	1,293.88
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		
Cuentas Por Pagar Relacionadas	10	166,282.88
		<hr/>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		187,346.41
		<hr/> <hr/>
TOTAL PASIVO		187,346.41
PATRIMONIO		
CAPITAL		
Capital Suscrito		800.00

CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Aporte de Socios Para Futuras Capitalizaciones	25,000.00
RESULTADOS	
Ganancias Acumuladas	60,163.09
Pérdidas Acumuladas	(69,434.91)
Resultado del Ejercicio	12,098.73
TOTAL PATRIMONIO	28,626.91
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	215,973.32



GUSTAVO ZAMORA V.
CONTADOR GENERAL



REPRESENTANTE LEGAL
Pablo Lozano Barbosa

CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

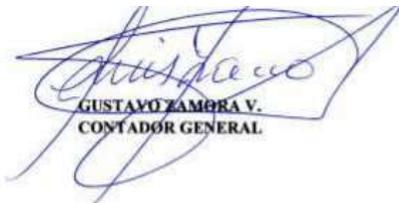
CITRISANTA

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2018

(Expresado U.S. dólares)

	NOTA	2018
INGRESOS		
INGRESOS ORDINARIOS POR LA VENTA DE FRUTA		
Comercialización al por Mayor y Menor de Frutas	11	226,122.00
TOTAL INGRESOS		<u>226,122.00</u>
COSTOS Y GASTOS		
Costos Operativos		184,537.87
Gastos Administrativos		28,413.08
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>212,950.95</u>
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA		1,072.32
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>12,098.73</u>



GUSTAVO ZAMORA V.
 CONTADOR GENERAL



REPRESENTANTE LEGAL
 Pablo Lozano Barbosa

CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CITRISANTA SA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL FINAL DEL PERIODO DE APLICACIÓN NIIF

Método directo

2018

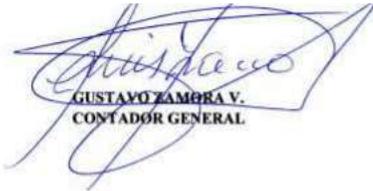
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(54,320.04)
Efectivo recibido de clientes	257,583.58
Efectivo pagado a proveedores	(97,880.35)
Efectivo pagado por gastos de operación	(212,950.95)
Impuesto a la renta	(1,072.32)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-
EFFECTIVO NETO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(54,320.04)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO	186,978.08
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL	132,658.04
Conciliación entre la Utilidad Neta y el Flujo de Operación	
Utilidad/Pérdida neta	13,171.05
Partidas que no requieren uso de efectivo	
Ajuste Impuesto a la Renta	1,072.32
Ajustes por Depreciaciones y amortizaciones	
Otros Ingresos No Operacionales	
Utilidad conciliada	12,098.73
Variaciones en la Ctas Operativas	
Aumento en el inventario	
Aumento en impuestos por pagar	3,465.67
Aumento en cuentas por cobrar clientes	31,461.58
Aumento en otras cuentas por cobrar	
Aumento en pasivos	
Disminución en cuentas por pagar a proveedores	(101,346.02)

CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Disminución en nómina empleados

Efectivo neto provisto por actividades de operación

(54,320.04)



GUSTAVO ZAMBRA V.
CONTADOR GENERAL



REPRESENTANTE LEGAL
Pablo Lozano Barbosa

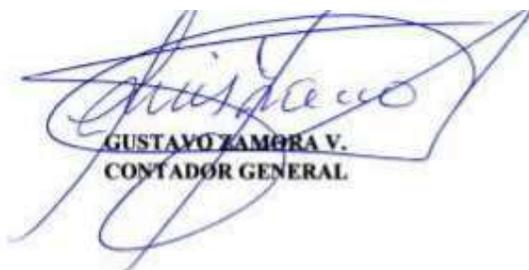
CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CITRISANTA SA

Estado de Cambios en el Patrimonio

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2018

<i>(Expresado en U.S. dólares)</i>	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	UTILIDADES ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	PERDIDA DEL EJERCICIO	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos Final al 31 de Diciembre de 2017	800.00	-	65,137.95	(40,706.99)	(33,702.78)		(8,471.82)
Transferencia Resultados 2018	-		-	(33,702.78)	33,702.78	-	-
Aportes a futuras capitalizaciones	-	25,000.00					25,000.00
Resultados del Ejercicio 2018			(4,974.86)	4,974.86	-	2,098.73	12,098.73
Déficit Valoración en Inversión							-
Perdidas Actuariales							-
Saldos Final al 31 de Diciembre de 2018	800.00	25,000.00	60,163.09	(69,434.91)	-	2,098.73	8,626.91



GUSTAVO ZAMORA V.
CONTADOR GENERAL



REPRESENTANTE LEGAL
Pablo Lozano Barbosa

CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 1. INFORMACIÓN GENERAL

CITRISANTA S.A., con número de RUC 1792457386001 es una compañía ecuatoriana constituida el 16 de septiembre de 2013, su principal actividad económica es la venta al por mayor y menor de frutas. El capital suscrito y pagado es de USD \$ 800,00 compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

ACCIONISTA	% ACCIONES	Nº ACCIONES	VALOR NOMINAL	MONTO DE CAPITAL
CEVALLOS INTRIAGO DIGNA DOLORES	5.00%	40,00	1,00	40,00
CALERO RIERA EDWUIN JESUS	5.00%	40,00	1,00	40,00
LOZANO BARBOSA PABLO	85.00%	680,00	1,00	680,00
RENDON LUNA DANIEL FERNANDO	5.00%	40,00	1,00	40,00
TOTAL	100%	800,00		800,00

Su oficina de control está ubicada en Av. Naciones Unidas y Núñez de Vela E2-30, en la ciudad de Quito, su actividad económica la ejerce a nivel nacional.

A continuación, se identifica a sus actuales administradores:

Nombre	Cargo	Fecha de nombramiento	Período en años
LOZANO BARBOSA PABLO	Gerente General	19/03/2019	5
RENDON LUNA DANIEL FERNANDO	Presidente	19/03/2019	5

Al 31 de diciembre del 2018, sus ingresos fueron obtenidos por la venta al por mayor y menor de Frutas a nivel nacional.

Nota 2. BASES DE ELABORACIÓN

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF PARA PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la Nota 4.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre

CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la Nota 4.

Nota 3. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

Nota 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A. Política para presentación de los Estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera. - La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales. - Los costos y gastos se clasificaron en función de su “naturaleza”.
- Estado de Flujos de Efectivo. - Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.

B. Política de tratamiento de Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de que se cobre o no.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos, considerando cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial otorgada por la Empresa.

Cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

C. Política tratamiento de propiedad, planta y equipo, y activos intangibles.

Medición Inicial

CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Reconocimiento

Se deberá utilizar los siguientes criterios para el reconocimiento de un activo:

- Todo bien adquirido igual o superior a USD \$200,00 será capitalizado.
- Aquellos bienes que se adquieran entre USD \$100,01 y USD \$199,99 será considerado únicamente para el control.
- Las compras de bienes menores a USD \$100,00 no serán capitalizados ni controlados.
- En el caso de vehículos, maquinarias, terrenos y edificios, se deberá capitalizar en todos los casos independientemente de su valor.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar serán los siguientes:

<u>Detalle del activo</u>	<u>Vida útil</u>	<u>% de depreciación</u>
Muebles de oficina	10 años	10,00%
Equipos de oficina	10 años	10,00%
Equipos de computación	3 años	33,33%
Vehículos	5 años	20,00%
Edificios	20 años	5,00 %

Para efectos de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo, se realizará su depreciación sobre el costo total.

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de Propiedad, Planta y Equipo, de acuerdo a:

- a. Modelo de Costo para todas las clases de bienes excepto los inmuebles y vehículos:

Costo
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
<hr/>
(=) Propiedad, Planta y Equipo

CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

b. Modelo de Revaluación para todos los bienes inmuebles y vehículos:

Valor Razonable (Incluye revaluación)
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
<hr/>
(=) Propiedad, Planta y Equipo

Depreciación

Cuando se revalúe un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, la Depreciación Acumulada será dada de baja contablemente en su totalidad, de manera que el importe en libros del activo fijo sea equivalente al valor establecido por el Perito en su informe.

El método de depreciación que será utilizado es de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

D. Instrumentos Financieros

Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros

Se deben medir a su valor razonable las inversiones que se han realizado en certificados de depósito, pólizas de acumulación, certificados de inversión, papeles comerciales, obligaciones y titularizaciones, en función del vector de valoración proporcionado por el Mercado de Valores.

Medición posterior de los activos financieros

Se medirán los activos financieros de acuerdo a su valor razonable sin incluir el costo de transacción para una posible venta del activo. La tasa efectiva de descuento a utilizar es la tasa máxima permitida por el Banco Central del Ecuador.

Medición posterior de Pasivos Financieros

La medición de todos sus pasivos financieros se realizará al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, la tasa efectiva de descuento a utilizar es la tasa máxima permitida por el Banco Central del Ecuador.

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

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

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

Pasivo contingente: La entidad no debe reconocer contablemente una obligación de carácter contingente. Por el contrario, deberá informar acerca de la obligación en cuestión de los estados financieros, salvo en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.

Activos contingentes: La entidad no debe reconocer ningún activo contingente. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado reconocerlo.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio: Anualmente la empresa contratará a un actuario matemático calificado por la Superintendencia de Compañías para la valorización de todas las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

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

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF's.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes, o prácticamente terminado el proceso de aprobación, en la fecha del balance.

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

CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser “neteados”.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 22%.

Impuesto a la renta diferido

El Impuesto a la Renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera (ver párrafo anterior) y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Nota 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El detalle al 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

(Expresado en Dólares)

CTA. CTE.	BANCO	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA	(-) CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS	SALDO EN LIBROS
2981193-8	Banco De Guayaquil	132.658,04	0.00	132.658,04
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES				132.658,04

Nota 6. CUENTAS POR COBRAR

La composición al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2018
Documentos y cuentas por Cobrar	80.773,20
Provisión Incobrables	(807.73)
TOTAL	79.965,47

CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de cuentas por cobrar corresponde en su totalidad a las ventas al por mayor y menor de frutas a nivel nacional.

Para mayor información de la cuenta, el detalle es el siguiente:

(Expresado en Dólares)

Cliente	Saldo al 31 de Diciembre 2018
Cevallos Intriago Digna Dolores*	44,481.20
Ecopacific	450.00
Edwin Jesús Calero Riera	20,550.00
Gorozabel Palacios Rodolfo Emiliano	9,200.00
Marlene Pinto*	6,092.00
Total	80,773.20

*Las cuentas por cobrar a la Sra. Cevallos, corresponden a facturas del ejercicio fiscal 2015, dicho cobro se encuentra en proceso por medio de un juicio monitorio iniciado en el año 2018.

Nota 7. IMPUESTOS ANTICIPADOS

La composición al 31 de diciembre de 2018, es la siguiente:

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2018
Impuesto a la renta en ventas	3.349,81
TOTAL	3.349,81

(1) El crédito tributario en renta de clientes pagado las ventas realizadas a los clientes .

Nota 8. CUENTAS POR PAGAR

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2018
Locales	19.769,65
TOTAL	19.769,95

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de cuentas por pagar corresponde en su totalidad a facturas por fletes.

CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 9. ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

El detalle al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2018
Administración Tributaria	1.293,88
TOTAL	1.293,88

Los valores indicados, corresponde a saldos adeudados por concepto de impuestos del mes de diciembre, los mismo que se liquidaran en el mes de enero 2019 respectivamente.

Los valores corresponden a préstamos realizados por los accionistas en el ejercicio económico 2018. Los valores otorgados fueron con la finalidad de comprar frutas para posteriormente ser vendidas, estos valores serán cancelados durante el primer trimestre del ejercicio fiscal 2019.

Nota 10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de diciembre 2018
Cuentas por pagar Accionistas	166.282,88
TOTAL	166.828,88

Los valores corresponden a préstamos realizados por los accionistas en el ejercicio económico 2017 y 2018. Los valores otorgados fueron con la finalidad de comprar frutas para posteriormente ser vendidas, estos valores serán cancelados durante el primer trimestre del ejercicio fiscal 2019.

Nota 11. INGRESOS

Luego del análisis de los ingresos obtenidos durante este periodo, en función del devengamiento de las transacciones desarrolladas durante dicho ejercicio, a fin de elaborar el estado de resultados integrales al 31 de diciembre 2018 son los siguientes:

CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de Diciembre 2018
Venta al por mayor y menor	226.122,00
TOTAL INGRESOS	226.122,00

Nota 12. IMPUESTO A LA RENTA

El resultado del ejercicio fiscal 2018 refleja una pérdida de USD \$ 33.702,78 según el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de diciembre 2018
Ingresos	226,122.00
(-) Costos	184,537.87
(-) Gastos	28,413.08
(=) Utilidad / Pérdida contable antes de IR y PT	13,171.05
(-) 15% Participación Trabajadores	-
(+) Gastos no Deducibles	12,839.46
(-) Amortización Perdidas tributarias años anteriores	13,911.78
(=) Base Imponible	12,098.73
22% Impuesto a la Renta	2,436.72
(-) Retenciones en la fuente	1,364.40
(-) Crédito Tributario años anteriores	-
(=) Impuesto a la Renta por pagar	1,072.32

Cabe mencionar que Citrisanta S.A. al constituirse el 16 de septiembre de 2013, tiene la exoneración del pago de Anticipo de Impuesto a la Renta por 5 años según se establece en el Art. 76 numeral (b) del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno aplicadas para sociedades constituidas a partir del 29 de diciembre de 2010, según registro oficial No. 351:

“Art. 41 Pago del impuesto. - Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo

CITRISANTA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas”

Nota 12. SITUACIÓN TRIBUTARIA

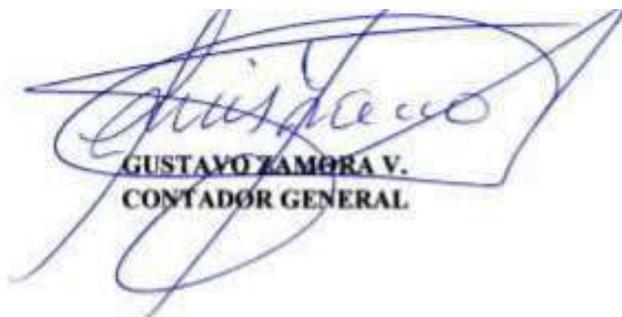
La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, éstos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

Para ello, la Administración Tributaria, tiene 6 años contados a partir de la presentación de las declaraciones, para revisar la información y determinar las obligaciones tributarias de la Compañía según se manifiesta en el artículo 73 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

“Ar 101. ...Cuando la enmienda se origine en procesos de control de la propia administración tributaria y si así ésta lo requiere, la declaración sustitutiva se podrá efectuar hasta dentro de los seis años siguientes a la presentación de la declaración y solamente sobre los rubros requeridos por la Administración Tributaria.”

Nota 13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los Estados Financieros (20 de abril 2018), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



GUSTAVO ZAMORA V.
CONTADOR GENERAL