



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.
AUDITOR & CONSULTOR

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL EJERCICIO
ECONOMICO 2017

<u>INDICE DE CONTENIDO</u>	<u>PAGINA</u>
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	1-3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7-8
Notas a los Estados Financieros	9-28



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **AGROCARRASCO CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **AGROCARRASCO CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2017, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2017 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADE

La empresa no posee un Estudio Actuarial por el año 2017 que le permita registrar las provisiones respectivas por Jubilación Patronal y Desahucio de conformidad a las disposiciones legales por lo tanto no se ha realizado un registro adecuado por estas obligaciones laborales.

Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi Informe. Soy independiente de la Empresa de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión con salvedades.

CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identifico y valoro los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo 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.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del principio de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

conclusión se basa en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoria. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evalúo en conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a la administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoria.

INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La Compañía durante el año 2017 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, abril 19 del 2018

Atentamente,

C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679

ESTADOS FINANCIEROS

AGROCARRASCO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2017
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2017	2016		Notas	2017	2016
ACTIVO				PASIVO			
CORRIENTE				CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes	6	571,743.76	219,833.88	Cuentas por Pagar	12a	326,743.99	178,817.67
Cuentas por Cobrar	7	864,298.45	378,163.08	Obligaciones Financieras		0.00	0.00
Inventarios	8	257,892.14	105,429.86	Obligaciones con la Administración Tributaria	12b	22,763.70	22,438.02
Activos por Impuestos Corrientes	9	13,857.92	11,292.80	Beneficios a empleados corrientes	12c	23,259.47	20,009.26
				Otras cuentas por pagar	12d	480,000.00	57,053.73
				TOTAL PASIVO CORRIENTE		852,767.16	278,318.68
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,707,792.27	714,719.62	PASIVO NO CORRIENTE	13		
				Obligaciones Financieras		1,597,718.45	1,121,319.83
				Beneficios a empleados no corrientes		5,431.27	5,431.27
				Otras Cuentas por pagar		12,800.00	160,000.00
NO CORRIENTE				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,615,949.72	1,286,751.10
Propiedad Planta y Equipo	10	1,116,567.92	1,134,015.17	TOTAL PASIVO		2,468,716.88	1,565,069.78
Otros No corrientes	11	413.78	413.78	PATRIMONIO	14		
				Capital Social		60,000.00	60,000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,116,981.70	1,134,428.95	Aportes Futuras Capitalizaciones		5,300.00	5,300.00
				Reservas		12,332.46	8,668.88
				Resultados Acumulados		206,446.33	136,838.33
				Resultados del Periodo		71,978.30	73,271.58
TOTAL DEL ACTIVO		2,824,773.97	1,849,148.57	SUMA PATRIMONIO		356,057.09	284,078.79
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,824,773.97	1,849,148.57

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

AGROCARRASCO CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2016 Y 2017
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2017	2016
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	1,002,948.63	1,003,092.83
(-) COSTO DE VENTAS	16	719,529.27	715,123.24
UTILIDAD BRUTA		283,419.36	287,969.59
(-) GASTOS OPERACIONALES	17	74,406.54	69,520.41
UTILIDAD OPERACIONAL		209,012.82	218,449.18
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	18		
(+) Otros Ingresos		818.19	1,743.54
(-) Otros Gastos			50.64
(-) Gastos Financieros		101,207.71	109,610.08
UTILIDAD LIQUIDA		108,623.30	110,532.00
PROVISIONES	19		
Participación Trabajadores		16,293.50	16,579.80
Impuesto Renta		20,351.51	20,680.62
UTILIDAD NETA		71,978.29	73,271.58
No. Acciones		100,000.00	400.00
Utilidad (Pérdida) Neta por acción			

AGROCARRASCO CIA. LTDA.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA. LEGAL	RVA. FACULTATIVA	ADOPCION NIIF	SUPERAVIT REVALUACION INVERSIONES	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS PERIODO	TOTAL
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16	60,000.00	8,668.88	-	-	-	5,300.00	136,838.33	73,271.58	284,078.79
Distribucion Utilidades 2016		3,663.58					69,608.00	73,271.58	-
Resultados Ejercicio 2017								71,978.30	71,978.30
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17	60,000.00	12,332.46	0.00	0.00	0.00	5,300.00	206,446.33	71,978.30	356,057.09

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

AGROCARRASCO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	2017	2016
A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	747,921.72	876,319.88
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		-
3.- Otros Cobros por actividades de operación		
3.1.- Dividendos Recibidos		
3.2.- Intereses Recibidos	-	-
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	818.19	54,569.02
(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	- 447,120.50	- 192,682.27
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	- 59,899.16	- 55,849.01
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	- 3,342.63	- 2,836.98
4.- Otros pagos por actividades de operación		
4.1.- Dividendos Pagados		
4.2.- Dividendos Recibidos		
4.3.- Intereses Pagados	- 101,143.09	- 109,549.30
4.4.- Intereses Recibidos		
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	- 22,590.95	- 14,976.15
4.6.- Otras Salidas de Efectivo		-
B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
{ + } Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		
{ - } Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		
{ - } Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		
{ + } Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
{ - } Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
{ + } Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
{ - } Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
{ + } Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-	-
{ - } Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 239,132.33	- 289,098.27
{ + } Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
{ - } Compra de activos intangibles		
{ + } Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
{ - } Compra de otros activos a largo plazo		
{ + } Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
{ - } Anticipos de efectivo efectuados a terceros		
{ + } Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		
{ - } Pagos derivados de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera		
{ + } Cobros procedentes de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera		
{ + } Dividendos recibidos		
{ + } Intereses recibidos		
{ + - } Otras entradas (salidas) de efectivo		-
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
{ + } Aporte en efectivo por aumento de Capital		-
{ + } Financiamiento por emisión de títulos valores		
{ - } Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
{ + } Financiamiento por préstamos a largo plazo	476,398.62	
{ - } Pagos por préstamos		- 93,195.17
{ - } Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
{ + } Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
{ - } Dividendos pagados		-
{ + } Intereses recibidos		
{ + - } Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	-
VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO	351,909.88	172,702.75
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	219,833.88	47,131.13
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	571,743.76	219,833.88

AGROCARRASCO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	2017	2016
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	108,623.30	110,532.00
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
{+ -} Ajustes por gastos de depreciación y amortización	256,579.58	178,540.57
{+ -} Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	-	-
{+ -} Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
{ - } Perdida en cambio de moneda extranjera		
{+ -} Ajustes por gastos en provisiones	-	1,527.09
{+ -} Ajuste por participaciones no controladas		
{+ -} Ajustes por pagos basados en acciones		
{+ -} Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable		
{+ -} Ajustes por gastos por impuesto a la renta	- 20,351.51	- 20,680.62
{+ -} Ajustes por gastos por participación trabajadores	- 16,293.50	- 16,579.80
{+ -} Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	2,198.49
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
{+ -} (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	- 255,026.91	- 126,772.95
{+ -} (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	- 122,565.12	102,500.00
{+ -} (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	- 111,108.46	2,299.85
{+ -} (Incremento) disminución en inventarios	- 152,462.28	45,335.00
{+ -} (Incremento) disminución en otros activos		
{+ -} (Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	147,926.32	
{+ -} (Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	275,746.27	225,097.61
{+ -} (Incremento) disminución en beneficios empleados	3,250.21	2,311.18
{+ -} (Incremento) disminución en anticipos de clientes	-	-
{+ -} (Incremento) disminución en otros pasivos	325.68	53,084.75
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	114,643.59	554,996.19

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

Esta Compañía se constituye como AGROCARRASCO Cia. Ltda. Mediante escritura pública suscrita el 09 de enero del 2001 en la Notaría Cuarta del Cantón Cuenca ante el Dr. Alfonso Andrade Ormaza bajo el número 66 en el Registro Mercantil con la Resolución No. 01-C-DIC-079 y con expediente en la Superintendencia de Compañías No 32114.

Con fecha 18 de octubre del 2011 la empresa procedió a la ampliación de su objeto social, aumento de capital y reforma de estatutos mediante la resolución No. SC.DIC. 11.744 con fecha de inscripción 24 de octubre del 2011.

Tiene como objeto social la actividad de comercialización de caña de azúcar, la importación y/o comercialización de agroquímicos, la importación y/o comercialización de maquinarias, vehículos, camiones, tractores, furgones con refrigeración, motores y sus respectivos repuestos y accesorios, la importación, exportación y/o comercialización de abonos, fungicidas insecticidas y fertilizantes; La explotación agrícola y pecuaria, pudiendo adquirir, arrendar y permutar predios urbanos y rurales para tal efecto; La agroindustria de productos agrícolas en todas sus etapas, hasta su comercialización y exportación; La importación y/o comercialización de abonos, fungicidas, insecticidas, fertilizantes e insumos para la agricultura; la importación de implementos e insumos para la actividad minera y camaronera; la importación de maquinarias, equipos, repuestos y accesorios; insumos y suministros necesarios para la minería, agricultura, ganadería, avicultura, apicultura; piscicultura, pesca e industria; lo comercialización interna y externa de productos agrícolas, pecuarios y pesqueros en estado natural o industrializados; el desarrollo, crianza y/o comercialización interna y externa de especies apícolas, canículas y en fin de toda clase de animales; el aprovechamiento de toda clase de especies bioacuáticas en sus distintas fases, entendiéndose la fertilización, desove, extracción, procesamiento, maduración y comercialización en los mercados nacionales e internacionales; la crianza de especies bioacuáticas, particularmente camarón, langostino, peces, etc.

2.- MONEDA DE PRESENTACIÓN

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estadounidenses.

3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB), las que han sido adaptadas en el Ecuador por

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006.

Los Estados Financieros se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de socios de la misma.

Medición

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

Uso de Estimaciones y Juicios

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado

razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

NORMA	VIGENCIA	
NIIF 15	1/1/2018	Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias.
NIIF 9	1/1/2018	Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39
NIIF 16	1/1/2019	Arrendamientos, sustituye la Nic 17, la cual implicara que la mayoría de los arrendamientos sean presentados bajo un solo modelo sin distinción de operativos y financieros, sin embargo para el caso de los arrendadores permanece fundamentalmente sin cambios

- NIIF 15: Ingreso de actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes

Establece un marco completo para determinar si se reconocen ingresos por actividades ordinarias, cuando se reconocen y en que monto. La Niif 15 reemplaza las actuales guías para el reconocimiento de ingresos incluyendo la Nic 15 (Ingreso de Actividades Ordinarias), La Nic 11 (Contratos de Construcción) y la Niif 13 (Programas de Fidelización de clientes).

La empresa esta evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 15. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

- NIIF 9: Instrumentos Financieros

La Niif9 incluye guías revisadas para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de pérdidas crediticias esperadas para calcular el deterioro de los activos financieros y nuevos requerimientos generales de contabilidad de coberturas. Esta norma mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y baja de instrumentos financieros a la Nic 39.

La NIIF 9 es efectiva para periodos anuales que comiencen en o después del 01 de enero del 2018 con adopción temprana permitida.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 9. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

- NIIF 16 Arrendamientos

Introduce un modelo contable de arrendamiento para los arrendatarios. Un arrendatario reconoce un activo por el derecho de uso del activo subyacente y un pasivo que representa su obligación de realizar los pagos correspondientes al canon de arrendamiento. Hay excepciones opcionales para arrendamientos a corto plazo y arrendamiento de bienes de bajo valor. La contabilidad del arrendador permanece similar a la norma actual, es decir, el arrendador continúa clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

Esta norma es efectiva para periodos anuales que inician en o después del 01 de enero del 2019. Se permite adopción temprana por entidades que apliquen la NIIF 15 Ingreso de actividades Ordinarias Procedentes de contratos con clientes o antes de la aplicación inicial de NIIF 16.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 16. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

Otras Nuevas Normas o Modificaciones a Normas e Interpretaciones:

- Clasificación y Medición de pago basados en acciones (enmienda a la NIIF 2)
- Venta o contribución de Activos entre un inversor y sus Asociadas o Acuerdos Conjuntos (enmiendas a la NIIF 10 y Nic 28)
- Iniciativa de Revelación (Enmienda a la Nic 7)
- Reconocimiento de Activos por impuesto diferidos por pérdidas no realizadas (Enmienda a la Nic 12)

4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

4.1 Activos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones, préstamos y activos disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable mas cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada.

Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas, se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable ya que generan intereses a las tasas vigentes de mercado.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados y terceros que se liquidan a corto plazo.

Deterioro

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o mas eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo esta deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

En este periodo la empresa no ha presentado indicios de un deterioro.

4.2 Pasivos Financieros

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Otros pasivos financieros

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usado el método de interés efectivo. Se componen de préstamos, otras cuentas por pagar.

4.3 Inventarios

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden mediante el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gastos así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable en cada cierre del ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

4.4 Propiedad y Equipos

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un período. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera.

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del período.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

4.5 Impuesto a las Ganancias

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo, a la fecha de presentación de Estados Financieros la empresa no reportado partidas relacionadas con Impuestos reconocidos en Otros Resultados Integrales.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa del 22% de acuerdo a la establecido.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo).

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

4.6 Provisiones y Contingencias

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia a de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

4.7 Beneficios a Empleados

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinara en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal de empleados que han laborado en la empresa por menos de diez años serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta.

4.8 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista o socio.

4.9 Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

4.10 Reconocimiento de resultados

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

5.1 Riesgos de Mercado: Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros, y mantiene obligaciones que le representen cargos financieros en base a tasas de interés fijas.

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

5.2 Riesgo de Liquidez: las principales fuentes de liquidez de la compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales, préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo la compañía utiliza flujos de caja los que son ajustados y monitoreados constantemente por la administración con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento con sus proveedores o instituciones financieras.

5.3 Riesgo de Capital: El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación como una base que permita cumplir metas importantes como son la rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la innovación de productos y lograr estabilidad en el tiempo produciendo beneficios a sus socios o accionistas y a otros participantes.

5.4 Riesgo de Crédito: Nace del efectivo y equivalente de efectivo así como de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

Respecto a la exposición de crédito a los clientes la administración mantiene políticas en la concesión de cupos de crédito que minimicen los riesgos de recuperación de

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

crédito, además de su cartera se maneja con lista de clientes frecuentes con historial a través de los años.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

ENTIDAD FINANCIERA	2017	2016
BANCO DEL AUSTRO S.A.	AA-	AA-
BANCO DEL PICHINCHA C.A.	AAA-	AAA-
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JUVENTUD ECUATORIANA PROGRESISTA	A+	A+

5.3 Riesgo de Liquidez y solvencia: Hace referencia a que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones de pago con mayor o menor facilidad, la liquidez se controla a través de flujos de caja los mismos que son monitoreados periódicamente por la administración lo cual permite a la empresa desarrollar sus actividades.

5.4 Riesgo de capital: El objetivo de la administración de la empresa se basa en cuidar el capital para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación produciendo beneficios a sus accionistas o socios y a otros participantes.

A.- ACTIVOS

6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

En los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

	2017	2016
BANCOS		
Banco Locales	562,987.76	183,556.80
Cooperativas	8,756.00	2,807.28
Suman:	571,743.76	186,364.08
Total Disponible Bancos	571,743.76	186,364.08
Inversiones Temporales		
Fondo de Ahorro Banco del Austro		33,469.80
Total Disponible	571,743.76	219,833.88

7.- CUENTAS POR COBRAR

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Esta constituido de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes	559,351.65	304,324.74
Deterioro Cuentas por Cobrar	-93.72	-93.72
Anticipos	151,540.52	40,432.06
Otras Cuentas por Cobrar	153,500.00	33,500.00
	<u>864,298.45</u>	<u>378,163.08</u>

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2017.

El movimiento de la Cartera en el año 2017 es el siguiente:

Saldo Inicial	304,324.74
Facturación del año	<u>1,002,948.63</u>
Cartera por Recuperar	<u>1,307,273.37</u>
Recaudación del año	<u>747,921.72</u>
Saldo Cartera a Dcbre 31/17	<u>559,351.65</u>

CLIENTE	CORRIENTE DE 1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	91 A 180 DIAS	> 360 DIAS	CARTERA TOTAL
Catocampo Cia Ltda	41,511.05				41,511.05
Compañía Azucarera Valdez S.A.		547.97			547.97
Corporacion Azucarera Ecuatoriana S.A.		146,035.66			146,035.66
Decamplast S.A.			298,812.03		298,812.03
Hugo Delgado				24,501.38	24,501.38
Varios				47,943.56	47,943.56
	<u>41,511.05</u>	<u>146,583.63</u>	<u>298,812.03</u>	<u>72,444.94</u>	<u>559,351.65</u>

- Otras cuentas por cobrar:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Granistone Cia Ltda	150,000.00	
Pedro Vera Gonzalez	3,500.00	3,500.00
Papeleria Monsalve		30,000.00
	<u>153,500.00</u>	<u>33,500.00</u>

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

- Anticipo a proveedores las cuales se desglosan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Seguros Anticipados	2,707.95	2,732.06
Anticipo Proveedores	2,915.34	200.00
Anticipo Compra de Lotes	145,917.23	37,500.00
	<u>151,540.52</u>	<u>40,432.06</u>

8.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2017 corresponde a Inventarios los cuales están valuados mediante el sistema promedios y su costo no superan los valores del mercado.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Productos en Proceso	239,932.71	82,150.38
Suministros y Materiales	17,959.43	23,279.48
	<u>257,892.14</u>	<u>105,429.86</u>

9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito Tributario Imp. Renta	9,958.32	8,508.40
Anticipo Imp. Renta	3,899.60	2,784.40
Suman:	<u>13,857.92</u>	<u>11,292.80</u>

Corresponde a las Retenciones en la Fuente realizadas por los Clientes y anticipos pagados en el período.

10.- ACTIVOS FIJOS

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	SALDOS DCBRE 31/15	SALDOS DCBRE 31/16	INCREMENTO Y/O DISMINUC
a.- Al Costo y Revalorizado			
Terrenos	600,980.93	649,980.93	49,000.00
Construcciones en Curso		28,543.01	28,543.01
Edificios	157,528.83	157,528.83	0.00
Muebles y Enseres	23,464.91	23,464.91	0.00
Vehiculos	101,258.56	101,258.56	0.00
Cultivos	746,120.96	940,120.96	194,000.00
Canal de Riego	20,117.89	20,117.89	0.00
Estación de Bombeo		915.16	915.16
Compuertas	3,276.39	3,276.39	0.00
Maquinaria y Equipo	102,070.14	118,710.24	16,640.10
Equipo Electrónico	6,985.20	6,985.20	0.00
	<u>1,761,803.81</u>	<u>2,050,902.08</u>	<u>289,098.27</u>

b.- Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	738,346.34	916,886.91	178,540.57
	<u>738,346.34</u>	<u>916,886.91</u>	<u>178,540.57</u>

	SALDOS DCBRE 31/16	SALDOS DCBRE 31/17	INCREMENTO Y/O DISMINUC
a.- Al Costo y Revalorizado			
Terrenos	649,980.93	674,980.93	25,000.00
Construcciones en Curso	28,543.01	56,559.27	28,016.26
Edificios	157,528.83	157,528.83	0.00
Muebles y Enseres	23,464.91	23,464.91	0.00
Vehiculos	101,258.56	125,353.20	24,094.64
Cultivos	940,120.96	1,095,120.96	155,000.00
Canal de Riego	20,117.89	20,117.89	0.00
Estación de Bombeo	915.16	915.16	0.00
Compuertas	3,276.39	3,276.39	0.00
Maquinaria y Equipo	118,710.24	125,731.67	7,021.43
Equipo Electrónico	6,985.20	6,985.20	0.00
	<u>2,050,902.08</u>	<u>2,290,034.41</u>	<u>239,132.33</u>

b.- Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	916,886.91	1,173,466.49	256,579.58
	<u>916,886.91</u>	<u>1,173,466.49</u>	<u>256,579.58</u>

11.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Se maneja un valor de US \$ 413.78 por Activos por Impuestos Diferidos.

B.- PASIVOS

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

12.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores	326,743.99	178,817.67
Obligaciones Tributarias	22,763.70	22,438.02
Beneficios empleados corriente	23,259.47	20,009.26
Otras Cuentas por pagar	480,000.00	57,053.73
	<u>852,767.16</u>	<u>278,318.68</u>

12a.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de mercaderías y otros.

CLIENTE	CORRIENTE DE 1 A 30 DÍAS
Azucresp Cia. Ltda.	249,837.06
Fajardo Vera Hector Aquilino	47,999.99
Caicedo Raffo Milagro Fanny	8,554.93
Caicedo Raffo Teofilo Cesar	8,154.93
Delgado Montero Hugo Alberto	2,400.00
Varios	9,797.08
	<u>326,743.99</u>

12b.- Obligaciones Tributarias

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuestos por pagar	2,412.20	1,343.62
Renta por pagar	20,351.50	21,094.40
	<u>22,763.70</u>	<u>22,438.02</u>

12c.- Beneficios a empleados corrientes: representa las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados.

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Décimo Tercero	1,190.07	213.50
Décimo Cuarto	2,875.04	1,593.75
Vacaciones	2,373.30	977.29
15% Trabajadores	16,293.50	16,579.80
less por pagar	527.56	644.92
	<u>23,259.47</u>	<u>20,009.26</u>

12d.- Otras cuentas por pagar según detalle adjunto:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ana Lucía Monsalve		7,053.73
Mauricio Carrasco		50,000.00
Moscoso Juan Pablo	480,000.00	
	<u>480,000.00</u>	<u>57,053.73</u>

13.- PASIVO LARGO PLAZO

- La Empresa tiene cuentas por pagar por préstamos bancarios a largo plazo con el Banco del Austro a una tasa de interés del 9.02%, además de una provisión para jubilación patronal y desahucio para este ejercicio económico la empresa no cuenta con un estudio actuarial y valores por pagar con terceros a la Sra. Clara Toral de Castro.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Préstamos Bancarios	1,597,718.45	1,121,319.83
Jubilacion Patronal	2,686.27	2,686.27
Desahucio	2,745.00	2,745.00
Terceros	12,800.00	160,000.00
	<u>1,615,949.72</u>	<u>1,286,751.10</u>

C.- PATRIMONIO

14.- PATRIMONIO

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2017 está constituido por 60.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 60.000,00.

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	NACIONALIDAD	CAPITAL	NRO PARTICIPACIONES	%
Carrasco Toral Edgar Augusto	ECUADOR	58,800.00	58,800	98.00%
Carrasco Monsalve Claudia Maria	ECUADOR	600.00	600	1.00%
Carrasco Monsalve Valentina Isabel	ECUADOR	600.00	600	1.00%
		<u>60,000.00</u>	<u>60,000</u>	<u>100.00%</u>

- De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital social de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.
- Aportes para futuras capitalizaciones: Son valores en años anteriores para ser capitalizado.
- Resultados Acumulados: Valores de resultados de años anteriores y actuales que se encuentran a libre disposición de los socios.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

15.- VENTAS

La Empresa genera ventas de acuerdo a la siguiente demostración:

RUBROS	2017	2016	VARIACION
Ventas	1,002,948.63	1,003,092.83	-144.20
Total Ventas	<u>1,002,948.63</u>	<u>1,003,092.83</u>	<u>-144.20</u>

16.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2017:

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	2017	2016
MATERIA PRIMA	359,357.67	248,593.32
Inventario Inicial		12,148.52
Compras	359,357.67	236,444.80
Inventario Final		
Mano de Obra	23,322.83	26,296.05
Gastos de Fabricación	494,631.10	412,867.56
Inv. Inicial Productos Proceso	82,150.38	73,996.45
Inv. Final Productos Proceso	239,932.71	82,150.38
Costo Producción	<u>719,529.27</u>	<u>679,603.00</u>
Inv. Inicial Productos Terminados		35,520.24
Inv. Final Productos Terminados	0.00	0.00
COSTO DE VENTAS	<u>719,529.27</u>	<u>715,123.24</u>

17.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2017 son los siguientes:

RUBROS	2017	2016
Gastos Administración	74,406.54	69,065.44
Gastos Ventas		454.97
Suman:	<u>74,406.54</u>	<u>69,520.41</u>

18.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

	INGRESOS		GASTOS	
	2017	2016	2017	2016
Ingresos Varios	818.19	1,743.54	Intereses Financieros	101,143.09
			Otros Financieros	64.62
	<u>818.19</u>	<u>1,743.54</u>		60.78
				<u>101,207.71</u>
				109,610.08

19.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

El cálculo del 15% para participación a trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

<u>RUBROS</u>		<u>VALORES</u>
Utilidad Contable	A	108,623.30
(-) 15% Part. Empleados	B	16,293.50
(+) Gastos No Deducibles		177.04
Utilidad Gravable		92,506.84
22% Impto Causado	C	20,351.51
Utilidad Ejercicio		<u>71,978.30</u>
Anticipo Determinado Correspondiente Al Ejercicio Fiscal Declarado		12,408.01
Impuesto a la Renta Causado Mayor al Determinado		7,943.49
(+) Saldo Del Anticipo Pendiente De Pago		8,508.40
(-) Retenciones En La Fuente Que Le Realizaron En El Ejercicio Fiscal		<u>9,958.32</u>
Impuesto a pagar		<u>6,493.57</u>

20.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15,000,000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el Informe integral de precios de transferencia.

La empresa no tiene la obligación de presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas ni el Informe Integral de precios de transferencia.

21.- NEGOCIO EN MARCHA

Durante la Realización de esta auditoría no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2017.