

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 2018



ÍNDICE DE CONTENIDO	
1-3	INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE
4	Estado de Situación Financiera
5	Estado de Resultados Integral
6	Estado de Cambios en el Patrimonio
7-8	Estado de Flujos de Efectivo
9-26	Notas a los Estados Financieros
PAGINA	



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 2018 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 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2018 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADES

La empresa no posee un Estudio Actuarial por el año 2018 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.

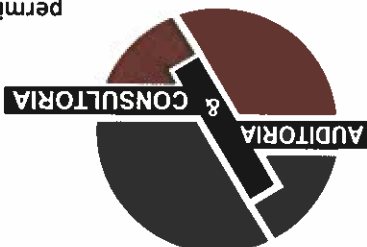
Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente 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



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 consideren 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.

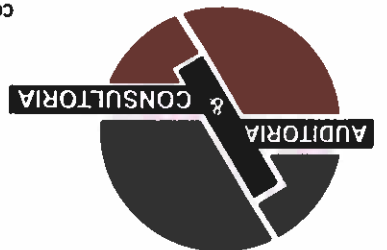
Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- 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 auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluó 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 auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y precepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el país, que establece su presentación hasta el mes de julio del 2019.

Cuenca, abril 23 del 2019

Atentamente,

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

ESTADOS FINANCIEROS

AGROCARRASCO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

ACTIVO	Notas	2018		2017		PASIVO	Notas	2018		2017	
CORRIENTE						CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes	6	292,641		571,744		Cuentas por Pagar	12a	44,288		326,744	
Cuentas por Cobrar	7	1,130,704		864,298		Obligaciones Financieras		0		0	
Inventarios	8	475,094		257,892		Obligaciones con la Administración Tributaria	12b	17,325		22,764	
Activos por Impuestos Corrientes	9	12,634		13,858		Beneficios a empleados corrientes	12c	15,771		23,259	
						Otras cuentas por pagar	12d	0		480,000	
						TOTAL PASIVO CORRIENTE		77,383		852,767	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,911,073		1,707,792		PASIVO NO CORRIENTE	13				
						Obligaciones Financieras		2,734,732		1,597,718	
NO CORRIENTE						Beneficios a empleados no corrientes		5,238		5,431	
Propiedad Planta y Equipo	10	2,386,223		1,116,568		Otras Cuentas por pagar		0		12,800	
Otros No corrientes	11	414		414		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2,739,971		1,615,950	
						TOTAL PASIVO		2,817,354		2,468,717	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,386,636		1,116,982		PATRIMONIO	14				
						Capital Social		60,000		60,000	
						Aportes Futuras Capitalizaciones		5,300		5,300	
						Reservas		15,931		12,332	
						Resultados Acumulados		274,826		206,446	
						Resultados del Periodo		1,124,298		71,978	
						SUMA PATRIMONIO		1,480,355		356,057	
TOTAL DEL ACTIVO		4,297,709		2,824,774		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,297,709		2,824,774	

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 2017 Y 2018
(Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	2018	2017
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
15	765.187	1.002.949
16	484.150	719.529
(-) COSTO DE VENTAS		
UTILIDAD BRUTA		
	281.037	283.419
(-) GASTOS OPERACIONALES		
17	121.049	74.407
Gastos de Administración		
	120.987	74.230
Gastos de Ventas		
	0	0
Gastos No Deducibles		
	62	177
UTILIDAD OPERACIONAL		
	159.988	209.013
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		
18		
(+) Otros Ingresos	1.091.448	818
(-) Otros Gastos		0
(-) Gastos Financieros	102.343	101.208
UTILIDAD LIQUIDA		
	1.149.093	108.623
PROVISIONES		
19		
Participación Trabajadores		
	9.858	16.293
Impuesto Renta		
	14.936	20.352
Ingreso por Renta Diferido		
UTILIDAD NETA		
	1.124.298	71.978
Otros Resultados Integrales		
Ganancia por beneficios empleados Largo Plazo		
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		
	1.124.298	71.978
No. Acciones		
Utilidad (Pérdida) Neta por acción		
	100.000,00	100.000,00
	11,2430	0,7198

AGROCARRASCO CIA. LTDA.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
 (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									
Distribucion Utilidades 2016	60.000	8.669	0	0	0	5.300	136.838	73.272	284.079
Beneficios Definidos Con Afectacion Al Orl		3.664		0			69.608	-73.272	0
Resultados Ejercicio 2017								71.978	71.978
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17									
Distribucion Utilidades 2017	60.000	12.332	0	0	0	5.300	206.446	71.978	356.057
Resultados Ejercicio 2018		3.599					68.379	-71.978	0
								1.124.298	1.124.298
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/18									
	60.000	15.931	0	0	0	5.300	274.826	1.124.298	1.480.355

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 2017 Y 2018
(Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

2018 **2017**

A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	874,305	747,922
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0	0
3.- Otros Cobros por actividades de operación	0	0
3.1.- Dividendos Recibidos	0	0
3.2.- Intereses Recibidos	62,097	0
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	0	818
(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	-1,665,779	-447,121
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	-58,975	-59,899
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-5,528	-3,343
4.- Otros pagos por actividades de operación	-99,556	-101,143
4.1.- Dividendos Pagados		
4.2.- Dividendos Recibidos		
4.3.- Intereses Pagados		
4.4.- Intereses Recibidos		
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	-19,151	-22,591
4.6.- Otras Salidas de Efectivo		
B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(-) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		
1.- Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		
2.- Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
3.- Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
4.- Otros cobros para adquirir acciones en negocios conjuntos		
5.- Otros cobros para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
6.- Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	1,083,371	0
7.- Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-1,586,900	-239,132
8.- Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
9.- Compra de activos intangibles		
10.- Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
11.- Compra de otros activos a largo plazo		
12.- Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
13.- Anticipos de efectivo efectuados a terceros		
14.- Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		
15.- Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
16.- Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
17.- Dividendos recibidos		
18.- Intereses recibidos		
19.- Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
(+) Aporte en efectivo por aumento de Capital		
1.- Financiamiento por emisión de títulos valores	0	0
2.- Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
3.- Financiamiento por préstamos a largo plazo	1,137,014	476,399
4.- Pagos por préstamos		
5.- Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
6.- Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
7.- Dividendos pagados		
8.- Intereses recibidos		
9.- Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO		
	-279,103	351,910
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	571,744	219,834
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	292,641	571,744

AGROCARRASCO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
(Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

2018	2017	CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
1.149.093	108.623	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA
263.226	256.580	(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización
0	0	(+) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo
0	0	(+) Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada
0	0	(-) Pérdida en cambio de moneda extranjera
0	0	(+) Ajustes por gastos en provisiones
0	0	(+) Ajuste por participaciones no controladas
0	0	(+) Ajustes por pagos basados en acciones
-14.936	-20.352	(+) Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable
-9.858	-16.293	(+) Ajustes por gastos por impuesto a la renta
-1.029.351	0	(+) Ajustes por gastos por participación trabajadores
-1.029.351	0	(+) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo
-14.936	-20.352	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS
109.118	-255.027	(+) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
-375.213	-122.565	(+) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar
913	-111.108	(+) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores
-217.201	-152.462	(+) (Incremento) disminución en inventarios
-282.456	147.926	(+) (Incremento) disminución en otros activos
-492.800	275.746	(+) (Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales
-7.682	3.250	(+) (Incremento) disminución en otras cuentas por pagar
5.439	326	(+) (Incremento) disminución en beneficios empleados
-912.588	114.644	(+) (Incremento) disminución en anticipos de clientes
-912.588	114.644	(+) (Incremento) disminución en otros pasivos
-912.588	114.644	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

Esta Compañía se constituye como AGROCARASCO 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 bioacústicas en sus distintas fases, entendiendo la fertilización, desove, extracción, procesamiento, maduración y comercialización en los mercados nacionales e internacionales; la crianza de especies bioacústicas, 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 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.

Normas Revisadas e Interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

NORMA		VIGENCIA	
NIIF 15	Nueva	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	Nueva	1/1/2018	Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39
NIIF 16		1/1/2019	Arrendamientos, sustituye la NIC 17, la cual implicará 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 17		1/1/2021	Contratos de seguro
NIC 28 / NIIF 10		S/F	Clarificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos

- 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 comienzan 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.

- 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 ala NIIF 10 y Nic 28)
- Iniciativa de Revelación (Enmienda a la Nic 7)
- Reconocimiento de Activos por impuesto diferido 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.

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 período la empresa no ha presentado indicios de un deterioro.

4.2 Pasivos Financieros

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 período 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

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 período, a la fecha de presentación de Estados Financieros la empresa no a 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 período que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamiento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa del 25% de acuerdo a la establecido.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en períodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponderables (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 despenda 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.

Sueldos y salarios, aportaciones al Instituto de Seguridad Social se liquidan mensualmente mientras que décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva, 15% participación a trabajadores se acumulan y se liquidan en un tiempo 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.

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 determinará 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 y desahucio de empleados serán reconocidos como gastos no deducibles para el impuesto a la Renta y se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Las mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen a la utilidad o pérdida del periodo.

Le empresa no registra un estudio actuarial para este periodo.

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 transfiriere 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.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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 agilitar 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 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		2018	2017
BANCO DEL AUSTRO S.A.	AA/AA	AA-	AA-
BANCO GUAYAQUIL	AAA/AAA-	AAA-	AAA-
BANCO DEL PICHINCHA C.A.	AAA-/AAA-	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

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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.

BANCOS		
Banco Locales	97,078	562,988
Cooperativas	4,936	8,756
Suman:	102,014	571,744
Total Disponible	102,014	571,744
Inversiones Temporales	190,627	
Total Disponible	292,641	571,744

7.- CUENTAS POR COBRAR

Esta constituido de la siguiente manera:

	2018	2017
Clientes	450,234	559,352
Deterioro Cuentas por Cobrar	-94	-94
Anticipos	150,627	151,541
Otras Cuentas por Cobrar	529,937	153,500
Total	1,130,704	864,298

- 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 2018.

El movimiento de la Cartera en el año 2018 es el siguiente:

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

CLIENTE	CORRIENTE DE 1	A 30 DIAS	> 360 DIAS	CARTERA TOTAL
---------	----------------	-----------	------------	---------------

Catocampo Cia Ltda	41,511	41,511		41,511
Compañía Azucarera Valdez S.A.	380,969			380,969
Decamplast S.A.	3,252	3,252		3,252
Hugo Delgado		24,501	24,501	24,501
	380,969	69,264		450,234

• Otras cuentas por cobrar:

	2018	2017
Granistone Cia Ltda	230,000	150,000
Pedro Vera Gonzalez	4,379	3,500
Angel Carrasco	10,000	
Hector Fajardo	14,000	
Papelaria Monsalve	50,000	
Monsalve Ana Lucia	172,558	
Bernardo Toral	1,000	
Juan Diego Vintimilla	28,000	
Santiago Moscoso	20,000	
	529,937	153,500

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

	2018	2017
Seguros Anticipados	2,058	2,708
Anticipo Proveedores	148,569	148,833
	150,627	151,541

8.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018 corresponde a inventarios los cuales están valuados mediante el sistema promedios y su costo no superan los valores del mercado.

	2018	2017
Materia Prima	39,158	
Productos en Proceso	281,806	239,933
Suministros y Materiales	154,129	17,959
	475,094	257,892

AGROCARRASCO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2018	2017
Crédito Tributario Imp. Renta	7,652	9,958
Anticipo Imp. Renta	4,982	3,900
Suman:	12,634	13,858

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:

	SALDOS DCBRE 31/16	SALDOS DCBRE 31/17	INCREMENTO Y/O DISMINUC
--	-----------------------	-----------------------	----------------------------

a.- Al Costo y Revalorizado

Terrenos	649,981	674,981	25,000
Construcciones en Curso	28,543	56,559	28,016
Edificios	157,529	157,529	0
Muebles y Enseres	23,465	23,465	0
Vehículos	101,259	125,353	24,095
Cultivos	940,121	1,095,121	155,000
Canal de Riego	20,118	20,118	0
Estación de Bombeo	915	915	0
Compuertas	3,276	3,276	0
Maquinaria y Equipo	118,710	125,732	7,021
Equipo Electrónico	6,985	6,985	0
2,050,902	2,290,034	239,132	

b.- Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	916,887	1,173,466	256,580
916,887	1,173,466	256,580	
1,134,015	1,116,568		

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

SALDOS	DCBRE 31/17	DCBRE 31/18	INCREMENTO Y/O DISMINUC
--------	-------------	-------------	----------------------------

a.- Al Costo y Revalorizado

Terrenos	674,981	1,007,531	332,550
Construcciones en Curso	56,559		-56,559
Edificios	157,529	105,438	-52,091
Muebles y Enseres	23,465	23,465	0
Vehículos	125,353	185,725	60,372
Cultivos	1,095,121	2,208,032	1,112,911
Canal de Riego	20,118		-20,118
Estación de Bombeo	915		-915
Compuertas	3,276		-3,276
Maquinaria y Equipo	125,732	134,289	8,557
Equipo Electrónico	6,985	8,566	1,581
	2,290,034	3,673,046	1,383,012

b.- Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	1,173,466	1,286,823	113,357
	1,173,466	1,286,823	113,357
	1,116,568	2,386,223	

11.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Se maneja un valor de US \$ 414 por Activos por Impuestos Diferidos.

B.- PASIVOS

12.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

	2018	2017
Proveedores	44,288	326,744
Obligaciones Tributarias	17,325	22,764
Beneficios empleados corriente	15,771	23,259
Otras Cuentas por pagar	0	480,000
	77,383	852,767

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

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

PROVEEDOR	CORRIENTE	A 30 DIAS	A 90 DIAS	TOTAL
Maxximundo Cia Ltda	31,000	0	0	31,000
Plásticos Rival Cia Ltda	1,990	797	0	2,787
Austral Cia. Ltda.	2,712	0	0	2,712
Citibank, N.A. Sucursal Ecuador	0	0	2,693	2,693
Otros	5,097			5,097
	40,799	797	2,693	44,288

12b.- Obligaciones Tributarias

	2018	2017
Impuestos por pagar	2,389	2,412
Renta por pagar	14,936	20,352
	17,325	22,764

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

	2018	2017
Décimo Tercero	285	1,190
Décimo Cuarto	1,029	2,875
Vacaciones	3,612	2,373
15% Trabajadores	9,858	16,294
less por pagar	986	528
	15,771	23,259

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

	2018	2017
Moscoso Juan Pablo	480,000	
	0	480,000

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	2018	2017
Préstamos Bancarios	2,734,732	1,597,718
Jubilación Patronal	2,686	2,686
Desahucio	2,552	2,745
Terceros		12,800
	<u>2,739,971</u>	<u>1,615,950</u>

C.- PATRIMONIO

14.- PATRIMONIO

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2018 está constituido por 60,000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 60,000.00.

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

SOCIOS	NACIONALIDAD	CAPITAL	NRO	%
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:

AGROCARRASCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

RUBROS	2018	2017	VARIACION
Ventas	765,187	1,002,949	-237,761
Total Ventas	765,187	1,002,949	-237,761

16.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2018:

	2018	2017
MATERIA PRIMA	103,530	359,358
Inventario Inicial		
Compras	142,688	359,358
Inventario Final	39,158	
Mano de Obra	15,517	23,323
Gastos de Fabricación	406,976	494,631
Inv. Inicial Productos Proceso	239,933	82,150
Inv. Final Productos Proceso	281,806	239,933
Costo Producción	484,150	719,529
COSTO DE VENTAS	484,150	719,529

17.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2018 son los siguientes:

RUBROS	2018	2017
Gastos Administración	121,049	74,407
Suman:	121,049	74,407

18.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

	INGRESOS	GASTOS
Ing. Varios	8,078	99,556
Activos	1,083,371	2,787
	1,091,448	102,343
	818	65
	818	101,143
	2018	2018
	2017	2017

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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

RUBROS		2018	2017
Utilidad Contable		1,149,093	108,623
(-) 15% Part. Empleados		9,858	16,293
(-) Otras rentas exentas		1,083,371	
(+) Gastos No Deducibles		62	177
(-) Deducción incremento emp.			
Utilidad Gravable		55,926	92,507
% Impto Causado		13,982	20,352
Anticipo Determinado Correspondiente Al Ejercicio Fiscal Declarado		14,936	12,408
Impuesto a la Renta Causado Mayor al Determinado			7,943
(+) Saldo Del Anticipo Pendiente De Pago		9,958	8,508
(-) Retenciones En La Fuente Que Le Realizaron En El Ejercicio Fiscal		7,652	9,958
Impuesto a pagar		2,306	6,494

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 período 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 2018.