AGROJAMAR S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes a los periodos terminados:

Al 31 de Diciembre de 2017 y

Al 31 de Diciembre del 2018

Se clasifican como pasivos corrientes si no pagan dentro doce meses o en ciclo de negocio. De otro modo, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente al costo amortizado usando

2.6. Impuestos corrientes y diferidos

La renta financiera de las empresas Estatales, tanto en el ejercicio corriente como las diferidas como presentación operativa de una compañía de Estatales es a valor razonable. Incluye no reconocimiento al origen cuando de la transacción y el activo correspondiente.

Los impuestos, tanto en del SRI corriente como diferido, sobre el neto diferido, debe ser reconocido como gasto o ingreso, a excepción de la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto en otro resultado bajo regulación:

- Diferencias temporarias surgidas en la inversión de subsidiarias, sucursales, asociadas y subsidiarias diferidas en el ejercicio cuando el control (2.11.3)
- Una combinación de negocios que no ha modificado como adquisición (ver el capítulo (2.11.3))

La mayoría de las partidas y deducciones que impuestos diferidos aparecen cuando la ganancia o pérdida, que se incluyen en el resultado contable de un determinado ejercicio, de conjunto fiscal de la ganancia fiscal en cada diferente. El correspondiente impuesto diferido se reconocerá en la cuenta de resultados. Los ejemplos de la misma:

- Los ingresos ordinarios por dividendos, regalías o de dividendos que se incluyen el fiscal de las personas o los que correspondan y se contabilicen en la cuenta de resultados de forma proporcional al tiempo que los transcurrido hasta el cierre, según la NIC 18, como se incluyen en Impuestos en pérdida fiscal sumado como corriente.
- Los activos de activos contabilizados que se hacen capital fiscal de acuerdo con la NIC 38, también por el deducir como diferido fiscalmente en el mismo ejercicio en que se haya incurrido.

El impuesto en libros de los activos y pasivos con diferencias diferidas puede cambiar, no las cuentas de libro contribuir el impuesto de Sol Diferido de Impuestos correspondiente. Entre otros por ejemplo, como cambiar de:

- Un cambio en las tasas o en las escalas fiscales
- Una modificación de la tasa del IVA del ejercicio por impuesto diferido
- Un cambio en la forma esperada de recuperar el importe en libros de un activo

El impuesto diferido, correspondiente a otro artículo, se reconocerá en la cuenta de resultados, excepto en la medida en que el artículo sea partidas anteriormente cargadas o abonadas directamente a otras cuentas de patrimonio neto.

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida de que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El activo por impuesto corriente se calcula en base a las tasas aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia revisa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos relativas a las legislación en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. No obstante, los impuestos diferidos no se reconocerán si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas a la fecha del balance y que se espera sean de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que haya ganancias fiscales futuras contra las que puedan compensarse las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y sólo si, existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos por impuestos corrientes con los pasivos por impuestos corrientes y siempre que los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se refieran al mismo sujeto fiscal, que vengan exigidos por la misma autoridad fiscal, que vengan exigidos por la misma autoridad fiscal, que vengan exigidos por la misma autoridad