



AUDITORES

CONTRALORES

CONSULTORES

CONSULTORES GUZMÁN BENÍTEZ & ASOCIADOS

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRULED S.A.

R.U.C 0992900202001

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO

EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRULED S.A.

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018

Contenido

Informe de los Auditores Independientes	1
Estados Financieros Auditados	
Estados de Situación Financiera	4
Estados de Resultados Integrales	5
Estados de Cambios en el Patrimonio	6
Estados de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRULED S.A.

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado el estado de situación financiera de **COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRULED S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como sus notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRULED S.A.** al 31 de diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y disposiciones reglamentarias de Superintendencia de Compañías y del Servicio de Rentas Internas.

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen en el subtítulo “*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*” de este informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requisitos de ética que establece el Código de Ética del Contador Público Ecuatoriano aplicable a las auditorías de estados financieros; y, hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidades de la Administración en relación a los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del mantenimiento del control interno que permita la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por declaraciones erróneas significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración también es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, es decir, que la Compañía tiene la capacidad de realizar sus activos y de liquidar sus pasivos en el curso normal de los negocios, a menos que, la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa más realista que hacerlo, en cuyo caso, los estados financieros deben registrar y/o revelar, según sea aplicable, las circunstancias por las cuales existe una incertidumbre material que conlleve una duda significativa sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de declaraciones erróneas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable consiste en alcanzar un alto nivel de certeza, pero no garantiza que una auditoría realizada con las NIAs detectará todas las declaraciones erróneas significativas cuando existan. Las declaraciones erróneas pueden surgir de fraudes o errores y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, podría esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; así también realizamos:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de declaraciones erróneas significativas en los estados financieros, debido a fraude o error, para lo cual diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una declaración errónea significativa debido a fraude es más elevado que en el caso de una declaración errónea significativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación y omisiones deliberadas sobre debilidades del control y declaraciones falsas hechas por parte de la Administración al auditor.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la idoneidad de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material que pueda generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestra conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o circunstancias futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, así también evaluamos que dichos estados financieros y sus notas explicativas representan la presentación razonable de transacciones y eventos relacionados con las operaciones realizadas por la Compañía.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios en calidad de Auditor Externo

Sin calificar nuestra opinión, manifestamos que, de acuerdo a disposiciones legales vigentes el Informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias del periodo fiscal 2018, será presentado por separado.



CONSULTORES GUZMÁN BENÍTEZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.
RNAE-2 No. 361

C.P.A / M.B.A Alberto G Guzmán M –Socio
RNC No. 23609

Mayo 20 del 2019
Guayaquil - Ecuador

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRULED S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(EXPRESADO EN DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)

		DICIEMBRE 31	
	Notas	2018	2017
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Disponible	3	2.644.098	573.905
Cuentas por cobrar	4	9.955.692	4.809.014
Ottas cuentas por cobrar			
Impuestos, Impuesto a la renta	5	554.789	273.302
Inventarios	6	9.541.871	6.657.351
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		22.696.450	12.313.573
OTROS ACTIVOS			
Activos Fijos	7	7.830.976	6.050.309
Cuentas y documentos por cobrar a L/P	8	2.802.549	2.683.435
Otros Activos		9.056	32.223
Otros			139.460
TOTAL OTROS ACTIVOS		10.642.580	8.905.426
TOTAL ACTIVOS		33.339.031	21.218.998
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVOS:			
Obligaciones Financieras	12	1.232.319	3.734.816
Cuentas por pagar		135.247	3.863.902
Impuestos	9	392.976	314.914
Beneficios Sociales	10	306.794	43.175
Cuentas por pagar relacionadas			75.708
Total pasivos corrientes		2.067.337	8.032.515
Proveedores	11	11.813.484	2.161.978
Obligaciones Financieras	12	13.274.837	6.214.635
Cuentas por pagar relacionadas	13	55.312	427.605
Pasivos a largo plazo		25.143.634	8.804.218
Total pasivos		27.210.971	16.836.733
PATRIMONIO:			
Capital social	14	2.242.397	963.000
Aporte para futuro aumento de capital		750.000	1.050.000
NIIF		1.111.971	1.111.971
Reserva Legal		225.309	125.729
Resultados Acumulados		902.168	661.504
Resultados del Ejercicio		896.216	470.061
TOTAL PATRIMONIO		6.128.061	4.382.265
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		33.339.031	21.218.998



Danny Ledesma L.
 Gerente General



Lissette Viteri N.
 Contador General

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRUPO S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

(EXPRESADO EN DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)

	Notas	2018	2017
Ingresos			
Arroz Pilado	15	45.499.415	24.530.675
Servicios		13.466,38	35.632
Otros Ingresos		783.904	1.521.159
Total Ingresos		46.296.785	26.087.466
COSTO DE VENTA			
Costo de arroz		31.987.010	20.128.462
Costos de Sub productos		5.128.419	
Otros Costos de venta		1.751.616	1.470.344
Costos indirectos de producción:		349.240	648.362
Materiales y suministros		979.812	
Depreciaciones Y Amortizacion		550.429	418.059
Total Costo de venta	15	40.746.526	22.665.227
Gastos Administrativos			
Vehiculos Administrativos		13.572	13.572
Impuestos, Contribuciones Y Otros		10.620	10.620
Depreciaciones Y Amortizacion		115.697	115.697
Otros Gastos		453.027	453.027
Servicios Básicos		13.140	13.140
GASTOS			
Gastos de administración	16	1.973.668	1.640.306
Gastos de ventas	17	986.582	137.628
Gastos Financieros		703.534	288.820
Egresos No Operacionales		75.120	358.922
Depreciaciones Y Amortizacion		249.321	115.697
Servicios Prestados Por Terceros			10.750
Vehiculos De Distribucion			16.213
Gastos De Viaje			16.672
Otros Gastos De Ventas			93.994
Total Gastos		3.988.226	2.541.374
Total Costos y Gastos		44.734.752	25.206.601
Utilidad antes de participación trabajadores		1.562.033	880.864
(-) 15% Participación trabajadores		234.305	132.130
Utilidad antes de impuesto		1.327.728	748.735
(-) 25% Impuesto a la Renta		331.932	226.446
Utilidad del Ejercicio		995.796	522.289
(-) 10% Reserva Legal		99.580	52.229



Danny Ledesma L.
Gerente General



Lissette Viteri N.
Contador General

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRUPO S.A.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

(EXPRESADO EN DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)

	Capital	Aporte para futura Capitalización	Reserva Legal	Resultado de adopción NIIF por primera VEZ	Resultado acumulados	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre 2016	600.000	0	32.678	0	222.208	497.608	1.352.494
Aumento de capital en efectivo	363.000						363.000
Aumento de capital, compensación de pasivos accionistas		1.050.000					1.050.000
Ajuste a reserva legal			40.822		(40.822)		-
Transferencia a resultados acumulados					497.608	(497.608)	-
Resultado del ejercicio						522.289	522.289
Apropiación a reserva legal 2017			52.229			(52.229)	-
Ajuste de activos fijos (revalorización)				1.111.971			1.111.971
Ajuste					(17.490)		(17.490)
Saldo al 31 de diciembre 2017	963.000	1.050.000	125.729	1.111.971	661.504	470.060	4.382.264
Apropiación 2018	129.816		99.580		240.664	(470.060)	-
Aumento de capital	300.000	(300.000)					
Aumento de capital, compensación	849.581						849.581
Resultado del ejercicio						896.216	896.216
Saldo al 31 de diciembre 2018	2.242.397	750.000	225.309	1.111.971	902.168	896.216	6.128.061


Danny Ledesma L.
 Gerente General


Lissette Viteri N.
 Contador General

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRUPO S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(EXPRESADO EN DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)

	2018	2017
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del Ejercicio	896.216	470.061
Depreciación	561.422	461.187
Amortización	45.567	
	1.503.205	931.248
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	-5.146.678	-2.963.207
Impuestos por cobrar	-281.487	-77.336
Inventarios	-2.884.519	-5.883.088
Cuentas por cobrar a largo plazo		-2.439.128
Otros Activos		-32.223
Cuentas por cobrar relacionadas		-1.310
Cuentas por pagar		1.923.364
Impuestos por pagar	78.063	-14.580
participación de trabajadores	102.175	
Beneficios Sociales	-1.004	43.175
Cuentas por pagar relacionadas		-1.251.687
Proveedores	8.113.710	1.755.225
Otras cuentas por pagar	38.373	759.015
Aumento de capital		363.000
Aporte para aumento de capital		1.050.000
Apropiación a Reserva legal y ajustes		34.740
Otros Activos		-212.029
Efectivo neto proveniente de actividades de Operación	1.521.839	-5.481.066
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activos Fijos y otros proyectos, neto	-2.225.030	-1.937.289
Efectivo neto proveniente de actividades de Inversión	-2.225.030	-1.937.289
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Obligaciones Financieras y otras neto	2.773.384	7.925.877
Efectivo neto proveniente de actividades de Inversión	2.773.384	7.925.877
Efectivo neto	2.070.194	118.905
Efectivo y Equivalente de efectivo al inicio del año	573.905	455.000
Efectivo y Equivalente de efectivo al final del año	2.644.099	573.905


 Danny Ledesma L.
 Gerente General


 Lissette Viteri N.
 Contador General

1. Información General

La Compañía es una sociedad anónima, constituida el 23 de Enero del 2015, con el nombre de COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRULED S.A., regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 30 de Enero del 2015.

La Compañía tiene como domicilio y actividad comercial en la ciudad de Babahoyo y tiene como objeto de brindar servicio de hospedaje en hoteles. La compañía mantiene el RUC 0992900202001 asignado por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

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

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 no han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

La Compañía opera en Ecuador, un país que desde el año 2015 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que, de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2018	(0.20%)
2016	1.12%
2015	3.38%

2. Resumen de las Principales Políticas

Contables Base de Preparación y Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al cierre del 2018.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de la Compañía.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en el año anterior, sin embargo, cualquier diferencia con los montos comparativos de los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 es resultado de reclasificaciones efectuadas para fines comparativos.

Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales relacionados con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable, cuyo costo de transacción se reconocen en resultados.

Posteriormente, los activos financieros son valorados a costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos otorgados exceden los plazos de crédito considerados normales.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros como sigue:

- Efectivo y bancos, constituido por el efectivo disponible en caja y cuenta bancaria, no genera interés.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, generados por otras cuentas por cobrar, no genera interés.
- Activos por impuesto corrientes, constituido por anticipos de impuestos pagados para su compensación con el impuesto a la renta anual.
- Inversiones en acciones no corrientes, están registradas al costo de adquisición. El costo no excede al valor patrimonial proporcional informado por la entidad en la que se mantiene la inversión
- Otros activos, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar variaciones que indique situaciones de pérdidas y/o deterioros.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen o cuando los términos no incluyen intereses, pero si plazos superiores a los considerados comercialmente normales.

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

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros como sigue:

Pasivos Financieros (continuación)

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, corresponde a deudas con pagos fijos que no cotizan en un mercado activo, incluían obligaciones con terceros generados por la compra de servicios con crédito normal e interés.
- Pasivos por impuesto corrientes, constituidos por impuestos fiscales que deben ser cancelados al siguiente mes.

Instrumentos de Patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las acciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, netos de los costos de emisión directos.

Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Las materias primas, repuestos, accesorios y materiales están valuados en base al método promedio ponderado, y productos terminados incluyen costo de materiales directos, mano de obra y una proporción de costo de fabricación basado en la capacidad operativa de la planta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

Los inventarios en tránsito están registrados al costo específico de las facturas más los gastos de nacionalización incurridos hasta la fecha del balance general.

La Compañía realiza análisis periódico para determinar si la aplicación de provisión para obsolescencia de inventarios al final del período, constituyendo la oportuna provisión cuando los mismos se encuentren dañados, deteriorados u obsoletos. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el valor de la misma.

Gastos Pagados por Anticipado

Los gastos pagados por anticipado incluye principalmente seguros, se registran al costo y se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato en 12 meses.

Propiedades y Equipos

Los elementos de propiedades y equipos son medidos a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro cuando esta corresponda.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Propiedad y Equipos (continuación)

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

Los efectos de las propiedades revaluadas, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 “Impuestos a las ganancias”.

Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del gasto de impuesto a la renta corriente y el gasto de impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 22% para el año 2018 y 2016, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Impuesto Diferido

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

Los activos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El importe neto en libros de los activos por impuestos a la renta diferidos es revisado en cada fecha del balance y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades imponibles futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuesto al valor agregado (IVA) que se espera recuperar de, o que corresponde pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Reserva Legal y Facultativa

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los accionistas.

Superávit por Valuación

Esta cuenta registra los ajustes al valor razonable de las propiedades, planta y equipos. El saldo acreedor de esta cuenta no podrá ser capitalizado.

Utilidades Retenidas

Ajustes por Adopción por Primera Vez de las NIIF

De acuerdo a Resolución No.SC.ICL.CPAIFRS. G.11.007 de la Superintendencia de Compañías, el saldo deudor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF, solo podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico incluido si los hubiere.

Distribución de Dividendos

Distribución de dividendos a los Accionistas de la Compañía se reconoce cuando se aprueba el pago por parte de la Junta General de Accionistas.

Los dividendos y utilidades, calculados después del pago de impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicción de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador, están exentos de Impuesto a la Renta.

Esta exención no aplica si el beneficiario efectivo; quien económicamente o de hecho tiene el poder de controlar la atribución de disponer del beneficio, es una persona natural residente en el Ecuador. El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado dependerá de quién y donde está localizado el beneficiario efectivo, sin que supere la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para las personas naturales (35%) y la tarifa general de impuesto a la renta prevista para sociedades (22% o 25%).

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Cuando una sociedad distribuya dividendos antes de la terminación del ejercicio económico u otorgue préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no comerciales), esta operación se considerará como pagos de dividendos anticipados y por consiguiente se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa de impuesto a la renta corporativo vigente al año en curso, sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de Impuesto a la Renta.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independientemente del momento en que el pago sea realizado. Los dividendos recibidos son reconocidos netos de impuestos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes.

Costos y Gastos

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Compensación de Saldos y Transacciones

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

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados, sino que son revelados en caso de existir.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en los estados de resultado integral.

Juicios y Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertos juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos incluidos en ellos. En opinión de la Administración, tales juicios y estimaciones estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados por la Gerencia de la Compañía a la fecha del balance, son los siguientes:

Deterioro de Cuentas por Cobrar a Clientes

Determinada en base a una evaluación individual por deudor y colectiva, de las tendencias históricas de incumplimiento del deudor, la oportunidad de las recuperaciones y las condiciones económicas y crediticias actuales. El incremento en la estimación de cuentas incobrables es registrado en resultados.

Deterioro del Valor de Propiedad, Planta y Equipos

Determinado mediante la comparación del valor en libros de los activos o de la unidad generadora de efectivo con el mayor importe entre el valor razonable menos los gastos requeridos para efectuar la venta del activo, y el valor en uso del mismo. El cálculo del valor razonable menos los gastos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observable, neto de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la Compañía considera remota la posibilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

Juicios y Estimaciones Contables (continuación)

Provisiones

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo, el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales con planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero), según lo requerido por las NIIF.

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Normas Internacionales de Información Financiera aún no Vigentes

A continuación, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas vigentes durante el 2016 y las que no se encontraban en vigencia para el período anual que se inició al 1 de enero de 2016. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según corresponda, cuando entren en vigencia.

NIIF	Título	
NIC 16 y la NIC 38 - Enmienda - Aclaración de los métodos aceptados de depreciación y amortización		1 de Enero del 2016
NIC 16 y la NIC 41 - Enmienda - Agricultura: Plantas productoras		1 de Enero del 2016
NIC 19 - Beneficios a empleados		1 de Enero del 2016
NIC 27 - Enmienda - Método de la participación en los estados financieros individuales		1 de enero del 2016
NIC 28 - Inversiones en Asociadas y Negocios conjuntos		1 de Enero del 2016
NIIF 7 - Instrumentos financieros: Información a revelar		1 de Enero del 2016
NIIF 10 y la NIC 28 - La venta o la aportación de bienes entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto.		1 de Enero del 2016
NIIF 11 - Enmienda - Acuerdos conjuntos: Contabilización de adquisiciones de participaciones de operaciones conjuntas		1 de Enero del 2016
NIIF 14 - Cuentas de diferimiento de actividades reguladas		1 de Enero del 2016
NIIF 15 - Ingreso de contratos con clientes. Sustituirá a NIC 11, NIC 18, CINIIF 31, 15, 18 y SIC 31		1 de Enero del 2018
NIIF 9 y la NIC 39 - Instrumentos financieros		1 de Enero del 2018

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRUPO S.A.
Notas a los Estados Financieros

3. Efectivo en caja y bancos

El efectivo y bancos consistían en lo siguiente:

	2018 (US DOLARES)	2017
Caja		761
Bancos	2.644.098	573.144
	<u>2.644.098</u>	<u>573.905</u>

4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistía de lo siguiente:

	2018 (US DOLARES)	2017
Cuentas Y Documentos Por Cobrar A Clientes No Relacionados	8.771.120	3.906.939
Anticipos A Proveedores	1.052.964	875.605
Cuentas Por Cobrar Empleados	19.207	17.655
Seguros Anticipados	112.400	8.815
	<u>9.955.692</u>	<u>4.809.014</u>

5. Activos por impuestos corrientes

Activos por impuestos consistían de lo siguiente:

	2018 (US DOLARES)	2017
Credito Tributario Por Ret.Fte. Impuesto A La Renta	301.726	273.302
Credito Tributario Por IVA	253.063	
	<u>554.789</u>	<u>273.302</u>

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRUPO S.A.
Notas a los Estados Financieros

6. Inventarios

Inventarios consistía de lo siguiente:

	2018 (US DOLARES)	2017
Materia Prima	6.577.227	5.739.857
Inventario en tránsito	518.836	76.796
Suministros Y Materiales A Ser Consumido En La Prestacion De Servicio	165.441	383.960
Productos Terminados Producidos Por La Compañía	1.661.522	157.979
Inventario Subproductos	320.086	
Otros Inventarios	298.759	298.759
	9.541.871	6.657.351

7. Propiedades y Equipos

El movimiento de las Propiedades y Equipos es el siguiente:

	31-dic-17	Compras/Adiciones	Rev. Activo	Ajustes y/o Reclasificaciones	31-dic-18
Terrenos	153.820	14.196	-	-	168.016
Edificio	3.781.472	262.840			4.044.312
Maquinarios y equipos	2.845.731	1.279.362			4.125.094
Instalaciones	168.505	217.009			385.514
Equipos de computación	20.973	6.091			27.064
Equipos de oficina		20.506			20.506
Vehículos	139.906	67.788			207.694
Muebles y Enseres	25.264			(12.684)	12.580
En proceso	188.736		672.930	(188.736)	672.930
Otros		2788			2788
	-				-
Total Costo	7.324.408	1.870.581	672.930	(201.420)	9.666.498
Depreciación acumulada	(1.274.099)	(561.422)	-	-	(1.835.522)
	6.050.309	565.353	1.111.971	(838.191)	7.830.976

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRULED S.A.
Notas a los Estados Financieros

8. Cuentas y documentos por cobrar a L/P

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistía de lo siguiente:

	2017	Adiciones (US DOLARES)	Cobros	2018
Compañías relacionadas		2.802.548		2.802.548
Unidad de almacenamiento	2.682.125		-2.682.125,00	-
	2.682.125	2.802.548		2.802.548

La cuenta por cobrar a largo plazo corresponde a facturación realizada, las cuales no especifican el plazo y tasa de interés.

9. Pasivos por impuesto corriente

Pasivos por impuesto corriente estaba conformado por:

	2018 (US DOLARES)	2017
Obligaciones Con El Sri	29.726	61.278
Retenciones En La Fuente	31.319	15.144
Impuesto A La Renta	331.932	238.492
	392.976	314.914

10. Obligación por beneficios definidos

Obligación por beneficios definidos estaba conformado por:

	2018	2017
Decimo tercer sueldo	5.209	5.039
Decimo cuarto sueldo	22.481	18.287
Vacaciones	28.412	19.849
Fondo de reserva	330	
Participación de trabajadores	234.305	
Obligaciones con el IESS	16.056	
	306.794	43.175

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRUPO S.A.

Notas a los Estados Financieros

11. Proveedores

estaba conformado por:

	2018	2017
Proveedores locales	5.939.817	2.161.798
Proveedores Local CFN	5.873.668	
Proveedores de arroz en cascara		
	11.813.484	2.161.798

12. Obligaciones Financieras

Obligaciones por pagar estaba conformado por:

INSTITUCION FINANCIERA	N° OPERACIÓN	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	SALDO	FORMA PAGO
BANCO PRODUBANCO	AVB20200000499	28-sep.-18	27-mar.-19	\$ 1.000.000,00	176 DIAS
	CAR20200229069000	22-jun.-18	7-jun.-21	\$ 212.835,24	MENSUAL
TOTAL BANCO DE LA PRODUCCION				\$ 1.212.835,24	
BANCO DEL PACIFICO	P40166446	7-sep.-18	7-sep.-21	\$ 942.454,00	SEMESTRAL
	P40168779	12-oct.-18	26-sep.-21	\$ 1.000.000,00	SEMESTRAL
	P40174954	18-dic.-18	2-dic.-21	\$ 2.057.546,00	SEMESTRAL
	P40174458	5-dic.-18	29-oct.-25	\$ 800.000,00	SEMESTRAL
TOTAL BANCO DEL PACIFICO				\$ 4.800.000,00	
BANCO GUAYAQUIL	647570	21-jun.-18	21-jun.-21	\$ 664.296,91	TRIMESTRAL
	Vehiculos	10-jul.-18	20-jul.-23	\$ 36.833,72	MENSUAL
TOTAL BANCO GUAYAQUIL				\$ 701.130,63	
BANCO INTERNACIONAL	462300	29-dic.-16	14-dic.-19	\$ 145.387,13	TRIMESTRAL
	508661	4-jun.-18	30-may.-19	\$ 357.803,55	TRIMESTRAL
TOTAL BANCO INTERNACIONAL				\$ 503.190,68	
BANCO PICHINCHA	307854700	26-sep.-18	25-mar.-19	\$ 800.000,00	SEMESTRAL
TOTAL BANCO PICHINCHA				\$ 800.000,00	
SUBTOTAL TOTAL				\$ 8.017.156,55	
CORPORACION FINANCIERA NACIONAL	20583599	6-dic.-18	10-nov.-23	\$ 900.000,00	90 DIAS
	20583604	6-dic.-18	25-oct.-26	\$ 5.590.000,00	90 DIAS
TOTAL BANCO PICHINCHA				\$ 6.490.000,00	
TOTAL				\$ 14.507.156,55	

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRUPO S.A.

Notas a los Estados Financieros

13. Cuentas por pagar a compañías no Relacionadas

Las transacciones con compañías relacionadas no generan interés y no tiene fecha de vencimiento.

14. Patrimonio

Capital Pagado

Al 31 de diciembre del 2018, el capital pagado consiste de 2'242,396 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00

En Mayo del 2018, mediante acta de junta general de accionistas, resolvió efectuar el aumento de capital de US \$ 2'242.397 con el cual quedaría el capital suscrito y pagado en US \$ 4'484,794. Dicho trámite fue debidamente registrado en Mayo 23 del 2018 en el Registro mercantil.

La estructura accionaria es como sigue:

	Nacionalidad	% Participación 2018	# de acciones 2018	Valor Unitario	31 de Diciembre 2018
Grupo Empresarial La Bonanza S.A.	Ecuador	20,90%	468.673	1	468.673
Lesesma Iara Carlos	Ecuador	20,90%	468.673	1	468.673
ledesma Lara danny	Ecuador	58,20%	1.305.051	1	1305051
		100%	2.242.397		2.242.397

15. Ingreso y Costo de Venta

Estaba conformado como sigue:

	2017	2018
ENERO	1.277.384	1.747.067
FEBRERO	1.359.551	846.233
MARZO	1.810.468	3.838.404
ABRIL	1.252.493	4.436.808
MAYO	2.847.965	4.399.360
JUNIO	3.206.549	7.795.881
JULIO	4.472.015	3.539.905
AGOSTO	1.961.516	2.596.328
SEPTIEMBRE	1.155.571	2.442.282
OCTUBRE	1.961.034	3.392.676
NOVIEMBRE	2.240.368	2.967.193
DICIEMBRE	2.542.550	8.294.649
	26.087.465	46.296.785

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRUPO S.A.

Notas a los Estados Financieros

16. Gastos administración

Gastos de administración estaba conformado por:

	2018	2017
Sueldo Personal	581.197,97	344.512,77
Honorarios Profesionales	670.372,13	524.871,00
Vehiculos Administrativos	15.855,48	13.571,81
Impuestos, Contribuciones Y Otros	151.824,99	10.620,08
Otros Gastos	534.557,63	453.026,91
Servicios Básicos	19.859,98	13.139,63
Gastos No Deducibles		280.563,94
	1.973.668,18	1.756.003,22

17. Gastos de ventas

Gastos de administración estaba conformado por:

	2018
Fletes	745.478,82
Gastos de viaje	58.026,20
Promoción y publicidad	116.040,11
Comisiones	30.537,23
Otros	36.500,00
	986.582,36

18. Conciliación tributaria

		2018	2017
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	1.562.033	880.863
(-)	15% Participacion de Trabajadores	US\$ -234.305	-132.130
	Gtos no Deduc. Varios	0	280.563
	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	0	280.563
(+)	<u>15% P.Trabaj. Atrib. a O.Rtas. Exent.</u>		
	UTILIDAD GRAVABLE	US\$ 1.327.728	1.029.297
(-)	Impuesto a la Renta Causado	331.932	226.445
	UTILIDAD NETA ANTES DE RESERVAS	995.796	522.288
(-)	10% de Reserva Legal	99.580	52.229
	UTILIDAD NO DISTRIB. PARA ACCIONISTAS	896.216	470.059
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR- EJERCICIO			
	Impuesta la Renta de la Compañía	US\$ 331.932	226.445
(-)	Anticipo de Imp. A la Renta	0	0
(=)	Credito Tributario por Anticipo	331.932	226.445
(+)	Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	0	0
(-)	Retenc. Efectuadas - Ejerc.	-301.726	-237.376
(-)	Credito Tributario Años Anteriores	-82.783	-35.926
	TOTAL DEDUCC.	US\$ -52.577	-46.857
	TOTAL DE IMP. A PAGAR	US\$ -52.577	-46.857

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRULED S.A.

Notas a los Estados Financieros

19. Precios de Transferencia

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario interno, los contribuyentes del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado igual o superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$3,000,000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el anexo de operaciones con partes relacionadas; y cuando el monto acumulado de dichas operaciones sea igual o superior a quince millones de dólares (US\$15,000,000), deberán presentar adicional al anexo de operaciones con partes relacionadas, el informe integral de precios de transferencia. A la fecha de emisión de este informe el estudio se encuentra en proceso de ejecución y la Gerencia de la Compañía considera que no requieren provisiones adicionales de impuesto a la renta.

20. Impuestos Reformas Tributarias

Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el Terremoto del 16 de Abril de 2016 (continuación)

Se crearon las siguientes contribuciones solidarias:

- Contribución sobre las remuneraciones: Un día de remuneración de acuerdo a una tabla progresiva para los trabajadores en relación de dependencia con un remuneración igual o mayor a US\$1,000. Los administradores y representantes legales de las personas jurídicas se calcularán sobre los valores aportados al Instituto de Seguridad Social.
- La contribución solidaria sobre el patrimonio: las personas naturales que al 1 de enero de 2016 posean un patrimonio individual igual o mayor a 1,000,000 pagarán una tarifa del 0.90%.
- La contribución solidaria sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital existentes en Ecuador de propiedad de sociedades residentes en el exterior: corresponde al 0.9% del avalúo catastral de 2016; sobre todos los bienes inmuebles existentes en el Ecuador y, sobre el valor patrimonial proporcional que al 31 de diciembre de 2015 pertenezca de manera directa a una sociedad residente en el exterior; si esta corresponde a un paraíso fiscal o jurisdicción de menos imposición o no se conozca su residencia, la contribución será del 1.8%.
- La contribución sobre las utilidades: 3% de la utilidad gravable del impuesto a la renta, obtenida por las sociedades en el ejercicio fiscal 2015.

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRULED S.A.

Notas a los Estados Financieros

- Las contribuciones establecidas en esta Ley no podrán ser deducibles del impuesto a la renta de las personas naturales y sociedades. En los casos en los cuales el valor de dichas contribuciones exceda el valor de la utilidad gravable del año 2016, la diferencia será deducible para los siguientes ejercicios fiscales, conforme a los límites y condiciones establecidas en el reglamento.
- Los empleadores tendrán una deducción adicional del 100% por los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus trabajadores, siempre que la cobertura sea para la totalidad de los trabajadores, sin perjuicio de que sea o no por salario neto y que la contratación sea con empresas domiciliadas en el país.
- Se encuentran exento impuesto a la salida de divisas los pagos de capital o dividendos realizados al exterior, en un monto equivalente al valor del capital ingresado al país por un residente, sea como financiamiento propio sin intereses o como aporte de capital, siempre y cuando se hayan destinado a realizar inversiones productivas, y estos valores hubieren permanecido en el Ecuador por un periodo de al menos dos años contados a partir de su ingreso.

Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores

- Están obligados a presentar este anexo las sociedades, las sucursales de sociedades extranjeras residentes en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no residentes.

Respecto de las sociedades que coticen en bolsas de valores:

- En los casos en que el sujeto obligado cotice sus acciones en bolsas de valores del Ecuador, deberá reportar sobre todo accionista que posea directa o indirectamente el 2% o más de su composición societaria.
- Si el sujeto obligado tiene como accionista a una sociedad que cotice sus acciones en bolsas de mercados de valores reconocidos del exterior, tendrán la obligación de identificar la parte del capital que no se negocie o que esté reservado a un grupo limitado de inversores y respecto a dicha parte del capital, deberá reportar sobre todo accionista que posea directa o indirectamente el 2% o más de su composición societaria.
- La presentación tardía, la falta de presentación o la presentación inexacta de la información, será sancionada conforme a la normativa tributaria vigente, y no exime al sujeto obligado de la presentación del nexo, así como del pago de la tarifa del 25% de impuesto a la renta.

COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRULED S.A.

Notas a los Estados Financieros

Anexo de activos y pasivos de sociedades y establecimientos permanentes

- Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como los establecimientos permanentes domiciliados en el Ecuador de sociedades extranjeras no residentes, están obligados a presentar dicho anexo; siempre y cuando tengan un total de activos o pasivos en el exterior, por un valor superior a los US\$500,000
- Los sujetos obligados que no cumplan con la presentación del Anexo de Activos y Pasivos de Sociedades y establecimientos permanentes en el plazo establecido, serán sancionados de conformidad con lo establecido en el Código Tributario. El cumplimiento de la sanción impuesta no exime de la obligación de presentar el anexo respectivo

Ley Orgánica para la reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización Modernización de la Gestión Financiera.

- A partir del año 2018, la provisión para el impuesto a la renta corriente se constituirá en un 25% (se incrementó de 3 puntos porcentuales con relación al año 2018).
- Las nuevas microempresas que inicien su actividad económica, gozarán de la exoneración del impuesto a la renta durante tres (3) años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos, de conformidad con los límites y condiciones que para el efecto establezca el reglamento a esta Ley.
- Los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.

Ley Orgánica para la reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización Modernización de la Gestión Financiera.

- Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez(10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, acuícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva.

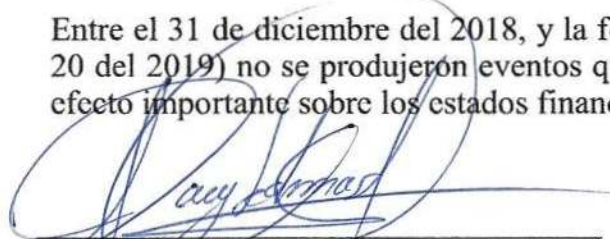
COMERCIALIZADORA LEDESMA & LEDESMA AGROGRUPO S.A.

Notas a los Estados Financieros

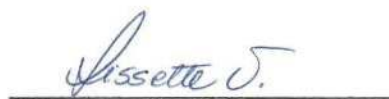
Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo, exclusivamente en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.

21. Hechos Ocurrecidos Después del Período Sobre el que se Informa.

Entre el 31 de diciembre del 2018, y la fecha de emisión de los estados financieros (Mayo 20 del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la administración pueda tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



Danny Ledesma L.
Gerente General



Lissette Viteri N
Contador General