

## **1. INFORMACION GENERAL**

**CORPOCAO CIA. LTDA.**, se constituyó en la ciudad de Guayaquil- Ecuador mediante escritura pública otorgada el 26 de junio de 2014, y fue aprobada mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de julio de 2014.

El objetivo principal de la compañía es la comercialización de todo tipo de productos agrícolas, además del acondicionamiento y mantenimiento de terrenos para uso agrícola.

El domicilio de la entidad, está ubicado en la Ciudadela. Portón de las Lomas S/N Solar 5-2 MZ 35, provincia del Guayas cantón Guayaquil.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1. Bases de preparación** – Los estados financieros de **CORPOCAO CIA. LTDA.**, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009

**2.2. Moneda funcional** – A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de los Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.

**2.3. Bases de medición** - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios definidos de los empleados, que son valorizadas en base a métodos de la unidad de crédito proyectado para determinar el valor presente. En el caso del costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

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

**2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo** – Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende los saldos de la caja y depósitos a la vista en los bancos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## **2.5. Instrumentos financieros**

### **Clasificación**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “cuentas por cobrar y préstamos”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponible para la venta”.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías “pasivos financieros a valor razonables a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 **CORPOCAO CIA. LTDA.**, mantuvo activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características son las siguientes:

- Cuentas por cobrar y préstamos: Corresponden a los montos adeudados por las cuentas por cobrar producto de la venta de cacao y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por el vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.
- Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.

## Reconocimiento, medición inicial y posterior

### Reconocimiento

CORPOCAO CIA. LTDA., reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento párrafo **11.12 NIIF para Pymes.**

### Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente al precio de la transacción (Incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambio en resultado). **11.13 NIIF para Pymes.**

### Medición posterior

Cuentas por cobrar y préstamos. - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo. **11.14 NIIF para Pymes.**

En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar comerciales: Saldo corresponde a los montos adeudados por la venta de cacao nacional y madera.
- Otras cuentas por cobrar: Representa principalmente préstamos a empleados que se reconocen a su valor nominal que no difiere significativamente de su costo amortizado, pues no generan interés y se liquidan en el corto plazo.

Pasivos financieros. - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. CORPOCAO CIA. LTDA., mantiene las siguientes cuentas:

- Cuentas por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por la adquisición de bienes y servicios del curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- Cuentas por pagar a relacionadas: Son obligaciones de pago por préstamos realizados a partes relacionados por el concepto de capital de trabajo. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

- Otras cuentas por pagar: Comprende las obligaciones con partes relacionadas y con Instituciones de Control, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

**Activos Biológicos** – La sección 34 “Actividades Especiales”, establece que un activo biológico es un animal vivo o una planta del cual se espera obtener beneficios económicos futuros.

CORPOCAO CIA. LTDA., reconoce como activo biológico sus plantaciones de cacao.

**Medición en el momento del reconocimiento y posterior** – La sección 34 de las NIIF para Pymes establece que los activos biológicos se deberán medir al momento de su reconocimiento inicial y en mediciones posteriores a su valor razonable menos los costos de venta.

Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en los resultados del periodo en que se efectuó la medición.

**Medición al costo** – La sección 34 de Actividades Especiales describe que para determinar el modelo de medición de un activo biológico la entidad deberá evaluar si, el valor razonable de dichos activos es fácilmente determinables sin ocasionar un esfuerzo desproporcionado, de no ser ese el caso, estos activos podrán medirse al costo menos la depreciación acumulada y su deterioro.

#### **Deterioro de activos financieros**

CORPOCAO CIA. LTDA., al final de cada periodo evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por cobrar comerciales que se midan al costo o al costo amortizado. De existir evidencia objetiva de deterioro del valor, la compañía reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultado. La compañía calcula esta provisión considerando los causales de la normativa vigente. **11.21 NIIF para pymes.**

#### **Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos del activo o si CORPOCAO CIA. LTDA., transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de compañía se han liquidado. **11.33 y 11.36 NIIF para Pymes**

## 2.6. Beneficios a los empleados

### a) **Beneficios corrientes**

Participación de los trabajadores en las utilidades: Art 97 del Código del Trabajo especifica que el empleador reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas el pago de esos beneficios se registra con cargo a resultados.

Vacaciones: Art 67 del Código del Trabajo especifica vacaciones se hará en forma general y única, computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias de labor y toda otra retribución accesoria que haya tenido el carácter de normal en la empresa en el mismo período.

Décimo tercer y cuarto sueldo: Art 111 del Código del Trabajo especifica que los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

### b) **Beneficios no corrientes (Jubilación patronal y Bonificación por Desahucio).**

El costo de las Obligaciones por beneficios definidos (Jubilación Patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo, de acuerdo con un Estudio matemático actuarial. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del ejercicio fiscal.

## 2.7. Impuesto a las ganancias

El gasto por Impuesto a la Renta del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultado integrales.

**Impuesto a la renta corriente:** La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera emitida el 29 de diciembre del 2017, modifico el Art 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno sustituyendo el 22% del Impuesto a la Renta sobre la utilidad gravable, por 25%.

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.

**Rebaja de la Tarifa Impositiva**

Las Sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa del Impuesto a la Renta.

**Impuesto a la renta diferido:** El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad sobre las diferencias temporales 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 la tasa vigente 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.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

**2.8. Provisiones**

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

**2.9. Reconocimiento de Ingresos**

Se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la Compañía pueda otorgar. **23.3 NIIF para pymes.**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos agrícolas se reconocen y registran tal como lo establece la sección No. 23 de las NIIF para Pymes: (1) es probable que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, (2) el grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad, independientemente del momento en el que se realiza el pago (3) los costos ya incurridos en la

transferencia de los bienes, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

En el transcurso del ejercicio 2018 la compañía presento ingresos por venta de madera.

Otros Ingresos: Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro normal del negocio del ente económico, e incluye principalmente los intereses ganados en cuentas de ahorro.

## **2.10. Costos y Gastos**

Los costos de Venta se registran al costo histórico;

- a) Los materiales directos se adquieren para consumo inmediato y se ejerce el control administrativo.
- b) El gasto de personal se registra con cargo a cada proyecto.
- c) Los costos Indirectos de igual manera.

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

## **2.11. Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en el estado de situación financiera en el periodo en el que los dividendos son declarados y aprobados por la Junta General de Socios.

## **2.12. Administración de Riesgos**

La actividad de la compañía la exponen a una variedad de riesgo tales como: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por el equipo de dirección, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrente la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

**a) Riesgos de mercado. –**

Riesgos de tipo de cambio: CORPOCAO CIA. LTDA., no está expuesta al riesgo de tipo de cambio (Moneda funcional – dólar estadounidense) pues no realiza operaciones distintas a esta moneda.

Riesgo de precio: Los Activos Biológicos y propiedades se regularizan mediante la facturación de Cacao Nacional y venta de madera, pueden verse afectadas por las fluctuaciones en los precios de mercados activos.

Riesgo de tasa de interés: Es la posibilidad de que la compañía asuma pérdidas como consecuencia de movimiento adversos en las tasas de interés patadas.

**b) Riesgo de crédito. –**

Es la posibilidad de pérdida debido al incumpliendo del cliente en el pago de los saldos que adeudan por los servicios recibidos o prestados.

La cuenta por cobrar a cliente constantemente está en revisión por parte de la administración y es de calificación corriente. En caso de ver indicadores de deterioro la administración procede a registrar dicho efecto en los estados financieros.

**c) Riesgo de liquidez. –**

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

La administración de la compañía realiza seguimientos de las previsiones y de las necesidades del efectivo de CORPOCAO CIA. LTDA., con la finalidad de determinar si cuenta con suficientes recursos para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

**d) Administración del riesgo de capital. –**

Los objetivos de la compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a los socios, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.



### **2.13. Estimaciones y juicios contables críticos**

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de CORPOCAO CIA. LTDA., con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesionales encuentran relacionadas con los siguientes conceptos.

- Deterioro de activos financieros
- Vida útil y deterioro de propiedades, plantas y equipos y activos intangibles.
- Valor razonable de propiedades, planta y equipo
- Provisiones por Beneficios de Obligaciones Definidas
- Impuesto a la renta diferido.

### 3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Comprende:

|                     | ... Diciembre 31 ... |                     |
|---------------------|----------------------|---------------------|
|                     | 2018                 | 2017                |
| Caja                | 3.787                | 3.787               |
| Bancos locales      | 10.956               | -                   |
| <b><u>Total</u></b> | <b><u>14.743</u></b> | <b><u>3.787</u></b> |

### 4. CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

|                          |    | ... Diciembre 31 ... |                      |
|--------------------------|----|----------------------|----------------------|
|                          |    | 2018                 | 2017                 |
| Clientes                 | a) | 48.975               | -                    |
| Partes Relacionadas      |    | -                    | 2.492                |
| Otras cuentas por cobrar | b) | 32.313               | 30.270               |
| <b><u>Total</u></b>      |    | <b><u>81.289</u></b> | <b><u>32.762</u></b> |

a) Al 31 de diciembre del 2018, comprende saldos pendientes de cobro a clientes por venta de Cacao Nacional y Madera, estos saldos no generan intereses.

b) Incluye anticipos entregados a proveedores por las labores realizadas en el campo, los mismos que serán cruzados cuando el proveedor entregue la factura.

#### Provisión de Cuentas Incobrables

- La compañía no ha efectuado provisión para cuentas incobrables y deterioro de las mismas, debido a que en el ejercicio 2018 su cartera es de pronta recuperación.

## 5. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Incluye:

|                       |    | ... Diciembre 31 ...  |                      |
|-----------------------|----|-----------------------|----------------------|
|                       |    | 2018                  | 2017                 |
| Plantaciones de Cacao | a) | 153.054               | 51.802               |
| <b><u>Total</u></b>   |    | <b><u>153.054</u></b> | <b><u>51.802</u></b> |

- a) Corresponde al saldo acumulado de los costos incurridos en el cultivo de cacao. En el ejercicio 2018 se activaron valores correspondientes a mano de obra y otros costos por un total de US\$ 79.405,62

La compañía no ha efectuado la medición posterior de sus activos biológicos, los cuales deben ser medidos a su valor razonable de acuerdo a la sección 34 de las NIIF para Pymes.

## 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Conformado por:

|                     |    | ... Diciembre 31 ...    |                         |
|---------------------|----|-------------------------|-------------------------|
|                     |    | 2018                    | 2017                    |
| Costo               | a) | 1.170.800               | 1.140.000               |
| <b><u>Total</u></b> |    | <b><u>1.170.800</u></b> | <b><u>1.140.000</u></b> |

Los movimientos de propiedades, planta y equipos fueron los siguientes;

**Activos al costo – periodo 2018**

|                         | <b>Terreno</b>          | <b>Maquinaria y<br/>Equipo</b> | <b>Total</b>            |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| <b><u>Costo</u></b>     |                         |                                |                         |
| Enero 1, 2018           | <b>1.140.000</b>        | -                              | <b>1.140.000</b>        |
| Adquisiciones           | -                       | 30.800                         | <b>30.800</b>           |
| <b>Saldo 31/12/2018</b> | <b><u>1.140.000</u></b> | <b><u>30.800</u></b>           | <b><u>1.170.800</u></b> |

**7. CUENTAS POR PAGAR**

Conformado por:

|                                     |           | <b>... Diciembre 31 ...</b> |                      |
|-------------------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------|
|                                     |           | <b>2018</b>                 | <b>2017</b>          |
| Proveedores                         |           | 65                          | 877                  |
| Partes Relacionadas, <b>nota 12</b> |           | 108.505                     | 32.683               |
| Otras cuentas por Pagar             | <b>a)</b> | 2.333                       | 874                  |
| <b><u>Total</u></b>                 |           | <b><u>110.903</u></b>       | <b><u>34.434</u></b> |

- a) Saldo incluye principalmente obligaciones con el IESS con vencimiento en enero 2019 por el concepto de Aporte Individual, patronal, quirografarios y otras cuentas por pagar.

**8. IMPUESTOS**

**8.1 Activos y pasivos:**

|                                               |            | ... Diciembre 31 ... |            |
|-----------------------------------------------|------------|----------------------|------------|
|                                               |            | 2018                 | 2017       |
| <b><u>Activos por impuesto corriente:</u></b> | <b>a)</b>  |                      |            |
| Retenciones en la Fuente IR                   |            | 518                  | -          |
| <b><u>Total</u></b>                           |            | <b>518</b>           | <b>-</b>   |
| <b><u>Pasivos por impuesto corriente:</u></b> | <b>b)</b>  |                      |            |
| Retención a la Fuente                         |            | 16                   | 107        |
| Impuesto a la Renta                           | <b>8,2</b> | 29                   | 25         |
| <b><u>Total</u></b>                           |            | <b>45</b>            | <b>132</b> |

- a) Las retenciones efectuadas por los clientes se utilizan para cancelar el Impuesto a la renta anual de la compañía; el saldo no utilizado sirve como crédito tributario hasta tres años partiendo del año de las retenciones.
- b) Retenciones de impuesto a la renta efectuados sobre los pagos a los proveedores de bienes y servicios, y empleados en relación de dependencia que son declarados al Servicio de Rentas Internas en el mes enero del 2019.

**8.2 Impuesto a las ganancias – Impuesto a la renta corriente** – Sobre la utilidad gravable del periodo 2018 se aplica la tarifa de impuesto a la renta vigente para micro y pequeñas empresas (22%), en caso de que el Impuesto causado sea menor al Anticipo de Impuesto a la renta Determinado para el periodo corriente, este último se convertirá en el Impuesto Mínimo a pagar de acuerdo con lo establecido por la administración Tributaria.

|                                              | ... Diciembre 31 ... |            |
|----------------------------------------------|----------------------|------------|
|                                              | 2018                 | 2017       |
| Utilidad del periodo                         | 158                  | 133        |
| 15% Participación trabajadores               | (24)                 | (20)       |
| <b>Utilidad antes de Impuesto a la renta</b> | <b>134</b>           | <b>113</b> |
| <b>Mas:</b>                                  |                      |            |
| Gastos no deducibles                         | -                    | -          |
| <b>Utilidad Gravable</b>                     | <b>134</b>           | <b>113</b> |
| <b>22% Impuesto a la Renta causado</b>       | 29                   | 25         |
| Retenciones en la fuente del periodo         | 518                  | -          |
| Credito Tributario del año anterior          |                      |            |
| <b>Saldo a favor del contribuyente</b>       | <b>(489)</b>         | <b>25</b>  |

La compañía se encuentra exenta del pago del Anticipo de Impuesto a la renta de acuerdo a lo que se estipula en el Código de la Producción Comercio e Inversiones y las Reglamentaciones Tributarias Vigentes, hasta el quinto año de sus operaciones.

Según el art 94. Del Código Tributario la facultad de la administración tributaria para determinar la obligación tributaria sin que se requiera pronunciamiento previo caduca en tres años contado desde la fecha de declaración. Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde año 2015 al 2018, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otros.

### 8.3 Activo por Impuesto Diferido

Comprende:

|                              | ... Diciembre 31 ... |                 |
|------------------------------|----------------------|-----------------|
|                              | 2018                 | 2017            |
| Activo por Impuesto Diferido | 52                   | -               |
| <b><u>Total</u></b>          | <b><u>52</u></b>     | <b><u>-</u></b> |

Corresponde al 25% de Impuesto a la Renta sobre las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión. **Según Art.10, Literal 13 modificado de la Ley de Régimen Tributario Interno.**

#### 9. PASIVOS ACUMULADOS

Comprende:

|                              | ... Diciembre 31 ... |                   |
|------------------------------|----------------------|-------------------|
|                              | 2018                 | 2017              |
| Participación a trabajadores | 35                   | 20                |
| Decimo Tercer Sueldo         | 461                  | 42                |
| Decimo Cuarto Sueldo         | 550                  | 313               |
| Vacaciones                   | 574                  | 250               |
| Fondo de Reserva             | 4                    | 42                |
| <b><u>Total</u></b>          | <b><u>1.625</u></b>  | <b><u>666</u></b> |

La compañía en el periodo 2018, cargo a resultados por concepto de gastos y beneficios sociales el valor de \$ 11.378 los cuales representan el 16,84% sobre el total de costos y gastos.

#### 10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Conformado por:

|                     | ... Diciembre 31 ...    |                         |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
|                     | 2018                    | 2017                    |
| Prestamo Bancario   | 1.144.240               | 1.144.240               |
| Intereses por Pagar | 114.424                 | -                       |
| <b><u>Total</u></b> | <b><u>1.258.664</u></b> | <b><u>1.144.240</u></b> |

- a. Con fecha 29 de diciembre de 2016, la compañía recibió un préstamo para capital de trabajo por parte del Banco Pichincha domiciliado en Panamá el cual no posee garantía y presenta la siguiente descripción:

**No. Operación:** 32876925  
**Monto:** 1,144,240.00  
**Tasa:** 5.00% anual  
**Plazo:** 1083 días.  
**Forma de pago:** Interés y capital al vencimiento.  
**Fecha de Concesión:** 29 de diciembre de 2016.  
**Fecha de Vencimiento:** 17 de diciembre de 2019.

El crédito externo descrito en los párrafos anteriores fue registrado en el Banco Central del Ecuador, por lo cual el gasto de interés podrá ser deducido en la fecha en que se devengue para efectos de la Conciliación Tributaria.

AL 31 de diciembre del 2018, el interés acumulado del periodo 2017 y 2018 por esta obligación es de \$ 114.424

#### 11. **OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

Comprende:

|                            | ... Diciembre 31 ...<br>2018 | 2017              |
|----------------------------|------------------------------|-------------------|
| Jubilación Patronal        | 125                          | 172               |
| Bonificación por desahucio | 211                          | 74                |
| <b><u>Total</u></b>        | <b><u>336</u></b>            | <b><u>246</u></b> |

- **Jubilación patronal** – De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos de la obligación de jubilación patronal fueron los siguientes:



|                                              | <u><b>2018</b></u> |
|----------------------------------------------|--------------------|
| Saldo al comienzo del año                    | 74                 |
| Costo de los servicios del periodo corriente | 65                 |
| Costo por intereses                          | 6                  |
| Perdida (Ganancia) reconocidas ORI           | 54                 |
| Otros Servicios pasado ORI                   | (74)               |
| <u><b>Total</b></u>                          | <u><b>125</b></u>  |

- **Bonificación por desahucio** - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo.

Los movimientos de la obligación por desahucio fueron los siguientes:

|                                              | <u><b>2018</b></u> |
|----------------------------------------------|--------------------|
| Saldo al comienzo del año                    | 172                |
| Costo de los servicios del periodo corriente | 123                |
| Costo por intereses                          | 14                 |
| Perdida (Ganancia) reconocidas ORI           | (98)               |
| <u><b>Total</b></u>                          | <u><b>211</b></u>  |

Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal forma que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio. Tomando en consideración el uso de hipótesis actuariales, las cuales para el ejercicio 2018 son las siguientes:

|                                 | <u><b>2018</b></u> |
|---------------------------------|--------------------|
| Tasa(s) de descuento            | 7,72%              |
| Tasa(s) del incremento salarial | 2,90%              |

## 12. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La sección 33 de las NIIF para Pymes establece que las transacciones con partes relacionadas es toda transferencia de recursos u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

El siguiente es un resumen de los saldos y principales transacciones realizadas durante el periodo 2018 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías y partes relacionadas a las personas naturales o jurídicas (compañías) que directamente o indirectamente controlan o son controladas por la compañía.

### a. Saldos

| Relacionadas                   | Transaccion | Saldo al<br>31-12-2018 |
|--------------------------------|-------------|------------------------|
| <b><u>Cuenta por Pagar</u></b> |             |                        |
| Socio                          | Préstamo    | 20.252                 |
| PROBANA C . LTDA               | Préstamo    | 88.888                 |
| PATIDERS S.A.                  | Préstamo    | 39.470                 |
| INBALOSA L/P                   | Préstamo    | 635                    |
| <b><u>Total</u></b>            |             | <b><u>148.610</u></b>  |

- Corresponde saldos pendientes de cobro por prestamos realizados a compañías relacionadas para capital de trabajo, los mismos que no generan intereses.

### b. Transacciones

Un detalle de las transacciones efectuadas con compañías relacionadas más relevantes en el periodo 2018:

| Relacionada      | Transacción     | N° | Monto   |
|------------------|-----------------|----|---------|
| Socio            | Reclasificación | 5  | 153.700 |
| PROBANA C . LTDA | Préstamos       | 15 | 95.750  |

- Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las operaciones detalladas son equiparables a otras operaciones realizadas con terceros.

### 13. PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al 31 de diciembre del 2018 está conformado de las siguientes cuentas:

|                                      |    | ... Diciembre 31 ... |                     |
|--------------------------------------|----|----------------------|---------------------|
|                                      |    | 2018                 | 2017                |
| Capital Social                       | a) | 15.000               | 15.000              |
| Aporte para futuras Capitalizaciones |    | 56                   | 56                  |
| Resultados acumulados                | b) | (6.372)              | (6.578)             |
| Utilidad del ejercicio               |    | 93                   | 88                  |
| <b><u>Total</u></b>                  |    | <b><u>8.778</u></b>  | <b><u>8.566</u></b> |

#### a) Capital Social

AL 31 de diciembre del 2018, el capital está constituido por 15.000 participaciones de US\$ 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

| Socios                       | No. de participaciones | Capital en US\$         | %                  |
|------------------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|
| PASIONDOR S.A.               | 3.750                  | \$ 3.750                | 25%                |
| PESANABA CIA. LTDA.          | 3.750                  | \$ 3.750                | 25%                |
| SOLCAOCOM CIA. LTDA.         | 3.750                  | \$ 3.750                | 25%                |
| López Solano Johnny Patricio | 1.875                  | \$ 1.875                | 12,5%              |
| López Solano Jorge Enrique   | 1.875                  | \$ 1.875                | 12,5%              |
| <b><u>Total</u></b>          | <b><u>15.000</u></b>   | <b><u>\$ 15.000</u></b> | <b><u>100%</u></b> |

- b. **Resultados Acumulados:** Un resumen de la conformación de la cuenta Resultados acumulados.

|                        |  | ... Diciembre 31 ...  |                       |
|------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
|                        |  | 2018                  | 2017                  |
| Pérdidas acumuladas    |  | (7.196)               | (7.196)               |
| Utilidades acumuladas  |  | 88                    | 0                     |
| Resultados Actuariales |  | 736                   | 618                   |
| <b><u>Total</u></b>    |  | <b><u>(6.372)</u></b> | <b><u>(6.578)</u></b> |

**14. INGRESOS – COSTOS – GASTOS POR SU FUNCIÓN**

Un detalle de los ingresos de la compañía:

|                               | <b>... 31 Diciembre ...<br/>2018</b> |
|-------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Ingresos Operacionales</b> |                                      |
| Venta de Cacao                | 40.317                               |
| Venta de Madera               | 11.500                               |
| <b><u>Total</u></b>           | <b><u>51.817</u></b>                 |

A continuación, un resumen de los costos y gastos clasificados por su función en el periodo 2018:

|                        | <b>Costo</b>         | <b>Administrativo</b> | <b>Financiero</b>    | <b>... 31 Diciembre ...<br/>2018</b> |
|------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------------------|
| Mano de Obra           | 11.378               | -                     | -                    | 11.378                               |
| Honorarios y Servicios | 237                  | 1.245                 | -                    | 1.482                                |
| Publicidad             | -                    | 27                    | -                    | 27                                   |
| Impuestos y Notaria    | 1.178                | 1.014,00              | -                    | 2.192                                |
| Tramites Legales       | -                    | 698                   | -                    | 698                                  |
| Otros                  | -                    | 267                   | -                    | 267                                  |
| Intereses Financieros  | -                    | -                     | 51.491               | 51.491                               |
| Servicios Bancarios    | -                    | -                     | 32                   | 32                                   |
| <b><u>Total</u></b>    | <b><u>12.792</u></b> | <b><u>3.250</u></b>   | <b><u>51.523</u></b> | <b><u>67.566</u></b>                 |

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

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación del presente informe, no se han presentado eventos societarios, tributarios y laborales que afecten significativamente los estados financieros de la compañía.